

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „КОВИН“ КОВИН

ТРГ ЖАРКА ЗРЕЊАНИНА БРОЈ 8

ТЕЛ: 013/742-985

Дана: 01.09.2022. године

Ковин

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЛЈЕНО	07 SEP 2022	РГ-ДНОСТ
Орг. јед.		
400-281/2022-05/19		

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 „Ковин“ Ковин, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „КОВИН“ КОВИН ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-281/2022/05/19 од 27.05.2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину: 1) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 извршио расходе на конту 411100 у износу од 397 хиљада динара за исплату додатака на плату за прековремени рад запослених без валидне рачуноводствене документације, односно без евиденције о сатима које су запослени провели у раду по позиву и без донетих решења, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству ( <i>Описано у напоменама 2.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000</i> ); 2) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 више исказао расходе на економској класификацији 423500 за износ од 212 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 416100 јер је расходе за чланове управног одбора из реда запослених исказао
----	--	--

као расходе за чланове управног одбора из реда оснивача, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000);

3) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи конто 011100 и пасиви конто 311100 за износ од 2.732 хиљаде динара, јер је исказао непокретност за коју право својине има друго правно лице, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000);

4) није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године опрему (15 мобилних телефона) у износу од 1.105 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000);

5) није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године нематеријалну имовину (апликацију финансијског књиговодства „Elping“ који користи у раду) у износу од 1.440 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.2.1.2 Нематеријална имовина – конто 016000);

6) није у ванбилансној евиденцији исказао менице као инструменте обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року по закљученим уговорима са добављачима у износу од 3.912 хиљада динара, 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 напоменама 2.2.2.6 Ванбилансна евиденција);

7) није у ванбилансној евиденцији исказао 18 станова у износу од 31.767 хиљада динара, 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 напоменама 2.2.2.6 Ванбилансна евиденција);

8) није у ванбилансној евиденцији исказао путничко возило добијено на коришћење у износу од 280

		<p>хиљада динара, 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 напоменама 2.2.2.6 Ванбилансна евиденција).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Препорука 1  Центар за социјални рад Ковин је у 2022. години исплатио зараду, као и прековремени рад на основу решења. За април месец имамо следећа решења за годишњи одмор:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 55100-1749/2022 од 18.04.2022. године,</li> <li>2. 55100-115/2022 од 07.04.2022. године,</li> <li>3. 55100-1662/2022 од 15.04.2022. године,</li> <li>4. 55100-1523/2022 од 06.04.2022. године,</li> <li>5. 55100-103/2022 од 04.04.2022. године и</li> <li>6. 55100-1518/2022 од 06.04.2022. године.</li> </ol> <p>За април месец имамо следећа решења за прековремени рад:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 55100-1960/2022 од 05.05.2022. године,</li> <li>2. 55100-1959/2022 од 05.05.2022. године,</li> <li>3. 55100-1957/2022 од 04.05.2022. године,</li> <li>4. 55100-1961/2022 од 05.05.2022. године,</li> <li>5. 55100-1962/2022 од 01.04.2022. године,</li> <li>6. 55100-133/2022 од 29.04.2022. године.</li> </ol> <p>Извод број 28 од 10.05.2022. године.</p> <p>Препорука 2  Центар за социјални рад Ковин је у 2022. години, средства за накнаде за чланове управног и надзорног одбора исплаћује са економске класификације 423591 и 416119. Средства са економске класификације 416119 исплаћује се само за чланове који су именовани из реда запослених. Додатна средства на економској класификацији 416119, опредељена су нам Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету за 2022. годину, дана 01.07.2022. године, број: 400-15/2022-IV, али Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања потребна средства по Дроуј измени и допуни Одлуке о буџету општине Ковин нам није усвојило и унело у Исиб, на основу одговора које смо добили: Обавештавамо вас да ваш захтев за увећање апропријација не испуњава услов да буде прослеђен Министарству финансија на сагласност јер није испуњен услов из члана 61. став 8. Закона о буџетском систему, имајући у виду да остварени приход не прелази износ планираних средстава. У случају да су вам на некој од апропријација средства хитно потребна, указујемо вам да можете да извршите преусмеравање средстава са једне апропријације на другу док се не стекну услови за увећање апропријација.  Дана 07.07.2022. и 21.07.2022. године, средства су исплаћена за два члана управног одбора из реда оснивача скупштине, износ је два пута по 14.164,72 динара, број налога је 2/104, економска класификација 423591, јер немамо довољно средстава за исплату чланова из реда запослених на економској класификацији 416119.</p> <p>Препорука 3  На економској класификацији 011112 и 011121 укупне садашње вредности 2.732 хиљаде динара, а које се односе на адаптацију зграде дневног боравка извршено је прекњижавање на ванбилансу евиденцију, јер право својине има друго правно лице. €</p>


		<p>Препорука 4 Укљижено 15 мобилних телефона на економској класификацији 011223, набавне вредности 15 динара и отписане вредности 9,5 динара.</p> <p>Препорука 5 Евидентиран је књиговодствени програм ванбилансно, економска класификација 351151 у укупном износу од 1.440.000,00 динара.</p> <p>Препорука 6 Укњижене су ванбилансно две менице и то: АС 7411217 за отклањање недостатака у гарантном року, трасант АЦ Брајић износ од 164.522,525 динара, уговор о набавци путничког аутомобила број: 55100-271/2021-7 и АД 4120644 за отклањање недостатака у гарантном року, трасант АЦ Брајић износ од 3.747.900,00 динара, уговор о набавци путничког аутомобила, број 55100-229/2020-6.</p> <p>Препорука 7 Укњижени су ванбилансно стамбени објекти који су дати на коришћење Центру за социјални рад, а воде се као јавна својина општине Ковин, на основу добијених података од Општинске управе Ковин. Тренутне вредности 40.863.684,11 динара.</p> <p>Препорука 8 Укњижен је ванбилансно путничко возило које је добијено на коришћење, процењене садашње вредности 279.889,50 динара.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Препорука 1 Решење о коришћењу дела преосталог годишњег одмора за 2021. годину, број 55100-1749/2022 од 18.04.2022. године, Решење о коришћењу дела преосталог годишњег одмора за 2021. годину, број 55100-115/2022 од 07.04.2022. године, Решење о коришћењу дела преосталог годишњег одмора за 2021. годину, број 55100-1662/2022 од 15.04.2022. године, Решење о коришћењу дела преосталог годишњег одмора за 2021. годину, број 55100-1523/2022 од 06.04.2022. године, Решење о коришћењу дела преосталог годишњег одмора за 2021. годину, број 55100-103/2022 од 04.04.2022. године, Решење о коришћењу дела преосталог годишњег одмора за 2021. годину, број 55100-1518/2022 од 06.04.2022. године. Решење ради обезбеђивања доступности услуга или обезбеђивања пружања услуга неодложних интервенција, број 55100-1960/2022 од 05.05.2022. године. Решење ради обезбеђивања доступности услуга или обезбеђивања пружања услуга неодложних интервенција, број 55100-1959/2022 од 05.05.2022. године . Решење ради обезбеђивања доступности услуга или обезбеђивања пружања услуга неодложних интервенција, број 55100-1957/2022 од 04.05.2022. године. Решење ради обезбеђивања доступности услуга или обезбеђивања пружања услуга неодложних интервенција, број 55100-1961/2022 од 05.05.2022. године. Решење ради обезбеђивања доступности услуга или обезбеђивања пружања услуга неодложних интервенција, број 55100-1962/2022 од 01.04.2022. године. Решење о прековременом раду, број 55100-133/2022 од 29.04.2022. године. Извод број 28 од 10.05.2022. године.</p>

		<p>Напомена: Докази су достављени у одазивном извештају о откалањању неправилности који су утврђени извештајем о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину за 2021. годину.</p> <p><b>Препорука 2</b>  Картицу економске класификације 423591 за 2022. годину, као и рекапитулације обрачуна накнада за чланове управног одбора.  Извод број 104 од 07.07.2022. године.  Извод број 114 од 21.07.2022. године.</p> <p>Напомена: Докази су достављени у одазивном извештају о откалањању неправилности који су утврђени извештајем о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину за 2021. годину.</p> <p><b>Препорука 3</b>  Излазни налог број IZ-1/22 од 30.08.2022. године и улазни налог број UL-1/22 од 30.08.2022. године.  Напомена: Докази су достављени у одазивном извештају о откалањању неправилности који су утврђени извештајем о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину за 2021. годину.</p> <p><b>Препорука 4</b>  Улазни налог UL-1/22 од 30.08.2022. године.  Напомена: Докази су достављени у одазивном извештају о откалањању неправилности који су утврђени извештајем о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину за 2021. годину.</p> <p><b>Препорука 5</b>  Улазни налог UL-2/22 од 30.08.2022. године.  Напомена: Докази су достављени у одазивном извештају о откалањању неправилности који су утврђени извештајем о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину за 2021. годину.</p> <p><b>Препорука 6</b>  Улазни налог UL-3/22 од 30.08.2022. године.  Напомена: Докази су достављени у одазивном извештају о откалањању неправилности који су утврђени извештајем о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину за 2021. годину.</p> <p><b>Препорука 7</b>  Улазни налог UL-2/22 од 30.08.2022. године.  Напомена: Докази су достављени у одазивном извештају о откалањању неправилности који су утврђени извештајем о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину за 2021. годину.</p> <p><b>Препорука 8</b>  Улазни налог UL-3/22 од 30.08.2022. године.  Напомена: Докази су достављени у одазивном извештају о откалањању неправилности који су утврђени извештајем о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину за 2021. годину.</p>
--	--	--

--	--	--

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину:</p> <p>9) није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у напоменама 2.1.2 Контролно окружење);</p> <p>10) није донео норматив потрошње горива за возила која користи у службене сврхе и није вршио обрачун и контролу потрошње горива по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу (Описано у напоменама 2.1.3 Контролне активности);</p> <p>11) на својој интернет страници за 2021. годину није објавио финансијски план за 2021. годину, финансијске извештаје за 2021. годину, као ни информатор о раду, што није у складу са чланом</p>	<p>9) Директор Центра за социјални рад Ковин је дана 29.08.2022. године усвојио стратегију управљања ризиком. Број стратегије: 55100-208/2022. У прилогу овог извештаја стратегија управљања ризицима биће достављена.</p> <p>10) До дана подношња извештаја Центар за социјални рад није донео норматив потрошње горива за возила која користи у службене сврхе и није вршио обрачун и контролу потрошње горива за то возило у односу на пређену километражу на месечном нивоу.</p> <p>11) До дана подношња извештаја Центар за социјални рад није на објавио финансијски план за 2021. годину, финансијски извештаје за 2021. годину, као ни информатор о раду на својој интернет страници.</p>	<p><i>Директор Центра за социјални рад</i></p> <p><i>Директор Центра за социјални рад</i></p> <p><i>Директор Центра за социјални рад</i></p>	<p>Мере ће најкасније бити испуњене најкасније до 31.12.2022. године, у складу са Акционим планом.</p> <p>Мере ће најкасније бити испуњене најкасније до 31.12.2022. године, у складу са Акционим планом.</p>

<p>8 став 3 Закона о буџетском систему (Описано у напоменама 2.1.4 Информисање и комуникација);</p> <p>12) није обезбедио да налози за књижење као основ евидентирања промена у пословним књигама поред потписа лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, садрже и потпис лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 20 Правилника о организацији буџетског рачуноводства (Описано у напоменама 2.1.4 Информисање и комуникација);</p> <p>13) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 више исказао расходе на економској класификацији 423900 за износ од 1.248 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500 јер је расходе за привремено – повремене послове исказао као остале опште услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у</p>	<p>12) До дана подношења извештаја Центар за социјални рад је обезбедио да налози за књижење као основ евидентирања промена у пословним књигама поред потписа лица која је исправку саставило, садрже и потпис лица одговорног за насталу пословну промену.</p> <p>13) Центар за социјални рад Ковин у 2022. години, није имао расходе на економској класификацији 423599 и 423911 по основу уговора о привременим и повременим пословима и осталим општим услугама.</p>	<p><i>Директор Центра за социјални рад</i></p> <p><i>Директор Центра за социјални рад</i></p>	
---	--	---	---



	<p>напоменама 2.2.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000);  14) је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 – Обављање Делатности установа социјалне заштите више исказао расходе на економској класификацији 472900 за износ од 3.600 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 472800 јер је расходе за помоћ у плаћању комуналних услуга исказао као расходе за остале накнаде из буџета, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.1.3.3.1 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000);</p>	<p>14) Центар за социјални рад Ковин у 2022. години није имао расходе на економској класификацији 472900 које се односе на помоћ у плаћању комуналних услуга.</p>	<p><i>Директор Центра за социјални рад</i></p>	
2	<p>15) није написао стање имовине и обавеза у укупном износу од 5.028 хиљада динара и то: - нематеријална улагања – рачуноводствени софтвер у износу од 1.440 хиљада динара; - 15 комуникациону опрему – 15 мобилних телефона у износу од 1.105 хиљада динара; - обавезе за плате и додатке у износу од 951 хиљаде динара; - обавезе по основу услуга хранитеља у износу од 54 хиљаде динара, што није у</p>	<p>15) Центар за социјални рад Ковин ће наредним редовним пописом написати нематеријална улагања, комуникациону опрему, обавезе за плате и додатке, као и обавезе по основу услуга хранитеља.</p>	<p><i>Директор Центра за социјални рад</i></p>	<p>Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до периода у коме је могуће отклонити дату неправилност у складу са приоритетом 2.</p>

<p>складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (Описано у напоменама 2.2.2.1 Попис имовине и обавеза);</p> <p>16) није пописао стање туђе имовине добијене на коришћење у укупном износу од 32.047 хиљада динара и то: - 18 станова добијених на коришћење за социјално угрожене групе у укупном износу од 31.767 хиљада динара; - путнички аутомобил добијен на коришћење у износу од 280 хиљада динара, 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 са стварним стањем (Описано у напоменама 2.2.2.1 Попис имовине и обавеза);</p> <p>17) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказао обавезе за плате и Додатке – економска класификација 231000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 951 хиљаде</p>	<p>16) Центар за социјални рад Ковин ће наредним редовним пописом потписати 18 станова добијених на коришћење за социјално угрожене групе и путнички аутомобил који је добијен на коришћење.</p> <p>17) Центар за социјални рад Ковин ће у билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, евидентирати обавезе по основу обрачунате плате, приправности и прековременог рада за децембар 2022. године.</p>	<p>Директор Центра за социјални рад</p> <p>Директор Центра за социјални рад</p>	<p>Мере ће у потпуности бити спроведене најкасније до периода у коме је могуће отклонити дату неправилност у складу са приоритетом 2.</p> <p>Мере ће најкасније бити испуњене најкасније до 31.12.2022. године, у складу са Акционим планом.</p>
--	---	---	--

динара, јер није евидентирао обавезе по основу обрачунате плате, приправности и прековременог рада за децембар 2021. године, 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 напоменама 2.2.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);

18) је у Билансу стања на Дан 31. децембар 2021. године мање исказао обавезе за службена путовања и услуге по уговору – економска класификација 237000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 1.478 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе за накнаду за рад хранитеља за децембар месец 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводств и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.4.1.3 Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000);

18) Центар за социјални рад Ковин ће у билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, евидентирати обавезе по основу услуга по говору ако их буде имао, као и обавезе по основу службених путовања.

Директор Центра за социјални рад

Мере ће најкасније бити испуњене најкасније до 31.12.2022. године, у складу са Акционим планом.

3	<p>19) је мање исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године обавезе према добављачима у земљи – економска класификација 252100 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 54 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирао фактуре добављача из децембра 2021. године, 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 напоменама 2.2.2.4.2 Обавезе из пословања – конто 250000).</p>	<p>19) Центар за социјални рад Ковин ће евидентирати обавезе према добављачима у својим пословним књигама на дан 31.12.2022. године.</p>	<p>Директор Центра за социјални рад</p>	<p>Мере ће најкасније бити испуњене најкасније до 31.12.2022. године, у складу са Акционим планом.</p>
---	---	--	---	--

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину: 20) није обезбедио чување помоћне књиге основних</p>	<p>20) До дана подношења извештаја Центар за социјални рад је донео Одлуку о чувању помоћних књига</p>	<p>Директор Центра за социјални рад</p>	

	средстава у трајању које је прописано чланом 17 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у напоменама 2.1.4 Информисање и комуникација).	основних средстава, број: 55100-255/2022 датум 30.08.2022. године.	
--	---	--	--

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

**АКЦИОНИ ПЛАН ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРЕПОРУКА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ЗА ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „КОВИН“ КОВИН, БРОЈ: 55100-218/2022 ОД 01.09.2022. ГОДИНЕ.**

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Докази за отклањање неправилности за проритет 2:

Докази за отклањање неправилности под редним бројем 9: Стратегија управљања ризицима, број: 55100-208/2022 од 29.08.2022. године;  
Докази за отклањање неправилности под редним бројем 12: Рекапитулације обрачуна за зараде за април, мај, јун и јул месец 2022. године, као и налози за књижење;

Докази за отклањање неправилности за проритет 3:

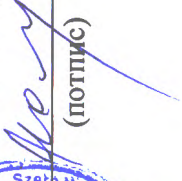
Докази за отклањање неправилности под редним бројем 20: Одлука о чувању помоћних књига основних средстава, број: 55100-212/2022 од 30.08.2022. године.

Доказе о отклањању неправилности под редним бројевима 10, 11, 15, 16, 17, 18 и 19 обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција  
директор

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Марија Шалипуровић



(ПОТПИС)

