



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 05 SEP 2022			
Орг. јед.	Брсј	Прилог	Врх. број
400-234		2022-05/21	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА – АП ВОЈВОДИНА  
Центар за социјални рад општине Рума  
Дана, 02.09.2022  
Рума, Железничка 28  
Тел.022/471-980, 474-281  
е-маил: [ruma.csr@minrzs.gov.rs](mailto:ruma.csr@minrzs.gov.rs)

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: Одазивни извештај ЦСР Рума по извештају о ревизији: 400-234/2022-05/20 од 03.06.2022.

Поштовани,

У прилогу Вам достављамо :  
- Одазивни извештај ЦСР Рума  
- акциони план за приоритет бр.2  
- акциони план за приоритет бр.3.

С поштовањем,



Шеф рачуноводства,

Верица Грабулова Теофилски



РЕПУБЛИКА СРБИЈА – АП ВОЈВОДИНА  
Центар за социјални рад општине Рума  
Број 551-230/2022 од 29.08.2022  
Дана, 30.08.2022.  
Рума, Железничка 28  
Тел.022/471-980, 474-281  
е-маил: [ruma.csr@minrzs.gov.rs](mailto:ruma.csr@minrzs.gov.rs)

## 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 ОПШТИНЕ РУМА Железничка 28 ,подноси

### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНЕ РУМА

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-234/2022-05/20 од 03.06.2022

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.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	2) ЦСР је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године – Образац 5 више исказао расходе на конту 423200 – Компјутерске услуге за износ од најмање 19 хиљада динара, а мање исказао расходе на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме у истом износу, јер је расходе за текуће поправке и одржавање опреме евидентирао као расходе за компјутерске услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.2.8. Услуге по уговору – конто 423000);
2.	Опис мере исправљања	ЦСР Рума после указане неправилности при контирању води прецизна књижења на коју економску класификацију иду поправке и одржавање компјутерске опреме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Извод број 68 од 03.08.2022 године.</li> <li>b) Рачун 38/49 на 19.500,00 добављач – PC SOFT Рума.</li> <li>c) Налог број 100219 из програма ALFA SOFT како је извршено књижење у ЦСР</li> <li>d) Картица конта 425222.</li> <li>e) Аналитичка картица 425222 6000.</li> <li>f) Копирана страна пријемних фактура ЦСР где се види када је рачун заведен у ЦСР</li> <li>g) Извод број 57 од 01.04.2022 године где се види износ од 6.000,00 динара како је прокњижен у ИСИБ-у на конту 423221</li> <li>h) Уговор о одржавању рачунара са – PC SOFT Рума</li> <li>i) Рачун отпремница 045/22 где се виде 3 потписа</li> <li>j) Картица из програма ALFA SOFT први став на 6.000,00 дин.</li> <li>k) Картица добављача PC SOFT Рума</li> </ul>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	3) ЦСР Рума је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021 до 31.12.2021. године – Образац 5 више исказао расходе на групи конта 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених за износ од 14 хиљада динара, а мање исказао расходе на групи конта 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених за исти износ, јер је набавку електронске базе прописа за јавне набавке 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 2.2.1.2.8. Услуге по уговору – конто 423000);
2.	Опис мере исправљања	<i>ЦСР Рума после указане неправилности при контирању води прецизно књижење на коју економску класификацију иду материјали за образовање.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Извод број 87 од 19.05.2022 године где се може видети економска класификација прокњижена у ИСИБ-у на 14.175,00</li> <li>b) Фактура добављача Образовног Информатора Р1228-9 од 13.05.2022 године.</li> <li>c) Налог ЦСР у програму ALFA SOFT број 100129 од 19.05.2022 где се може видети како је прокњижен исти рачун односно на економску класификацију 426311 р.бр.21 и 22</li> <li>d) Копирана страна пријемних фактура ЦСР где се види када је рачун заведен</li> <li>e) Картица добављача 252111 0048 Образовни Информатор где се може видети када је створена обавеза – 16.05.2022 и када је рачун плаћен - 19.05.2022 године.</li> <li>f) Још један извод 101 од 09.06.2022 године где се види како је књижено у ИСИБ-у на конту 426311 на 14.175,00 дин</li> <li>g) Књижење у програму ALFA SOFT налог број 100155 где се може видети како је прокњижен рачун</li> <li>h) Фактура број Р1820 добављач Образовани Информатор од 03.06.2022 године</li> <li>i) Копирана страна пријемних фактура ЦСР где се види када је рачун заведен</li> <li>j) Фактура S1218-1 у од износу од 4.990,00</li> <li>k) ЦСР ове године, досада, није имао промена на конту - 423311-Услуге образовања и усавршавања запослених</li> </ul>



3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	4) ЦСР је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021 до 31.12.2021. године – Образац 5 више исказао расходе на групи конта 423900 – Остале опште услуге за износ од 149 хиљада динара, а мање исказао расходе на групи конта 423200 – Остале компјутерске услуге за исти износ, јер је услугу експортовања података која подразумева експорт података из локалне базе у ексел табеле евидентирао као остале опште услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.2.8. Услуге по уговору – конто 423000);
2.	Опис мере исправљања	<i>Ове године Центар није имао потребе за експортовање података из локалне базе, већ само коришћење Остале опште услуге 423900 .</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Извод број 110 од 22.06.2022 на 12.960,00</li> <li>b) Фактура број 34-2-895/22/фактура се односи на 1,5месец 8640+4320=12.960,00/</li> <li>c) Књижење у програму ALFA SOFT налог 100171 где се може видети како је прокњижено /рбр.25 и26/</li> <li>d) Уговор број 40/22 са PROTOM d.o.o.</li> <li>e) Картица 423911</li> <li>f) Аналитичка картица 423911 – 5000/ ЦСР/</li> <li>g) Аналитичка картица 423911 – 6000 хранитељице/Министарство/</li> <li>h) Картицу добављача 252111 0373 PROTOM</li> </ul>

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5) ЦСР је више исказао вредност осталих некретнина и објеката – синтетички конто 011300 најмање у износу од 310 хиљада динара и у истом износу мање исказао вредност земљишта – синтетички конто 014100, јер је земљиште евидентирао као остале некретнине и опрему, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.3.1. Некретнине и опрема – конто 011000);
2.	Опис мере исправљања	ЦСР је извршио прекњижавање са конта 011311 на конту 014111 за 310.833,50 дин.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Налог број 100173 редни број 55 и 56</li> <li>b) Део пописне листе од 31.12.2021 године где се види износ од 310.833,50 дин</li> </ul>

5)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>		<p>6) ЦСР је мање исказао нематеријалну имовину - конто 016100 у износу од 286 хиљада динара и у истом износу више исказао опрему - конто 011200 јер је:</p> <p>(1) на конту 011200 – Опрема евидентирао компјутерски софтвер у вредности од 96 хиљада динара и 25 уметничких слика укупне вредности 158 хиљада динара уместо на конту 016100 – Нематеријална имовина,</p> <p>(2) на конту 011229 – Исправка вредности административне опреме</p> <p>евидентирао амортизацију за компјутерски софтвер у износу од 32 хиљаде динара уместо на конту 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер,</p> <p>што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.3.3. Нематеријална имовина – конто 016000);</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>		<p><i>ЦСР након уочене неправилности приступио прекњижавању.</i></p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>		<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Прекњижавање у износу од 280.000,00 -Уметничких слика у износу од 158.000,00 са конта 011221 на економску класификацију 016121 – налог у ALFA SOFT програму број 100173 редни број од 1 до 50. -Компјутерски софтвер у износу од 128.000,00 редни број 51 и 52 .</li> <li>2. Прекњижавање исправке вредности од 32.000,00 дин. Са конта 011229 на конту 016119 (Компјутерски софтвер је набављен за 160.000,00 – 32.000,00 годишња амортизација = 128000,00 – 32.000,00 = 96.000,00) , налог у ALFA SOFT програму број 100173 редни број од 53 и 54. Картица у програму ALFA SOFT 016111- Компјутерски софтвер</li> </ol>

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	7) У ЦСР рачуноводствене исправе не садрже сва три потписа 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 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);
2.	Опис мере исправљања	<i>ЦСР Рума је након уочене неправилности спроводи члан 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, свака рачуноводствена испишава садржи сва три потписа, лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изузев већ приложених фактура као доказа у отклањању грешке из претходних ставова, прилажем и фактуру број 003918 добављач AVIS- GAS.



7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	8) ЦСР одређене рачуноводствене исправе евидентиране су у пословним књигама пре завођења у писарници Центра за социјални рад (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);
2.	Опис мере исправљања	<i>ЦСР Рума након уочене неправилности у првом кораку врши завођење у писарници ЦСР након чега се документ у служби рачуноводства књижи чиме се најпре ствара обавеза а након тога се врши плаћање.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као што је већ приложено у доказима става 3 може се видети датум пријема фактура и стварање обавеза и плаћање ( картица 252111 – 0048)

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10) ЦСР у појединим случајевима, за обрачун и исплату редовног рада, додатка на плату за време проведено у приправности, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, отпремнине, јубиларне награде и солидарне помоћи запосленима коришћени су нетачни и неажурни подаци, односно подаци који нису у складу са прописима који уређују ову област. Такође исплате јубиларних награда нису вршене у року предвиђеном у Посебном колективном уговором за социјалну заштиту у Републици Србији (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);
2.	Опис мере исправљања	<p><i>ЦСР Рума је након уочене неправилности пажљиво приступио обрачуну јубиларних награда и отпремнина при одласку у пензију користећи прецизне податке за неопорезовани део.</i></p> <p><i>За јубиларне награде користи се Републички просек, познат у датом моменту, умањен за неопорезовани део који се објављује 01.02.2022 године.</i></p> <p><i>За обрачун отпремнине при одласку у пензију узима се најповољнији просек за запосленог избором 3 могућности : 1) Републички просек, 2) Просек ЦСР и 3) Лични просек</i></p> <p><i>Од 2022. године Министарство за рад запошљавање борацка и социјална питања приступило је новом начину исплате истих. Ако се решење достави до 05 у месецу исплата је негде око 05 до 10 следећег месеца. Ово је урађено зато што се догађало да награде и отпремнине касне по неколико месеци. 2022. године је спремачица ЦСР је отишла у пензију, а при начину обрачуна висине отпремнине њен лични просек није узет у обрачуну је је неповољнији у односу на просек ЦСР.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Извод број 35 од 13.05.2022 године отпремнина при одласку у пензију</p> <p>Рекапитулација исплате</p> <p>Обрачун послат Министарству</p> <p>Буџетско Рачуноводство бр 7/22 где се може видети Републички просек</p> <p>ЦСР просек</p> <p>Решење о престанку радног односа</p> <p>Решење о отпремнини</p> <p>Извод број 48 од 13.06.2022 године / јубиларна награда/</p> <p>Обрачун послат Министарству</p> <p>Неопорезовани износ за исплате од 01.02.2022 године</p> <p>Рекапитулација исплате</p> <p>Решење</p>

II

...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>14) ЦСР је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2021 до 31.12.2021. године – Образац 5 више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме у износу од 19 хиљада динара, амање исказао материјал за посебне намене на конту 426900 – Материјал за посебне намене, јер је расходе за алат и инвентар – противпожарни апарати исказао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.1.2.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000);</p>	<p>ЦСР је у свом Правилнику о попису је додао и ситан инвентар у употреби.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>ДОКАЗИ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији буџетског рачуноводства је усвојен 13.05.2022 и исти је у примени.</li> <li>-Извод бр.112 од 24.06.2022 где се види по ИСИБ-у књижење ситног инвентара,</li> <li>-фактура добављача бр.146-22 са издвојеним износом</li> <li>-три потписа на фактури</li> <li>-извод из програма ALFA SOFT</li> <li>Бр.100174 где се види како је прокњижено у ЦСР</li> </ul>
	<p>15) ЦСР није успоставио билансну равнотежу у Билансу</p>			

2.	<p>стања јер је стање нефинансијске имовине у сталним средствима више исказао за 12 хиљада динара од стања на изворима средстава – нефинансијска имовина у сталним средствима и стање активних временских разграничења мање за износ од 12 хиљада динара од стања исказаног на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења (описано у Напмени 2.2.2.1. Билансна равнотежа);</p>	<p>ЦСР приликом састављања ФИ за 2022год.изврсити сва потребна књижења ради успостављање билансне равнотеже у билансу стања</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>У прилогу вам шаљемо картице из 2005 године 251219 износ је 111.782,90 и картицу 121219 износ је 99.404,79</p> <p>Разлика је 12.378,11 дин</p>
3.	<p>16) спровео је попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем супротно прописима који регулишу ову област јер:</p> <p>(1) попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем није спроведен у складу са актима који се односе на кориснике буџетских корисника Републике Србије, односно са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем,</p> <p>(2) пописне комисије нису саставиле план рада по којем ће</p>	<p>Наведене неправилности биће отклоњене при вршењу пописа са стањем на дан 31.12.2022.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p> <p>Стручни радник за управно правне послове-руководилац службе</p>	<p>31.12.2022.</p>



<p>вршити попис како је предвиђено тачком 2 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године и чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем,</p> <p>(3) пописним комисијама нису достављене пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности) пре почетка пописа како је предвиђено чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем,</p> <p>(4) пописне комисије нису сачиниле пописне листе како је то предвиђено одредбама члана 10 тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(5) приликом вршења</p>			
---	--	--	--

<p>пописа, није утврдио стварно стање осталих некретнина и земљишта које води у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>(6) није извршио усклађивање стања имовине (остале некретнине и земљиште) у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>(7) није извршио попис земљишта и зграде које се према евиденцији катастра непокретности налазе у својини Центра или су дате Центру на коришћење;</p> <p>(8) имовина других правних субјеката која се налази на коришћењу код Центра није пописана како је то предвиђено чланом 4 став 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања</p>			
---	--	--	--

	<p>са стварним стањем; (9) пописне комисије нису сачиниле извештај о извршеном попису имовине</p> <p>и обавеза, што није у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (описано у Напомени 2.2.2.2. Попис имовине и обавеза);</p>			
4.	<p>17) је мање исказао вредност опреме – konto 011200 у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 најмање у износу од шест хиљада динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.2.2.3.1. Некретнине и опрема - konto 011000);</p>	<p>У пописним листама за попис са стањем на дан 31.12.2022 године користиће се исправне амортизационе стопе.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>31.12.2022.</p>
5.	<p>18) је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 мање исказао почетно стање на конту 237000 – Обавезе за службена путовања и услуге по уговору за износ од најмање 534 хиљаде динара и на конту 131000 – Активна временска</p>	<p>Неисказане обавезе на конту 237000 биће исказана у Билансу стања на дан 31.12.2022 године.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене</p>	<p>28.02.2023.</p>

	<p>разграничења, за неисплаћене услуге по уговору из децембра 2020. године, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.5.4. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000);</p>		<p>послове</p>	
6.	<p>19) није у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200 у износу од 210 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на једнократну новчану помоћ по коначним решењима о признавању права из децембра 2021. године, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 2.2.2.5.5. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000);</p>	<p>Решења о једнократним помоћима за која се неизврши исплата у 2022 години биће пренесена као обавезе конта 244200 за наредну 2023 године, односно биће исказана у Билансу стања.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>28.02.2023.</p>
	<p>20) је у Извештајима о извршењу буџета у</p>			



7.	<p>периоду 1.1.2021. – 31.12.2021. године – Обрасци 5 у колони 4 (износ одобрених апропријација) исказао износе одобрених апропријација за доприносе за пензијско и инвалидско, за услуге образовања и усавршавања запослених и за остале порезе у мањем износу за 93 хиљаде динара од апропријација одобрених Финансијским планом за 2021. годину, и у истом износу више исказао износе одобрених апропријација за доприносе за здравствено осигурање, за услуге информисања и за обавезне таксе, што није у складу са одредбом члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Овакав начин исказивања одобрених апропријација није имао утицај на износ исказаних апропријација на нивоу група у Извештајима о извршењу буџета у периоду 1.1.2021. – 31.12.2021. године – Обрасци 5 (описано у Напомени 2.2.1. Извештај о извршењу буџета);</p>	<p>Финансијски планови ЦСР Рума ће бити усклађени са апропријацијама и усклађени са колоном 4 у обрасцу -05.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>28.02.2023.</p>
	<p>21) помоћна књига основних средстава</p>			

8.	<p>Центра за социјални рад је непотпуна и непоуздана, јер за сва основна средства не садржи податке о инвентарним бројевима, датума набавке и стопе амортизације што утиче на попис и обрачун амортизације (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);</p>	<p>Помоћну књигу основних средстава где су уочене неправилности, ЦСР Рума је приступио исправци, како би попис и обрачун амортизације био у складу са Законом.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>31.12.2022.</p>
9.	<p>22) није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2021. годину у делу који се односи на опрему, обавезе и капитал, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.1.1.3. Контролне активности);</p>	<p>ЦСР ће приступити усклађивању помоћних књига и евиденција са главном књигом.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>31.12.2022.</p>
10.	<p>23) нема интернет страницу те стога није објавио Финансијски план за 2021. годину, финансијске извештаје за 2021. годину као ни информатор о раду, што није у складу са одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему којом је прописано да су корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују</p>	<p>ЦСР спроводи активности у циљу реализације интернет странице</p>	<p>Директор</p>	<p>2022.</p>

	своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје (описано у Напомени 2.1.1.4. Информисање и комуникација).			
--	--	--	--	--

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

- акциони план за приоритет број 2 заведен у општем деловоднику под бројем 551-231/2022 од 29.08.2022. године.

### 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	24) није усвојио Стратегију управљања ризицима како је то и прописано одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (описано у Напомени 2.1.1.2. Управљање ризицима);	Ради се на доношењу Стратегије Управљања Ризицима.	Стручни радник за управно правне послове-руководилац службе	2023.
2	25) више исказао вредност земљишта у активи (конто 014100) и пасиви (конто 311100) у износу од 483 хиљаде динара, јер у својим пословним књигама води грађевинско земљиште под зградом, које је према евиденцији катастра непокретности у јавној својини, што није у складу са одредбама чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (описано у Напомени 2.2.2.3.2. Природна имовина – конто 014000);	Земљиште које је јавна својина, је земљиште општине Рума и исто ће при попису са 31.12.2022. бити искњижено из пословних књига ЦСР Рума.	Стручни радник за управно правне послове-руководилац службе  Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове	31.12.2022
	26) није евидентирао и није исказао имовину			



