



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „СВЕТИ САВА“ У НИШУ**

по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

**Број: 400-2621/2019-05/12
Београд, 3. новембар 2020. године**



1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Интерна финансијска контрола	5
2.1.1. Управљање ризицима.....	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Информисање и комуникација - вођење пословних књига	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Информисање и комуникација - контрола рачуноводствених исправа	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.4. Интерна ревизија.....	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	7
2.2. Завршни рачун.....	7
2.2.1. Извештај о извршењу буџета	7
2.2.1.1. Опис неправилности	7
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000.....	8
2.2.2.1. Опис неправилности	8
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	8
2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000.....	8
2.2.3.1. Опис неправилности	8
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	9
2.2.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања.....	9
2.2.4.1. Опис неправилности	9
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	9
2.3. Биланс стања.....	9
2.3.1. Попис имовине и обавеза	9
2.3.1.1. Опис неправилности	9
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	10
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	10
2.3.2. Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	10
2.3.2.1. Опис неправилности	10
2.3.2.2. Исказане мере исправљања	10
2.3.2.3. Оцена мера исправљања	10
2.3.3. Земљиште – конто 014100	11



2.3.3.1. Опис неправилности	11
2.3.3.2. Исказане мере исправљања	11
2.3.3.3. Оцена мера исправљања	11
2.3.4. Обавезе за плате и додатке – конто 231000	11
2.3.4.1. Опис неправилности	11
2.3.4.2. Исказане мере исправљања	11
2.3.4.3. Оцена мера исправљања	11
2.3.5. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 24000.....	12
2.3.5.1. Опис неправилности	12
2.3.5.2. Исказане мере исправљања	12
2.3.5.3. Оцена мера исправљања	12
2.3.6. Ванбилансна евиденција	12
2.3.6.1. Опис неправилности	12
2.3.6.2. Исказане мере исправљања	12
2.3.6.3. Оцена мера исправљања	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу за 2019. годину број 400-2621/2019-05/8 од 22. јула 2020. године Државна ревизорска институција Републике Србије изразила је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу захтевала достављање одазивног извештаја.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу за 2019. годину број 400-2621/2019-05/9 од 29. октобра 2020. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице, вршилац дужности директора Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу.

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

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу није усвојио стратегију управљања ризиком, 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво 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.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да је Управни одбор Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу на седници одржаној 26. октобра 2020. године Одлуком број 01-1861 усвојио стратегију управљања ризицима.

Докази:

- Одлука о доношењу стратегије управљања ризицима број 01-1861 од 26. октобра 2020. године и
- Стратегија управљања ризицима број 01-1861/2 од 26. октобра 2020. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**

2.1.2. Информисање и комуникација - вођење пословних књига

2.1.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу у циљу усаглашавања са главном књигом трезора 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 оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да својим интерним актом уреде помоћне књиге 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 оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да је Управни одбор Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу на седници одржаној 26. октобра 2020. године Одлуком број 01-1862 усвојио Правилник о буџетском рачуноводству.

Докази:

- Одлука о доношењу Правилника о буџетском рачуноводству број 01-1862 од 26. октобра 2020. године и
- Правилник о буџетском рачуноводству број 01-1862/2 од 26. октобра 2020. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.3. Информисање и комуникација - контрола рачуноводствених исправа

2.1.3.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да на обрасцима рекапитулација обрачуна плата, накнада и додатака нису предвиђени потписи 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да је у складу са препоруком на рачуноводственим исправама обезбедио потписе лица у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Докази:

- рекапитулација обрачуна зарада за јул 2020. године,
- рекапитулација обрачуна зарада за август 2020. године и
- рекапитулација обрачуна зарада за септембар 2020. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.4. Интерна ревизија

2.1.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да 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.



2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да је предузео мере и активности да унутрашњом реорганизацијом службе за рачуноводствено-финансијске послове, стручним усавршавањем и премештајем запослених успостави интерну ревизију.

Докази:

- Одлука о успостављању интерне ревизије у Центру за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу и
- Акциони план Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу.

2.1.4.3. 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.

2.2. Завршни рачун

2.2.1. Извештај о извршењу буџета

2.2.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да 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 „Свети Сава“ у Нишу, 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 унесе износе расхода и издатака и прихода и примања одобрених финансијским планом.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да је у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 30.9.2020. године унео планске податке у колони 4, као и да је приходе и примања и расходе и издатке са извора 07 исказао у колони 17 - из осталих извора.

Доказ: Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 30.9.2020. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



2.2.2. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

2.2.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад више 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, додате и накнаде запослених, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да расходе за услуге по уговору о привремено–повременим пословима евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да је извршене расходе за услуге по уговору о привремено–повременим пословима у 2020. години евидентирао и исказивао на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору.

Докази:

- Аналитичка картица конта 41111101 - Плате и додаци запослених - Република;
- Аналитичка картица конта 41111107 - Плате и додаци запослених - Град и
- Аналитичка картица конта 42391107 - ППП послови - Град.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**

2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

2.2.3.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу више исказао расходе на економској класификацији 423300 за износ од 128 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423700 јер је расходе репрезентације евидентирао и исказао 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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да расходе репрезентације евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да у 2020. години нису организовани октобарски сусрети у социјалној заштити, па самим тим није било трошкова репрезентације.



Докази:

- Аналитичка картица конта 423711 - Репрезентација и
- Аналитичка картица конта 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.4. Утврђивање резултата по изворима финансирања

2.2.4.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу 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 хиљаде 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. 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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да је средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказао на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Доказ: Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 30.9.2020. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.3. Биланс стања

2.3.1. Попис имовине и обавеза

2.3.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да 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 стањем.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да на посебним пописним листама евидентирају имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да ће приликом спровођења пописа за 2020. годину издвојити и пописати на посебним пописним листама имовину других правних субјеката која се налази на коришћење код Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу.

Доказ: Акциони план Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу.

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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.2. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

2.3.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу у својим пословним књигама води пословну зграду, која је према евиденцији катастра непокретности у својини Града Ниша и за коју не поседује акт о утврђивању права коришћења. На тај начин је више 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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да преиспитају основ евидентирања пословне зграде у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да је зграда Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу укњижена по службеној дужности на оснивача - Град Ниш, а по члану 72 Закона о јавној својини искњижена из активе са конта 011100 и 311100 у пасиви и прекњижена на ванбилансну евиденцију.

Докази:

- Допис Секретаријату за имовинско - правне послове Града Ниша број 01-1835 од 20. октобра 2020. године за пренос права коришћења јавне својине;
- Аналитичка картица конта 011111 - Стамбене зграде за јавне службенике;
- Аналитичка картица конта 311111 - Зграде и грађевински објекти и
- Аналитичка картица конта 352511 - Ванбилансна пасива - Пословне зграде Центра.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



2.3.3. Земљиште – конто 014100

2.3.3.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу у својим пословним књигама води грађевинско земљиште под зградом, које је према евиденцији катастра непокретности у својини Града Ниша, и на тај начин је више 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.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да је земљиште Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу укњижено по службеној дужности на оснивача - Град Ниш, а по члану 72 Закона о јавној својини упућен је захтев Секретаријату за имовинско - правне послове Града Ниша број 01-1835 од 20. октобра 2020. године за пренос права коришћења земљишта.

Докази:

- Аналитичка картица конта 31111301 - Земљиште и
- Аналитичка картица конта 352512 - Ванбилансна пасива - Земљиште Центра за социјални рад.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.3.4. Обавезе за плате и додатке – конто 231000

2.3.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године мање 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 евидентирао и није исплатио обавезе по основу приправности запосленима утврђену решењима, што није у складу са чл. 21 и 24 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да обавезе за додаток на плату по основу приправности евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да је укњижио обавезе за неисплаћено пасивно дежурство и да у 2020. години нису доношена решења о пасивном дежурству.

Доказ: Аналитичка картица конта 23111101 - Обавезе за плате и додатке - Република.

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



2.3.5. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 24000

2.3.5.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу мање 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 и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да обавезе за социјално осигурање евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да је евидентирао и исказао обавезе за неисплаћене једнократне помоћи у износу од 1.161 хиљаде динара, као и да су ове обавезе до подношења Одазивног извештаја исплаћене у износу од 570 хиљада динара.

Докази:

- Аналитичка картица конта 1312112 - Обрачунати а неплаћени расходи буџета града и
- Аналитичка картица конта 244293 - Обавезе за неисплаћене једнократне помоћи.

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**

2.3.6. Ванбилансна евиденција

2.3.6.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу није у ванбилансној евиденцији исказао стан добијен на коришћење од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања 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.

2.3.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу препоручено је да у ванбилансној евиденцији исказу стан добијен на коришћење у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу је у одазивном извештају навео да је на основу Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне за територији Града Ниша и одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајуће непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2020. годину и Записником број 01-1836 од 21. октобра 2020. године утврдио зону и просечну цену квадрата стана који је добијен на коришћење



од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за потребе пружања услуге привременог становања.

Докази:

- Записник о исказивању стана у ванбилансној евиденцији Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу, добијеног на коришћење од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, за услугу привременог становања, у складу са Извештајем о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу за 2019. годину;
- Аналитичка картица конта 3511513 - Ванбилансна актива - кућа на пола пута - стан и
- Аналитичка картица конта 3521513 - Ванбилансна пасива - кућа на пола пута - стан.

2.3.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



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 исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
3. новембар 2020. године

Достављено:

- Центру за социјални рад „Свети Сава“ у Нишу
- Архиви