Izvještaj DRI o reviziji pravilnosti poslovanja Centra za socijalni rad Bar za 2017. godinu

Negativno mišljenje na reviziju pravilnosti → 20 preporuka





Broj datih preporuka Centru:

1. Centar je dužan da uspostavi kontrolne aktivnosti u dijelu razdvajanja dužnosti i sistema dvojnog potpisa na način kako je to utvrđeno članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

2. Centar shodno članu 29 Statuta Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj treba da Finansijskim planom osim rashoda planira i prihode. Takođe treba da planira sve rashode koje će ostvariti u godini za koju donosi Finansijski plan.

3. Centar je dužan da vodi sve poslovne knjige i računovodstvene evidencije na način kako je utvrđeno Internim pravilom.

4. Popisna komisija treba da izvrši popis ukupne imovine koju posjeduje Centar i da podatke o istoj unese u popisne liste i da izvrši usaglašavanje popisom utvrđenog stanja sa knjigovodstvenim stanjem kako je to utvrđeno Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

5. Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu shodno Zakonu o državnoj svojini i Uredbi o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

1. Centar je Odlukom direktora uspostavio kontrolne aktivnosti u dijelu razdvajanja dužnosti i sistema dvojnog potpisa.
   - ❖ Preporuka je realizovana.
2. Centar je Izmjenama i dopunama Finansijskog plana za 2019.godinu, planirao prihode i rashode i obrazložio iste.
   - ❖ Preporuka je realizovana.
3. Centar je u 2019.godini obezbjeđivao sve poslovne knjige i računovodstvene evidencije shodno Internom pravilu.
   - ❖ Preporuka je realizovana.
4. Centar nije izvršio popis ukupne imovine za 2018.godinu, a budući da je popis imovine za 2019.godinu dužan izvršiti sa stanjem na dan 31.12.2019.godine, to se nije moglo utvrditi da li je izvršen popis ukupne imovine za 2019.godinu.
   - ❖ Realizacija preporuke se nije mogla utvrditi (rok za realizaciju preporuke predviđen Planom aktivnosti Centra je 31.12.2019.)
5. Centar je angažovao ovlašćenog procjenitelja i završio procjenu dijela nematerijalne imovine i istu evidentirao u poslovne knjige u 2019.godini, dok je planirano da procjena preostalog dijela imovine bude završena do 31.12.2019. godine.
   - ❖ Realizacija preporuke se nije mogla utvrditi (rok za realizaciju preporuke predviđen Planom aktivnosti Centra je 31.12.2019)

6. Centar je dužan da Upravi za imovinu dostavi podatke o imovini do 28. februara tekuće za prethodnu godinu u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini.

7. Centar treba da izvrši usaglašavanje depozita sa poslovnim bankama kod kojih ima otvorene žiro račune i da shodno utvrđenim razlikama sprovede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.

8. Centar treba da, Finansijskim planom prihoda i rashoda planira sredstva za stručna usavršavanja zaposlenih shodno potrebama.

9. Centar je dužan da troškove službenih putovanja u zemlji i inostranstvu obračunava i isplaćuje u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

10. Službena putovanja i stručna usavršavanja Direktora treba da odobrava Upravni odbor Centra.

11. Centar je dužan vršiti nabavku goriva shodno zaključenim ugovorom sa dobavljačem i plaćenje vršiti preko žiro računa.

12. Centar treba da izvrši usaglašavanje obaveza sa Poreskom upravom i da sprovede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama u cilju pravilnog iskazivanja podataka o neizmirenim obavezama.

13. Centar prilikom zapošljavanja je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to utvrđeno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.

14. Centar treba da štetu za neiskorišćen godišnji odmor naknađuje zaposlenom nakon isteka zakonskog roka u kome je zaposleni mogao iskoristiti godišnji odmor.

6.Centar nije dostavio Upravi za imovinu podatke o imovini za 2018. godinu, dok se dostava istih za 2019.godinu nije mogla provjeriti iz razloga što je rok za dostavu 28.02.2020.godine.

- ❖ Realizacija preporuke se nije mogla utvrditi (rok za realizaciju preporuke predviđen Planom aktivnosti Centra je 28.02.2020)

7. Stanje depozita koje je evidentirano u poslovnim knjigama, ne slaže sa stanjem depozita na bančinim izvodima, a usaglašavanje istog planirano je da se izvrši do kraja 2019.godine.

- ❖ Realizacija preporuke se nije mogla utvrditi (rok za realizaciju preporuke predviđen Planom aktivnosti Centra je 31.12.2019)

8. Centar je Izmjenama i dopunama Finansijskog plana za 2019. godinu kao i Finansijskim planom za 2020. godinu planirao poziciju izdaci za službena putovanja kao i posebno poziciju usluge stručnog usavršavanja.

- ❖ Preporuka je realizovana.

9.Putni nalozi izdati u 2019.godini su uredno popunjavani, nijesu vršene ispravke i u uvidom u određen dio dokumentacije koja se odnosi na službena putovanja utvrđeno je da su dnevnice obračunavane u skladu sa važećom Uredbom.

- ❖ Preporuka je realizovana.

10. Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su putni nalozi po osnovu kojih je vršena isplata dnevnica u zemlji i inostranstvu tokom 2019.godine direktoru Centra potpisani od strane potpredsjednika UO kao nalogodavca u skladu sa Odlukom o davanju ovlašćenja potpredsjedniku UO Centra.

- ❖ Preporuka je realizovana.

11. Uvidom u dokumentaciju Centra za 2019. godinu utvrđeno je da je plaćanje goriva vršeno preko žiro računa dobavljaču shodno zaključenom ugovoru.

- ❖ Preporuka je realizovana.

12. Centar je u poslovnim knjigama za 2018.godinu izvršio isknjižavanje svih neizmirenih obaveza, bez prethodnog usaglašavanja obaveza sa Poreskom upravom, koje je planirano da se izvrši do 31.12.2019.godine.

- ❖ Realizacija preporuke se nije mogla utvrditi (rok za realizaciju preporuke predviđen Planom aktivnosti Centra je 31.12.2019)

13. Centar je u 2019. godini, zaposlio 2 lica na određeno vrijeme za koje je sproveden postupak oglašavanja i 1 lice na neodređeno vrijeme bez oglašavanja slobodnog radnog mjesta preko Zavoda za zapošljavanje.

- ❖ Preporuka nije realizovana.

14. Centar je u 2019. godini, naknade štete za neiskorišćeni godišnji odmor isplaćivao shodno članu 69 Zakona o radu.

- ❖ Preporuka je realizovana.

15. Centar treba da pravdanje troškova goriva vrši adekvatnom dokumentacijom.

16. Centar treba da isplatu naknada zaposlenima vrši u skladu sa članom 14 Granskog kolektivnog ugovora, kao i da prilikom isplate naknada vrši obračun i plaćanje poreskih obaveza kako je to utvrđeno članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

17. Centar je dužan da evidentiranje izdataka vrši na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

18. Centar je dužan dosljedno primjenjivati Zakon o javnim nabavkama prilikom nabavke roba i usluga.

19. Centar je dužan da Godišnji finansijki izvještaj sačinjava u skladu sa važećim Pravilnikom.

20. Centar treba da poslove prijema, evidentiranja i otpremanja akata vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i shodno Uputstvu o izvršenju Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.

15. Centar je u 2019.godini, troškove goriva pravdao fiskalnim i PDV računima, osim iznosa od 644,80€, koji nije dokumentovan.
    - ❖ Preporuka nije realizovana.

16. Centar je u 2019.godini izvršio obračun i isplatu poreskih obaveza na isplaćene naknade u 2017. godini i shodno tome izvršio izmjene u IOPPD obrascima za 2017. godinu. U 2019. godini, nijesu isplaćivane nagrade za vanredno angažovanje niti naknade po osnovu angažovanja na realizaciji posebnih aktivnosti a koje se isplaćuju shodno članu 14 Granskog kolektivnog ugovora za socijalnu djelatnost.
    - ❖ Preporuka je realizovana.

17. Centar nije evidentirao najveći dio izdataka za 2018. godinu i 2019. godinu na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
    - ❖ Preporuka nije realizovana.

18. U Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2018. godinu, nijesu evidentirane sve nabavke, dok se evidentiranje istih za 2019. godinu nije moglo provjeriti, s obzirom da se Izvještaj predaje do 28.02.2020. godine. Centar je ostale procedure koje se odnose na javne nabavke uskladio sa Zakonom.
    - ❖ Realizacija preporuke se nije mogla u potpunosti provjeriti (rok za realizaciju preporuke predviđen Planom aktivnosti Centra je 28.02.2020).

19. Centar je Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu sačinio u skladu sa važećim Pravilnikom, dok se isto za 2019. godinu nije moglo utvrditi s obzirom da se Godišnji finansijski izvještaj za 2019. godinu predaje 28.02.2020. godine.
    - ❖ Realizacija preporuke se nije mogla u potpunosti provjeriti (rok za realizaciju preporuke predviđen Planom aktivnosti Centra je 28.02.2020).

20. Centar je vršio ispravke u djelovodniku za 2018. i 2019. godinu prilikom upisivanja pojedinih akata što nije u skladu sa Uputstvom. Centar je u pojedinim slučajevima u okviru rednog broja u djelovodniku a u dijelu podbroja upisivao akt koji se ne odnosi na predmet zaveden pod tim rednim brojem što nije u skladu sa Uputstvom.
    - ❖ Preporuka nije realizovana.