



Crna Gora

ПИСАРНИЦА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

Примљено: 08.05.2019				
Орг. јед.	Клас. знак	Ред.-и број	Прилог	Вриједност
041	401/3 19	80/13		

JU Centar za socijalni rad za Glavni grad Podgorica  
i opštine u okviru Glavnog grada Golubovci i Tuzi  
Služba za finansijsko-administrativne i tehničke poslove

Broj: 0401-7395/1

Podgorica, 08.05.2019. godine

DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

PODGORICA

**Predmet:** Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za socijalni rad za 2017. godinu

Poštovani,

U vezi sa utvrdjenim nepravilnostima opisanim u Preliminarnom izvještaju o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za socijalni rad za 2017. godinu, dajemo izjašnjenje:

1. Saglasni smo sa utvrdjenim činjeničnim stanjem i datim preporukama za 2017. godinu.
2. Aktivnosti koje smo sproveli u 2019. godini, shodno datim preporukama, a koje se odnose na poslovanje Centra u 2018. i 2019. godinu, su sljedeće:

**P1. Uvidom u prezentirani Izvještaj o popisu i popisne liste utvrdjeni su sljedeći nedostaci: u Izvještaju su prezentirani samo naturalni podaci o stalnoj imovini ali ne i podaci o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Takodje je utvrdjeno da u popisnim listama nijesu unešena putnička vozila, a ista su evidentirana u poslovnim knjigama Centra, popisne liste ne sadrže sve potrebne podatke (stanje imovine po popisu, po knjigama i eventualno utvrdjene razlike).**

JU Centar za socijalni rad za Glavni grad Podgorica i opštine u okviru Glavnog grada Golubovci i Tuzi, shodno Uputstvu o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini ("Službeni list CG", br. 47/11), je izvršila popis pokretnih i nepokretnih stvari sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Podaci o popisu unijeti su u popisne liste, na obrascima PL koji su propisani ovom Uredbom (član7). U popisne liste unijeti su podaci o stanju sredstava u naturalnim i vrijednosnim pokazateljima (stanje u knjigovodstvenoj evidenciji i stanje po popisu). Vrijednosni



pokazatelji se odnose na sadašnju vrijednost sredstava, kako je i predviđeno ovim Uputstvom. Napominjemo, da smo u analitičkoj evidenciji evidentirali osnovna sredstva po nabavnoj, sadašnjoj i otpisanoj vrijednosti.

Izveštaj o popisu, koji je usvojen od strane Upravnog odbora, dana 27.02.2019. godine, takodji sadrži naturalne i vrijednosne pokazatelje.

Navedene radnje izvršene su tokom postupka revizije odnosno prije zaprimanja Preliminarnog izvještaja.

(Prilog: kopije PL obrazaca i Izvještaj o popisu, kao kartice iz analitičke evidencije osnovnih sredstava sortirane po amortizacionim stopama)

***P2. U postupku revizije je utvrđeno da nije izvršeno usaglašavanje podataka iskazanih u Glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama Centra, kao i da nije vršen obračun amortizacije na dio evidentirane imovine. Takodje je utvrđeno da je isknjižavanje opreme koja je ustupljena Centru za socijalni rad Danilovgrad vršeno na osnovu neadekvatne dokumentacije (zapisnik o primopredaji opreme ne sadrži podatke o vrsti opreme, inventarnom broju, nabavnoj, sadašnjoj i otpisanoj vrijednosti).***

JU Centar za socijalni rad za Glavni grad Podgorica i opštine u okviru Glavnog grada Golubovci i Tuzi, je prilikom evidencije osnovnih sredstava izvršila neophodne korekcije i odgovarajuća knjiženja kako bi se na adekvatan način evidentirala osnovna sredstva i obračun amortizacije za cjelokupna sredstva u svojini ovog Centra. Takodje, izvršeno je usaglašavanje podataka iskazanih u Glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji (Prilog: kartice iz analitičke evidencija osnovnih sredstava po amortizacionim grupama i kartice iz Glavne knjige).

***P3. U postupku revizije je utvrđeno da Centar za socijalni Podgorica, nije u svojim poslovnim knjigama evidentirao stambeni objekat površine 32m<sup>2</sup> koji je stekao na osnovu Ugovora o doživotnom održavanju. Navedeni objekat je upisan u Katastar nepokretnosti kao svojina Centra Rješenjem Uprave za nekretnine (br. 954-101-UP-1438/17 od 15.02.2017. godine).***

Stambeni objekat u ulici Aleksandra Puškina br. 65 koji je u vlasništvu JU Centar za socijalni rad za Glavni grad Podgorica i opštine u okviru Glavnog grada Golubovci i Tuzi, stečen je na osnovu Ugovora o doživotnom održavanju, br. Rs.br.51/10 od 09.04.2010. godine, sa Pavićević Višnjom, a nakon njene smrti, kada je i izvršena promjena upisa vlasništva na JU Centar za socijalni rad za Glavni grad Podgorica i opštine u okviru Glavnog grada Golubovci i Tuzi, na osnovu rješenja Uprave za nekretnine broj 954-101-UP-1438/17 od 15.02.2017. godine. Isti je evidentiran u popisnim listama, međutim nije evidentiran u poslovnim knjigama Centra, na dan 31.12.2017. godine, iz razloga što u trenutku popisa imovine ***nije bila izvršena procjena*** objekta od strane ovlašćenih procjenitelja. Isti je evidentiran u popisnim listama, a na osnovu procjene izvršene dana 14.02.2019. godine, evidentirana je i vrijednost objekta (Prilog: Izvještaj procjenitelja). Objekat je takodje evidentiran i u poslovnim knjigama (Prilog: kartice Glavne knjige i analitička evidencija osnovnih sredstava). Napominjemo da smo navedene radnje izvršili prije zaprimanja Preliminarnog izvještaja DRI, tj. u toku postupka revizije.

***P4. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđene su sljedeće nepravilnosti: većina putnih naloga ne sadrži zadatak službenog putovanja, putni nalozi nijesu u utvrđenom roku podnošeni radi obračuna putnih troškova i uz putni nalog nijesu podnošeni izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.***



Shodno članu 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, svi putni nalozi izdati nakon 15.02.2019. godine, sadrže zadatak službenog putovanja i Izvještaj sa službenog puta koji je ispisan na poledjini obrasca. Takodje, svi putni nalozi podnijeti su u roku radi obračuna troškova. (Prilog: kopija putnih naloga iz 2019. godine).

***P5. Revizijom je utvrđeno da je Centar za obavljanje poslova koji zahtijevaju veću stručnost angažovao izvršioce ugovorom o privremenim i povremenim poslovima i na period duži od 120 radnih dana, što nije u skladu sa odredbama člana 163 Zakona o radu kojim je propisano da poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini zaključiti ugovor o povremenim i privremenim poslovima.***

JU Centar za socijalni rad za Glavni grad Podgorica i opštine u okviru Glavnog grada Golubovci i Tuzi, u toku 2019. godine, nije zaključivala ugovore o privremenim i povremenim poslovima (Dokaz: specifikacija salda iz Glavne knjige za period 01.01.2019.- 07.05.2019. godine, za konta od 411100 do 412500).

Ovu vrstu ugovora Centar je tokom 2017. godine, zaključivao zbog povećanog posla, prvenstveno iz razloga što je na osnovu odluke Ustavnog suda Crne Gore, donijet Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti („Službeni list Crne Gore“, br. 1/17), koji je stupio na snagu u januaru 2017. godine, a kojim je propisano da se naknada po osnovu rođenja troje ili više djece počev od 17.01.2017. godine, smanjuje sa 336 eura na iznos od 264 eura odnosno sa 192 eura na 144 eura, što je podrazumijevalo donošenje i dostavljanje novih rješenja za 5952 korisnice ove naknade, kao i prijem i evidentiranje žalbi na ova rješenja i dostavljanje spisa predmeta drugostepenog organu a zatim i dostavljanje spisa predmeta drugostepenom organu radi dostavljanja istih Upravnom sudu.

Dalje, na osnovu člana 12 Zakona o izvršenju Odluke Ustavnog suda Crne Gore U-I broj 6/16 od 19. aprila 2017. godine („Službeni list CG“, broj 42/17), koji je stupio na snagu 30.06.2017. godine, ovaj Centar je obustavio izvršenje 5891 rješenja korisnica naknade po osnovu troje ili više djece. Dakle, donijeto je i korisnicama dostavljeno 5891 rješenja. Ukidanjem naknade, korisnice su izgubile i pravo na zdravstvenu zaštitu, pa je istima donijeto i dostavljeno rješenje o prestanku prava na zdravstvenu zaštitu. Ovaj postupak je zahtijevao i pripremu JPR obrasca radi prestanka registracije kod Poreske uprave, što je u istom periodu i završeno. Uslijedio je prijem i evidentiranje žalbi na ova rješenja i dostavljanje spisa predmeta drugostepenog organu a zatim i dostavljanje spisa predmeta drugostepenom organu radi dostavljanja istih Upravnom sudu.

Zakonom o izvršenju Odluke Ustavnog suda Crne Gore U-I broj 6/16 od 19. aprila 2017. godine („Službeni list CG“, broj 42/17), propisano je pravo na mjesečnu naknadu za bivše korisnice naknade po osnovu rođenja troje ili više djece, te je na osnovu toga izvršen prijem zahtjeva, obrada dokumentacije i donijeto 668 rješenja. Za sve ove korisnice, trebalo je donijeti rješenje o priznavanju prava na zdravstvenu zaštitu i izvršiti uplatu doprinosa od 1.1.2016. godine (podnijeli JPR obrazac Poreskoj upravi i IOPPD obrasce, kao i M4 obrasce za 2016 godinu).



Na osnovu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti („Službeni list Crne Gore“ br. 42/17), koji je stupio na snagu 30.06.2017. godine, centri su bili dužni odraditi reviziju rješenja za materijalno obezbjeđenje, dodatak za djecu (povećan za 20%), ličnu invalidninu, i jednog dijela rješenja za dodatak za njegu i pomoć. Sva rješenja su dostavljena korisnicima.

Takodje, kroz Informacioni sistem socijalnog staranja tzv. SWIS, počev od 20.06.2017. godine, unijeti su predmeti subvencija za električnu energiju (3121 predmeta). Ovo je iziskivalo prethodno kontaktiranje svih korisnika, kako bi obnovili dokumentaciju radi nastavka korišćenja ovog prava (tom prilikom su skenirani računi za električnu energiju kroz SWIS).

Angažovana lica su vršila poslove koji su se odnosili na pozivanje stranaka, kompletiranje i sortiranje dokumentacije i odlaganje dokumentacije u dosijea, upoređivanje spiskova aktivnih korisnika i korisnika koji su unijeti u SWIS, pisanje koverti i vođenje jednostavnih evidencija u dostavnim knjigama.

***P6. Revizijom je utvrđeno da Centar na isplaćene naknade fizičkim licima u iznosu od 2146,00 eura nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.***

***P7. Revizijom je utvrđeno da Centar ugovor o zakupu poslovnog prostora nije zaključio u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima (ugovor nije ovjeren od strane nadležnog organa).***

U vezi sa ovom preporukom, napominjemo da iako ugovor o zakupu nije uvjeren u skladu sa članom 639 Zakona o obligacionom odnosima, sve obaveze proistekle iz ugovora su ispoštovane, odnosno izvršena je uplata obaveza i prema zakupodavcu i prema poreskim organima, a što je i evidentirano kroz IOPPD obrazac. Sredstva za realizaciju ovog ugovora, a koja su bila obezbijedjena iz Projekta Porodično savjetovalište – Savjetovanjem i terapijom do zdrave porodice, koji je podržan od strane Komisije za raspodjelu sredstava od igara na sreću, uplaćena su jednokratno shodno zaključenom ugovoru.

***P8. Revizijom je utvrđeno da Centar nije obezbijedio evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki na način kako je to predviđeno članom 117 Zakona o javnim nabavkama i važećim Pravilnikom.***

U vezi sa ovom preporukom, a prije zaprimanja Preliminarnog izvještaja DRI, tj. u toku postupka revizije, uspostavljena je Evidencija nabavki za 2019. godinu, u excell tabeli, koja je prilagođena obrascima propisanim članom 117 Zakona o javnim nabavkama i važećim Pravilnikom i Evidencija praćenja izvršavanja ugovora zaključenih sprovođenjem otvorenog postupka javne nabavke kao i postupcima nabavki male vrijednosti (Prilog: izvod iz evidencije, fakture Kastex-a i Tekoma i specifikacije, kako bi se moglo utvrditi da je postupljeno u skladu preporukom).

Takodje, u vezi sa tačkom 3.5.5 Depoziti na žiro računima, želimo da istaknemo da se čitanjem ovog dijela Preliminarnog izvještaja, stvara pogrešna percepcija da svi depoziti nijesu bili evidentirani u poslovnim knjigama Centra iako se zna da se to odnosi na devizni račun za plaćanje obaveza po osnovu smještaja štíćenika u domovima van Crne Gore, iz razloga što je sve što se odnosi na depozite opisano u





jednom pasusu, kako na one koji su evidentirani tako i ovaj u iznosu od 40,70 eura (1.1.2017) i 20,16 eura (31.1.2017.) koji nije evidentiran.

Takodje koristimo priliku da se predstavnicima Državne revizorske institucije zahvalimo na korektnoj saradnji i korisnim instrukcijama za dalji rad.

S poštovanjem,

Obradila:

mr Sanja Bašanović, ovlašćeni računovođa

*Sanja Bašanović*



DIREKTORICA

*Ana Stijepović*  
mr Ana Stijepović