



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-267/2022-05/25
Београд, 7. октобар 2022. године**



Садржај:

1	УВОД	4
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1	Интерна финансијска контрола.....	5
2.1.1	Неадекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука 5	
2.1.2	Неадекватне рачуноводствене исправе.....	5
2.1.3	Нису објављени финансијски извештаји и финансијски планови	6
2.2	Извештај о извршењу буџета	7
2.2.1	Нису извршене измене финансијског плана за 2021. годину	7
2.2.2	Мање исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.....	7
2.2.3	Погрешна економска класификација	8
2.2.4	Мање исказани извршени расходи на конту 423900- Остале опште услуге	9
2.2.5	Погрешна економска класификација расхода.....	9
2.2.6	Расходи извршени без валидне рачуноводствене документације.....	11
2.2.7	Погрешна економска класификација	11
2.3	Биланс стања.....	12
2.3.1	У пословним књигама су евидентирана новчана средства која не представљају имовину Центра за социјални рад	12
2.3.2	Више исказана вредност опреме.....	13
2.3.3	Мање исказана ванбилансна актива	13
2.3.4	Мање исказано почетно стање на конту 121300 - Благајна	14
2.3.5	Мање исказано почетно стање на конту нематеријалне имовине.....	15
2.3.6	Мање исказане обавезе за социјалну заштиту.....	16
2.3.7	Мање исказане обавезе према добављачима	16
2.3.8	Пописом нису обухваћене обавезе	17
2.3.9	Пописне листе не садрже све прописане податке.....	17
2.3.10	Извештај о попису не садржи све потребне елементе.....	18
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20



1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Суботице, Суботица (у даљем тексту: Центар за социјални рад), број: 400-267/2022-05/21 од 20. јуна 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција), је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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 извештај¹, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај, 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.

¹ Број: 55100-690/2022 од 13. септембра 2022. године.



2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Неадекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука

2.1.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад није обезбедио адекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука, јер је запосленима у рачуноводству, шефу рачуноводства и директору истовремено додељена одговорност за креирање, контролу, оверу и одобравање захтева за плаћање у Информационом систему извршења буџета Републике Србије, што није у складу са одредбом члана 12 став 1 тачка 9) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору².

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да су одговорна лица, у складу са препоруком Државне ревизорске институције, а по налогу и Одлуци директора, поднела измењен Захтев за додељивање корисничких улога (овлашћења), где су разграничена овлашћења за приступ Информационом систему за извршење буџета Републике Србије, као што је то прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Достављени докази:

- Одлука, број: 55100-756/2022 од 9. августа 2022. године;
- Захтев за додељивање корисничких улога (овлашћења) - Образац 5.1, упућен Министарству финансија Републике Србије – Управи за трезор 10. августа 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неадекватне рачуноводствене исправе

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад није обезбедио да благајничка документација, на основу које се врши књижење у пословним књигама, садржи потписе лица која су контролисала исправе и лица одговорних за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству³.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да је Центар за социјални рад сачинио Предлог правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама којим се уређује благајничко пословање, а који је усвојен на

² „Службени гласник РС“, број 89/19.

³ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.



седници Управног одбора Центра за социјални рад, дана 02.09.2022. године, број: 55100-981/2022. У наведеном акту Центар за социјални рад је прописао да рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословни догађај, у складу са чланом 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству. Такође, Центар за социјални рад је доставио благајничку документацију за период од јуна до августа 2022. године у којој благајнички дневници и налози благајне садрже све потписе у складу са прописима.

Достављени докази:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама од 02.09.2022. године са Одлуком Управног одбора, број: 55100-981/2022;
- Благајнички извештај, налоге благајни и решења од 24. јуна 2022. године до израде и слања Одазивног извештаја.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Нису објављени финансијски извештаји и финансијски планови

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад на својој интернет страници у 2021. години није објавио финансијске извештаје и финансијске планове, што није у складу са одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему⁴.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центра за социјални рад наведено да су одговорна лица Центра за социјални рад на интернет страници објавила Финансијске извештаје и финансијске планове са изменама за 2020. годину, Финансијске извештаје и Финансијске планове са изменама за 2021. годину и Финансијске планове са изменама за 2022. годину, у складу са одредбама члана 8 став 3 Закона о буџетском систему.

Достављени докази :

- Слика екрана интернет странице на којој се види да су објављени : Финансијски извештаји, Финансијски план и измене Финансијског плана за 2020. годину; Финансијски извештаји, Финансијски план за 2021. годину и измене Финансијског плана; Финансијски план и измене финансијског плана за 2022. годину.
- Линк: www.csrso.org.rs
- План за коришћење апропријације- финансијски План за 2022. годину са изменама.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20.



2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Извештај о извршењу буџета

2.2.1 Нису извршене измене финансијског плана за 2021. годину

2.2.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад није извршио измене Финансијског плана за 2021. годину, ради усклађивања са одобреним апропријацијама из Буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 50 став 3 Закона о буџетском систему и чланом 33 Правилника о поступку израде финансијског плана⁵.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да ће одговорна лица Центра за социјални рад обезбедити да финансијски план буде усклађен са укупно одобреним апропријацијама у току буџетске године, у складу са Правилником о поступку израде финансијског плана Центра за социјални рад и Закона о буџетском систему, као и да је Одлуком Управног одбора усвојена Прва измена Финансијског плана за 2022. годину. У Одазивном извештају наведено је да описане активности спроводи дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове, као и да ће се усклађивање финансијског плана са одобреним апропријацијама спровести континуирано у току 2022. године.

2.2.1.3 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.

2.2.2 Мање исказани трансфери између буџетских корисника на истом нивоу

2.2.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је мање исказао остварене приходе на конту 781000 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, за износ од 568 хиљада динара, јер није исказао остварене приходе од Националне службе за запошљавање по основу извршених јавних радова, већ је за износ наведених прихода извршио корекцију расхода за остале опште услуге, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да

⁵ од 8. јула 2020. године.

⁶ Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21.



одговорна лица Центра за социјални рад, приходе остварене од организација за обавезно социјално осигурање евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем, на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

Достављени докази:

- Захтев Националној служби за запошљавање за пренос средстава за накнаде за обављен посао, трошкова спровођења и обуке од 1. јуна 2022. године;
- Захтев Националној служби за запошљавање за пренос средстава за накнаде за обављен посао, трошкова спровођења и обуке од 1. јула 2022. године;
- Аналитичка картица конта 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу;
- Преглед извода евиденционог рачуна, број: 1 од 23. јуна 2022. године;
- Преглед извода евиденционог рачуна, број: 4 од 12. јула 2022. године;
- Преглед извода евиденционог рачуна, број: 5 од 13. јула 2022. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Погрешна економска класификација

2.2.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је више исказао извршене расходе на конту 423500 - Стручне услуге, а мање исказао извршене расходе на конту 416100 - Награде запосленима и остали посебни расходи, за износ од 110 хиљада динара, јер је расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора из реда запослених, исказао као остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да су одговорна лица Центра за социјални рад отклонили уочену неправилност и да расходе за накнаде члановима управног и надзорног одбора евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Достављени докази:

- Аналитичке картице конта 423591 – Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија;
- Аналитичка картица конта 416131;
- Обрачун накнаде за рад чланова Управног одбора за седнице одржане дана 10. јануара 2022. године;
- Обрачун накнаде за рад чланова Управног одбора за седнице одржане дана 28. фебруара 2022. године;
- Обрачун накнаде за рад чланова Надзорног одбора за седнице одржане дана 28. фебруара 2022. године
- Записници са 80. и 81. седнице Управног одбора Центра за социјални рад Града Суботице;



- Записник са 22. седнице Надзорног одбора Центра за социјални рад Града Суботице;

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Мање исказани извршени расходи на конту 423900- Остале опште услуге

2.2.4.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је мање исказао извршене расходе на конту 423900 - Остале опште услуге, за износ од 568 хиљада динара, јер је за износ остварених прихода од Националне службе за запошљавање извршио корекцију (умањење) расхода за остале опште услуге што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да су одговорна лица Центра за социјални рад отклонила неправилност и да су расходе по основу уговора о привременим и повременим пословима на име јавних радова евидентирали у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Достављени докази:

- Аналитичке картице конта 423911 – Остале опште услуге – трошкови јавног рада;
- Аналитичке картице конта 78111- Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу;
- Захтев Националној служби за запошљавање за пренос средстава за накнаде за обављен посао, трошкова спровођења и обуке од 1. јуна 2022. године;
- Извештај о присутности на раду и обрачун накнаде за обављен посао за лица ангажована на јавном раду од 1. јуна 2022. године;
- Захтев Националној служби за запошљавање за пренос средстава за накнаде за обављен посао, трошкова спровођења и обуке од 1. јула 2022. године;
- Извештај о присутности на раду и обрачун накнаде за обављен посао за лица ангажована на јавном раду од 1. јуна 2022. године;
- Преглед извода евиденционог рачуна, број: 1 од 23. јуна 2022. године;
- Преглед извода евиденционог рачуна, број: 4 од 12. јула 2022. године;
- Преглед извода евиденционог рачуна, број: 5 од 13. јула 2022. године.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Погрешна економска класификација расхода



2.2.5.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је више исказао извршене расходе на конту 424900 - Остале специјализоване услуге, за износ од 486 хиљада динара, а мање исказао извршене расходе на контима 41100 - Плате, додаци и накнадама запосленима, 421200- Енергетске услуге и 423900 - Остале опште услуге, јер је расходе за плату једног запосленог, расходе за енергетске услуге и расходе за услуге обезбеђења исказао као остале специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају одговорна лица Центра за социјални рад навела су да се, у складу са препоруком, плате, додаци и накнаде запосленима, расходи за енергетске услуге и расходи за услуге по уговору евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Такође је наведено да је Одлуком о буџету Града Суботице за 2022. годину специјализована услуга која се односи на реализацију програма Центра за саветовање и превенцију проблема у понашању деце и омладине за 2021. годину стављена на економску класификацију 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти, а да су у Плану за коришћење апропријација планирани расходи које финансира Град Суботица распоређени према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Достављени докази:

- Одлука буџета Града Суботице за 2022. годину;
- План за коришћење апропријација – Финансијски план за 2022. годину;
- Решење о давању сагласности на План за коришћење апропријација – Финансијски план за 2022. годину, број: П-402-21/2022 од 12. јануара 2022. године;
- Захтев за плаћање – дознаку средстава у 2022. години, број: 25 од 26. јануара 2022. године;
- Захтев за плаћање – дознаку средстава у 2022. години, број: 72 од 21. марта 2022. године;
- Налог за књижење број 382 од 14. фебруара 2022. године;
- Преглед извода евиденционог рачуна, број: 23 од 14. фебруара 2022. године;
- Преглед извода евиденционог рачуна, број: 4 од 12. јула 2022. године;
- Преглед извода евиденционог рачуна, број: 5 од 13. јула 2022. године;
- Аналитичка картица конта 411111, 412111, 412211 за фебруар 2022. године;
- Рекапитулација обрачуна плате за јануар 2022. године;
- Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених за јануар 2022. године;
- Рачун за електричну енергију за фебруар 2022. године;
- Аналитичка картица конта 421211 – трошкови електричне енергије;
- Преглед извода евиденционог рачуна, број: 54 од 7. априла 2022.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.6 Расходи извршени без валидне рачуноводствене документације

2.2.6.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је исказао расходе за једнократну новчану помоћ (конто 472900), у износу од 77 хиљада динара, на основу документације која не представља валидну рачуноводствену документацију о исплати по основу признатог права на једнократну новчану помоћ корисницима социјалне заштите, односно, не обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да су одговорна лица обезбедила да документација на основу које су вршене готовинске исплате једнократних новчаних помоћи на благајни садрже све податке који су потребни за књижење у пословним књигама у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Достављени докази:

- Благајнички извештаји бр. 56 – 82 за месеце јул и август 2022. године;
- Решења о признавању права на једнократну новчану помоћ по основу којих су вршене готовинске исплате једнократне новчане помоћи у месецима јул и август 2022. године ;
- Благајнички налози за исплату за месец јул и август 2022. године;
- Решење о постављању привременог старатеља, број: 1-57103-3036/2022 од 28. јуна 2022. године;
- Налази и мишљења и одлуке стручних радника о одобравању једнократне новчане помоћи за јул и август 2022. године;
- Тимски закључак о признавању права на једнократну новчану помоћ, број: 55330-4311/2022 од 27. маја 2022. године.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Погрешна економска класификација

2.2.7.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је више исказао извршене расходе на конту 472900 – Остале накнаде из буџета, за износ од 326 хиљада динара, а мање исказао извршене расходе на контима 421400 – Услуге комуникације, јер је расходе за поштанске услуге евидентирао као накнаде из буџета за социјалну заштиту, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да су одговорна лица Центра за социјални рад отклонила неправилност и да расходе за услуге комуникације евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.



Достављени докази:

- Захтеви за плаћање - дознаку средстава у 2022. години, бр.: 147, 176, 178, 182, 183 и 184;
- Спискови евидентираних упутница, бр: 202823, 201885, 202843, 202716, 202734 и 202778;
- Преглед извода евиденционог рачуна, број: 118 од 20. јула 2022. године;
- Преглед извода евиденционог рачуна, број: 126 од 2. августа 2022. године;
- Преглед извода евиденционог рачуна, број: 129 од 8. августа 2022. године;
- Фактуре Јавног предузећа Поште Србије, Београд бр.: 220000510500, 220000511099, 220000511069 и 220000511088;
- Аналитичка картица конта 421421.

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Биланс стања

2.3.1 У пословним књигама су евидентирана новчана средства која не представљају имовину Центра за социјални рад

2.3.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је у пословним књигама, на конту Благајна – 121300, евидентирао новчана средства која не представљају имовину Центра за социјални рад, већ се односе на имовину корисника услуга социјалне заштите, што није у складу са чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да су одговорна лица исправила наведену неправилност и примљена новчана средства која не представљају средства Центра за социјални рад, већ туђу финансијску имовину чувају као посебна новчана средства и евидентирају у оквиру категорије 350000 - Ванбиласна евиденција у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође је наведено да су затечена средства корисника услуга Центра за социјални рад одговорна лица преузела и иста уплатила на рачун корисника. Налогом директора, број: 55100-1067/2022 од 21.09.2022.године забрањено је запосленима да новац или другу имовину корисника Центра за социјални рад предају у Благајну Центра за социјали рад Града Суботица..

Достављени докази:

- Службена белешка од 11. марта 2022. године;
- Службена белешка од 29. марта 2022. године;
- Службена белешка од 28. августа 2022. године;
- Службена белешка од 26. августа 2022. године;
- Решење о постављању привременог старатеља, број: 1-57103-3036/2022 од 26. августа 2022. године;
- Налоге благајни за уплату;
- Признаница број: 851;
- Налог банке за уплату, број: 200-119079918-16 од 26. августа 2022. године;



- Закључак о стављању одраслог лица под старатељство, број: 1-57103-3036/2022 од 5. маја 2022. године;
- Благајнички извештаји за јул, август и септембар 2022. године;
- Благајнички налози за наплату за јул, август и септембар 2022. године;
- Налози за исплату средстава са готовинског рачуна Центра за социјални рад за јул, август и септембар 2022. године;
- Изводи готовинског рачуна Центра за социјални рад бр. 12 – 16 за јул, август и септембар 2022. године;
- Налог директора, број: 55100-1067/2022 од 21. септембра 2022. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Више исказана вредност опреме

2.3.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је више исказао вредност опреме на конту 011200 – Опрема у износу од 275 хиљада динара, због неправилног утврђивања периода амортизације за опрему за саобраћај и неправилне евиденције трошкова одржавања и поправке рачунарске опреме у ранијим годинама.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У достављеном одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да су одговорна лица Центра за социјални рад, по налогу директора, извршила контролу обрачуна амортизације за опрему за саобраћај и евидентираних увећања вредности опреме у Помоћној књизи основних средстава и извршили потребна књижења како би вредност нематеријалне имовине у пословним књигама и финансијским извештајима била исказана објективно и тачно.

Достављени докази:

- Налог за књижење, број: 381 од 16. августа 2022. године са описом: исправка вредности амортизације;
- Аналитичка картица конта 011219 – Исправка вредности саобраћајне опреме на дан 16. август 2022. године;
- Аналитичка картица конта 311112 - Опрема на дан 16. август 2022. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Мање исказана ванбилансна актива

2.3.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је мање исказао стање на конту 351000 – Ванбилансна актива (и у истом износу на конту 352000 – Ванбилансна пасива) најмање у износу од 140 хиљада динара, јер није исказао туђу имовину - новчана средства и племените метале који су се на дан



31. децембар 2021. године налазила у сефу Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад су у Одазивном извештају навела да су у ванбилансној евиденцији исказали вредност туђе имовине која се налази у Центру за социјални рад, по процени вредности новчаних средстава у Извештају о попису имовине и обавезе, у износу 710 еура по куповном курсу Народне банке Србије и 57 хиљада динара. Такође, извршена је процена вредности племенитих метала који се налазе у сефу Центра за социјални рад на основу Записника о испитивању и жигосању предмета од драгоцених метала из 2015. године и упоређивање и масе и финоће племенитог метала са ценом на берзи и извршена су књижења у пословним књигама на контима ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 239 хиљада динара. У Одазивном извештају је наведено и да је стручни радник остварио контакт са сродницима те су сродници упућени у обавезу покретања оставинског поступка.

Достављени докази:

- Одлука директора, број: 55100-817/2022;
- Курсна листа Народне банке Србија на дан 16.08.2022. године;
- Записник о испитивању и жигосању предмета од драгоцених метала, број: 393-3/9-01-3959/1 од 13. маја 2015. године;
- Аналитичка картица конта 351151 – Остала ванбилансна актива;
- Аналитичка картица конта 352100 – Ванбилансна пасива;
- Налог за књижење, број: 378 од 16. августа 2022. године.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Мање исказано почетно стање на конту 121300 - Благајна

2.3.4.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказао почетно стање на конту 121300 – Благајна, у износу од 30 хиљада динара и мање исказао нето износ текуће године у износу од 12 хиљада динара, јер у колоне 4 и 7 Обрасца 1 - Биланса стања није унео податке са одговарајућих конта из пословних књига из претходне и текуће године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁷.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да ће одговорна лица у Образац 1- Биланс стања унети податке о новчаним средствима у благајни у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Као одговорно лице које ће спроводити описане активности наведен је дипломирани

⁷ Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.



економиста који обавља финансијско-рачуноводствене послове, а да је период у коме се планира предузимање мере исправљања законски рок за састављање наредног сета финансијских извештаја.

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

2.3.4.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.5 Мање исказано почетно стање на конту нематеријалне имовине

2.3.5.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказао почетно стање на конту 016000 – Нематеријална имовина, у износу од 373 хиљаде динара, а више исказао бруто износ текуће године за исти износ, јер у колони 4 Обрасца 1 - Биланса стања није унео податке са одговарајућих конта из пословних књига из претходне године, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (*Описано у делу 2.2.2.2.1.3. Нематеријална имовина – Конто 016000*);

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центар за социјални рад је навео да ће одговорна лица Центра за социјални рад евидентирати почетно стање на конту 016000 – Нематеријална имовина, у пословним књигама и исказивати у колони 4 Обрасца 1 - Биланса стања на основу одговарајућих конта из пословних књига из претходне године, односно, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као одговорно лице наведен је дипломирани економиста који обавља финансијско-рачуноводствене послове а као период у коме се планира предузимање мере исправљања наведено је састављање и подношење у наредног сета финансијских извештаја.

Центар за социјални рад је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера

2.3.5.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.3.6 Мање исказане обавезе за социјалну заштиту

2.3.6.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, мање исказао обавезе на конту 244000 - Обавезе за социјалну заштиту, најмање за износ од 1.148 хиљада динара (и активна временска разграничења - конто 131000 за исти износ) који се односи на неисплаћене једнократне новчане помоћи по донетим решењима у 2021. години и не води у својим пословним књигама евиденцију ових обавеза, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања

У достављеном одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да одговорна лица Центра за социјални рад у пословним књигама воде евиденцију које се односе на социјалну заштиту и да ће је исказивати у Билансу стања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као одговорно лице наведен је дипломирани економиста који обавља финансијско-рачуноводствене послове, а такође је наведено да ће наведена мера исправљања бити исказана у наредном сету финансијских извештаја.

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

2.3.6.1 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.7 Мање исказане обавезе према добављачима

2.3.7.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказао обавезе према добављачима (конто 252000) за износ од 1.200 хиљада динара, (и активна временска разграничења - конто 131000 за исти износ), јер је извршио умањење преузетих обавеза у помоћним евиденцијама без стварно насталих пословних промена, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају наведено је да одговорна лица Центра за социјални рад врше евидентирање преузетих и плаћених обавеза у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да ће наведене обавезе исказати у Билансу стања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Као одговорно лице наведен је дипломирани економиста који обавља финансијско-рачуноводствене послове а период у коме се планира предузимање мере исправљања је састављање и подношење наредног сета финансијских извештаја.



Центар за социјални рад је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера

2.3.7.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.8 Пописом нису обухваћене обавезе

2.3.8.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад није пописом обухватио, и у Извештају Централне пописне комисије исказао обавезе Центра за социјални рад, што није у складу са одредбама члана 3 и члана 10 тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем⁸.

2.3.8.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају је наведено да ће складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије, директор Центра за социјални рад донети Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, као и да ће попис бити извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије. Као одговорно лице наведен је дипломирани економиста који обавља финансијско-рачуноводствене послове, као и да је период у коме се планира предузимање мере исправљања састављање и подношење наредног сета финансијских извештаја.

Центар за социјални рад је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера

2.3.8.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.9 Пописне листе не садрже све прописане податке

2.3.9.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад није у пописне листе уносио податке о пописаним количинама основних средстава, услед чега у пописним листама нема података о попису дела опреме чија

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.



вредност износи најмање 1.436 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

2.3.9.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да ће пописна комисија задужена за попис основних средстава и опреме, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије извршити правилан унос стварног стања основних средстава и опреме у пописне листе. Као одговорно лице наведен је дипломирани економиста који обавља финансијско-рачуноводствене послове, као и да је период у коме се планира предузимање мере исправљања састављање и подношење наредног сета финансијских извештаја.

Центар за социјални рад је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера

2.3.9.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.10 Извештај о попису не садржи све потребне елементе

2.3.10.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад није обезбедио да Извештај Пописне комисије за нефинансијску имовину садржи податке о стварном и књиговодственом стању објеката и опреме и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

2.3.10.2 Исказане мере исправљања

У достављеном Одазивном извештају Центра за социјални рад наведено је да ће у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије, а према препоруци Државне ревизорске Институције Центар за социјални рад сачинити Извештај о извршеном попису као и о стварном и књиговодственом стању имовине и обавеза. Као одговорно лице наведен је дипломирани економиста који обавља финансијско-рачуноводствене послове, као и да је период у коме се планира предузимање мере исправљања састављање и подношење наредног сета финансијских извештаја.

Центар за социјални рад је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера



2.3.10.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Центар за социјални рад. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра за социјални рад, 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 Центар за социјални рад, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији⁹, а након истека рокова исказаних 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
7. октобар 2022. године

Доставити:

- Центру за социјални рад Града Суботице, Суботица;
- Архиви.

⁹ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.