

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

Центар за социјални рад „Свети Сава“

Број: 01-1869

Датум: 26.10.2020.год

Ниш, Светозара Марковића 41

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Центар за социјални рад „Свети Сава“ из Ниша, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
„СВЕТИ САВА“ У НИШУ ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2621/2019-05/8 од 22.07.2020. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ I

1)

1.	Неправилност	<i>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу више је исказао расходе на економској класификацији 411000 за износ од 714 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423000, јер је расходе за услуге по уговору о привремено-повременим пословима евидентирао као расходе за плате, додатке и накнаде запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</i>
2.	Опис мере исправљања	У 2020.години је исплаћивана накнаде за привремено-повремене послове и исказана на економској класификацији 423000
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице конта 411000 и 423000.Зараду исплаћујемо са два извора финансирања 01 и 07 . Накнада за привремено-повремене послове се исплаћује само са извора 07.

2)

1.	Неправилност	<i>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу више је исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи (конто 011100) и пасиви (конто 311100) за износ од 8.215 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000);</i>
2.	Опис мере исправљања	Зграда Центра за социјални рад је укњижена по службеној дужности на оснивача – град Ниш а по закону о јавној својини, члан 72. Зграду смо искњижили у активи са конта 011100 и 311100 пасиви и прекњижили на ванбилансну евиденцију. Упутили смо захтев секретаријату за имовинско-правне послове Града Ниша за пренос права коришћења зграде.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Карице о прекњижењу на ванбилансне евиденције, као и допис Секретеријату за имовинско-правне послове Града Ниша за пренос права коришћења јавне својине.

3)

1.	Неправилност	<i>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу више је исказао вредност земљишта у активи (конто 014100) и пасиви (конто 311100) у износу од 622 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 3.2.2.1.2. Земљиште – конто 014100);</i>
2.	Опис мере исправљања	Земљиште Центра за социјални рад је укњижено по службеној дужности на оснивача – град Ниш а по закону о јавној својини, члан 72. Упутили смо захтев секретаријату за имовинско-правне послове града Ниша за пренос права коришћења земљишта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Карице о прекњижењу на ванбилансне евиденције

4)

1.	Неправилност	<i>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу мање је исказао обавезе за плате и додатке – економска класификација 231000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 63 хиљаде динара, јер није исплатио приправност запосленима утврђену решењима, што није у складу са чл. 21 и 24 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.</i>
2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је укњижио обавезе за неисплаћено пасивно дежурство.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картница конта 231000. У 2020 години нисмо доносили решења о пасивном дежурству.

5)

1.	Неправилност	<i>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу</i>
----	--------------	--

		<p>мање је исказао обавезе за социјално осигурање у износу од најмање 1.161 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирао обавезе за социјално осигурање које се односе на накнаде за добровољно радно ангажовање – економска класификација 244200 – Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 1.161 хиљаде динара, 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 Напомени 3.2.4.2. – Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000);</p>
2.	Опис мере исправљања	Укњижили смо обавезу за неисплаћене једнократне помоћи 1.161 хиљада до подношења извештаја исплаћено је 570 хиљада динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картрица 244293 и 131211.

6)

1.	Неправилност	<p>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу није у ванбилансној евиденцији исказао стан добијен на коришћење од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике чију вредност у поступку ревизије нисмо успели да утврдимо, 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 Напомени 3.2.6. – Ванбилансна евиденција).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>На основу одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији Града Ниша и одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајуће непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2020.годину/“ Сл.лист Града Ниша“ бр.100/19/Записником бр. 01-1836 од 21.10.2020 године утврђује се да стан припада петој зони, просечна цена квадратног метра предметног стана износи 71.522,00 динара.Преметни стан површине 58,96м² добијен је на коришћење од Министарства за рад,запошљавање, борачка и социјална питања за услугу привременог становања .Просечна вредност стана 4.216.937,12 динара добија се множењем површине стана и просечном ценом квадратног метра стана.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записником 01-1836 од 21.10.2020 утврђује се пресечна вредност стана и исказује се у ванбилансној евиденцији . Доказ ванбилансна актива и ванбилансна пасива.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

7)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу није усвојио стратегију управљања ризицима, што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</i>	Управни одбор Центра за социјални рад је на седници 26.10.2020 донео Стратегију управљања ризицима Одлука бр. 01-1861	Руководиоци служби укључени на спровођењу стратегије управљања ризицима.	Стратегија управљања ризицима је усвојена на Управном одбору . Недостатак отлоњен.

8)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу није својим интерним актом уредио да ће помоћне књиге водити као свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама установе, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима по систему двојног књиговодства хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом</i>	Правилник о буџетском рачуноводству усвојен је на седници управног одбора 26.10.2020 год. На основу члана 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству /Сл.Гласник РС од 27/20/ Управни одбор донео је нов правилник буџетском рачуноводству. Одлука Бр.01-1862	Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове.	Центар за социјални рад је донео нови правилник о буџетском рачуноводству који подразумева свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама установе укључујући и стање и промене на имовини , потраживањима, обавезама, приходима и расходима по систему двојног књиговодства. Мера је предузета и отклоњена.

	<i>оквиру и Контном плану за буџетски систем</i>			
2	<i>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака нису нијепредвидео потписе лица која су одговорна за: насталу трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама члана 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.</i>	Доказ- рекапитулације обрачуна зарада за јул, август, септембар 2020.	шеф службе за финансијско- рачуноводствене послове	Мере су већ предузете. Недостатак је отклоњен

9)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</i>	Одлука о успостављању интерне ревизије у Центру за социјални рад. Центар предузима мере и активности да унутрашњом реорганизацијом службе за рачуноводствено- финансијске послове, стручним усавршавањем и премештајем запослених успостави интерну ревизију и акциони план. Одлука Бр.01-1837 од 21.10.2020.год	В.Д Директор Центра за социјални рад.	Мере су већ предузете, унутрашњом реорганизацијом службе.

10)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања

1	<p>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу није у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета унео податке из финансијског плана Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Урађен је нови образац 5 са унесеним планским подацима у колони 4, као и приходи и примања и расходи и издаци са извора 07 су исказани у колони 17 из осталих извора</p>	<p>шеф службе за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Недостатак је отклоњен</p>
---	---	---	--	-------------------------------

11)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је више исказао расходе на економској класификацији 423300 за износ од 128 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423700 јер је расходе за репрезентацију евидентирао као расходе за услуге образовања и усавршавања запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.1.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000)</p>	<p>Ове године нисмо организовали октобарске сусрете у социјалној заштити који су и довели до тога да смо расходе за репрезентацију евидентирали као расходе за услуге образовања и усавршавања запослених. Доказ: Картица репрезентације 423711 И картице економске класификације 423311 услуге образовања и усавршавања запослених</p>	<p>шеф службе за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Недостатак није поновљен и неће се поновити.</p>

12)

РБ.1	<p>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>шеф службе за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Недостатак отклоњен</p>
------	---	-----------------------------	--	----------------------------

	<p>приходе у износу од 170.859 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 170.853 хиљада динара исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године, 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 и на тај начин је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године више искази буџетски суфицит у износу од 6 хиљада динара у колони 8 – Приходи и примања из буџета општине/града, а мање исказан у истом износу у колони 11 – Из осталих извора (описано у Напомени 3.1.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања).</p>			
2	<p>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја</p>		<p>Шеф службе за рачуноводствено финансијске полове</p>	<p>Већ код састављања првог финансијског извештаја. Имајући у обзир да се у овом недостатку ради о извештају за период I-XII недостатак се сигурно неће поновити.</p>

<p><i>јер је приходе у износу од 170.859 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 170.853 хиљада динара исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године, 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 осигурањаи на тај начин је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.1. – 31.12.2019. године више исказан буџетски суфицит у износу од 6 хиљада динара у колони 8 – Приходи и примања из буџета општине/града, а мање исказан у истом износу у колони 11 – Из осталих извора.</i></p>			
---	--	--	--

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

акциони плани

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

13)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу није на посебним пописним листама евидентирао имовину других правних субјеката (стан) која се у тренутку пописа налазила на коришћењу код Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴ (описано у Напомени 3.2.1. Попис имовине и обавеза).)</p>	<p>У време спровођења пописа за 2020. годину издвојићемо на посебним пописним листама имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налазе на коришћење код Центра за социјални рад – Кућа на пола пута – Укњижен стан у ванбилансну евиденцију.</p> <p>Ангажовањем програмера предузели активности за извршимо измену у постојећем програму пописа, акциони план у прилогу да ћемо све предузети да неправилност исправимо.</p>	<p>шеф службе за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Мере су предузете.</p> <p>Наиме сам програм нам није дао могућност да издвојимо имовину другог субјекта /стан/. Ангажовањем програмера створиће се могућност да се та средства издвоје на посебној пописној листи. Центар за социјални рад ће на крају пословне године послати издвојену пописну листу власнику стана-Министарству за рад борачка и социјална питања.</p>

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

- . акциони плани

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



в.д. директора

ЗОРАН ЈОВИЋ

(потпис)

Zoran Jovic