



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
ОПШТИНЕ РУМА, РУМА по ревизији финансијских извештаја за 2021.
годину**



**Број: 400-234/2022-05/24
Београд, 29. септембар 2022. године**



Садржај:

| | |
|--|---|
| 1. УВОД | 5 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 6 |
| 2.1 Финансијско управљање и контрола..... | 6 |
| 2.1.1 Управљање ризицима | 6 |
| 2.1.1.1 Опис неправилности | 6 |
| 2.1.1.2 Исказане мере исправљања | 6 |
| 2.1.1.3 Оцена мера исправљања..... | 6 |
| 2.1.2 Контролне активности..... | 6 |
| 2.1.2.1 Опис неправилности | 6 |
| 2.1.2.2 Исказане мере исправљања | 6 |
| 2.1.2.3 Оцена мера исправљања..... | 6 |
| 2.1.2.4 Опис неправилности | 7 |
| 2.1.2.5 Исказане мере исправљања | 7 |
| 2.1.2.6 Оцена мера исправљања..... | 7 |
| 2.1.2.7 Опис неправилности | 7 |
| 2.1.2.8 Исказане мере исправљања | 7 |
| 2.1.2.9 Оцена мера исправљања..... | 8 |
| 2.1.2.10 Опис неправилности | 8 |
| 2.1.2.11 Исказане мере исправљања | 8 |
| 2.1.2.12 Оцена мера исправљања..... | 8 |
| 2.1.2.13 Опис неправилности | 8 |
| 2.1.2.14 Исказане мере исправљања | 8 |
| 2.1.2.15 Оцена мера исправљања..... | 8 |
| 2.1.3 Информисање и комуникација | 9 |
| 2.1.3.1 Опис неправилности | 9 |
| 2.1.3.2 Исказане мере исправљања | 9 |
| 2.1.3.3 Оцена мера исправљања..... | 9 |
| 2.2 Извештај о извршењу буџета | 9 |
| 2.2.1 Припрема и доношење финансијског плана | 9 |
| 2.2.1.1 Опис неправилности | 9 |
| 2.2.1.2 Исказане мере исправљања | 9 |



| | | |
|----------|--|----|
| 2.2.1.3 | Оцена мера исправљања..... | 9 |
| 2.2.2 | Текући расходи – конто 400000..... | 10 |
| 2.2.2.1 | Опис неправилности..... | 10 |
| 2.2.2.2 | Исказане мере исправљања..... | 10 |
| 2.2.2.3 | Оцена мера исправљања..... | 10 |
| 2.2.2.4 | Опис неправилности..... | 10 |
| 2.2.2.5 | Исказане мере исправљања..... | 10 |
| 2.2.2.6 | Оцена мера исправљања..... | 11 |
| 2.2.2.7 | Опис неправилности..... | 11 |
| 2.2.2.8 | Исказане мере исправљања..... | 11 |
| 2.2.2.9 | Оцена мера исправљања..... | 11 |
| 2.2.2.10 | Опис неправилности..... | 11 |
| 2.2.2.11 | Исказане мере исправљања..... | 12 |
| 2.2.2.12 | Оцена мера исправљања..... | 12 |
| 2.3 | Биланс стања..... | 12 |
| 2.3.1 | Билансна равнотежа..... | 12 |
| 2.3.1.1 | Опис неправилности..... | 12 |
| 2.3.1.2 | Исказане мере исправљања..... | 12 |
| 2.3.1.3 | Оцена мера исправљања..... | 13 |
| 2.3.2 | Попис имовине и обавеза..... | 13 |
| 2.3.2.1 | Опис неправилности..... | 13 |
| 2.3.2.2 | Исказане мере исправљања..... | 14 |
| 2.3.2.3 | Оцена мера исправљања..... | 14 |
| 2.3.3 | Некретнине и опрема - конто 011000..... | 14 |
| 2.3.3.1 | Опис неправилности..... | 14 |
| 2.3.3.2 | Исказане мере исправљања..... | 14 |
| 2.3.3.3 | Оцена мера исправљања..... | 14 |
| 2.3.4 | Остале некретнине и опрема – конто 011300..... | 14 |
| 2.3.4.1 | Опис неправилности..... | 14 |
| 2.3.4.2 | Исказане мере исправљања..... | 15 |
| 2.3.4.3 | Оцена мера исправљања..... | 15 |
| 2.3.5 | Природна имовина – конто 014000..... | 15 |
| 2.3.5.1 | Опис неправилности..... | 15 |



| | | |
|---------|--|----|
| 2.3.5.2 | Исказане мере исправљања..... | 15 |
| 2.3.5.3 | Оцена мера исправљања..... | 15 |
| 2.3.6 | Нематеријална имовина – конто 016000..... | 15 |
| 2.3.6.1 | Опис неправилности..... | 15 |
| 2.3.6.2 | Исказане мере исправљања..... | 16 |
| 2.3.6.3 | Оцена мера исправљања..... | 16 |
| 2.3.7 | Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000..... | 16 |
| 2.3.7.1 | Опис неправилности..... | 16 |
| 2.3.7.2 | Исказане мере исправљања..... | 16 |
| 2.3.7.3 | Оцена мера исправљања..... | 16 |
| 2.3.8 | Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000..... | 16 |
| 2.3.8.1 | Опис неправилности..... | 16 |
| 2.3.8.2 | Исказане мере исправљања..... | 17 |
| 2.3.8.3 | Оцена мера исправљања..... | 17 |
| 2.3.9 | Ванбилансна актива и ванбилансна пасива..... | 17 |
| 2.3.9.1 | Опис неправилности..... | 17 |
| 2.3.9.2 | Исказане мере исправљања..... | 17 |
| 2.3.9.3 | Оцена мера исправљања..... | 17 |
| 3. | МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... | 17 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад општине Рума, Рума за 2021. годину број: 400-234/2022-05/20 од 3. јуна 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Центра за социјални рад општине Рума, Рума захтевала достављање одазивног извештаја.

Центар за социјални рад општине Рума, Рума (у даљем тексту: Центар за социјални рад) је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице.

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 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Управљање ризицима

2.1.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да је покренуо активности у вези усвајања Стратегије управљања ризицима. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављен је акциони план за приоритет број 3 број: 551-232/2022 од 30.8.2022. године.

2.1.1.3 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.

2.1.2 Контролне активности

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да након откривене неправилности примењује члан 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, односно свака рачуноводствена исправа садржи сва три потписа, лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Фактура број: P1228-9 од 13.05.2022 године, добављач Образовни информатор, Београд,
- 2) Фактура број 34-2-895/22 од 31.5.2022. године, добављач PROTOM д.о.о, Рума,
- 3) Фактура број P1820 од 1.6.2022 године, добављач Образовни информатор, Београд,
- 4) Рачун отпремница број: S1218-1 од 22.7.2022. године, добављач Образовни информатор, Београд.
- 5) Рачун 38/49 од 30.7.2022. године добављач ПС САТ, Рума.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.2.4 Опис неправилности

Одређене рачуноводствене исправе евидентиране су у пословним књигама пре завођења у писарници Центра за социјални рад.

2.1.2.5 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да, након откривене неправилности, прво врши пријем и завођење рачуноводствених исправа у писарници Центра за социјални рад, а након тога се у служби рачуноводства књиже рачуноводствене исправе чиме се најпре ствара обавеза а након тога се врши плаћање. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Аналитичка картица конта 252111, добављач ПС САТ, Рума,
- 2) Рачун 38/49 од 30.7.2022. године добављач ПС САТ, Рума.
- 3) Извод из књиге примљених рачуна,
- 4) Аналитичка картица конта 252111, добављач Образовни информатор, Београд,
- 5) Фактура број: P1228-9 од 13.05.2022 године, добављач Образовни информатор, Београд,
- 6) Извод из књиге примљених рачуна.

2.1.2.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2.7 Опис неправилности

Центар за социјални рад је, 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 користио нетачне и неажурне податке, односно податке који нису у складу са прописима који уређују ову област. Такође није вршио исплате јубиларних награда у року предвиђеном у Посебном колективном уговору за социјалну заштиту у Републици Србији.

2.1.2.8 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да је, након откривене неправилности, пажљиво приступио обрачуну јубиларних награда и отпремнина при одласку у пензију користећи прецизне податке за неопорезовани део. За јубиларне награде користи се републички просек, познат у датом моменту, умањен за неопорезовани део који се објављује. За обрачун отпремнине при одласку у пензију узима се најповољнији просек за запосленог избором три могућности : 1) републички просек, 2) просек Центра за социјални рад и 3) лични просек запосленог. Од 2022. године Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања приступило је новом начину исплате отпремнина (уколико се решење о утврђивању отпремнине достави до петог у месецу исплата је у периоду од петог до 10 следећег месеца). Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Извод рачуна број 35 од 13.5.2022. године,
- 2) Рекапитулација исплате отпремнине за једно лице од 18.4.2022. године,
- 3) Обрачун отпремнине достављен Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања од 18.4.2022. године,
- 4) Извод из часописа „Буџетско Рачуноводство“ бр. 7/22,
- 5) Преглед обрачуна отпремнине од 15.4.2022. године,



- 6) Решење о престанку радног односа запосленог због одласка у пензију број: 118-10-114/2022 од 7.4.2022. године,
- 7) Решење о отпремнини због одласка у пензију број: 118-115/2022 од 7.4.2022. године,
- 8) Извод рачуна број 48 од 13.6.2022. године,
- 9) Обрачун јубиларне награде достављен Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број: 551-141/2022 од 10.5.2022. године,
- 10) Податак о неопорезовом износу за исплате од 1.2.2022. године,
- 11) Рекапитулација исплате јубиларне награде за једно лице од 4.5.2022. године,
- 12) Решење о утврђивању права на јубиларну награду број: 551-141/2022 од 9.5.2022. године.

2.1.2.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2.10 Опис неправилности

Помоћна књига основних средстава Центра за социјални рад је непотпуна и непоуздана, јер за сва основна средства не садржи податке о инвентарним бројевима, датум набавке и стопе амортизације што утиче на попис и обрачун амортизације.

2.1.2.11 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да је приступио корекцији помоћне књиге основних средстава у делу где су уочене неправилности како би се попис и обрачун амортизације спроводио у складу са Законом. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављен је акциони план за приоритет број 2 број: 551-231/2022 од 30.8.2022. године.

2.1.2.12 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.

2.1.2.13 Опис неправилности

Центар за социјални рад 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.

2.1.2.14 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да ће до састављања наредног сета финансијских извештаја извршити усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављен је акциони план за приоритет број 2 број: 551-231/2022 од 30.8.2022. године.

2.1.2.15 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.



2.1.3 Информисање и комуникација

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад 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 своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да је покренуо активности у циљу креирања интернет странице. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављен је акциони план за приоритет број 2 број: 551-231/2022 од 30.8.2022. године.

2.1.3.3 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 Извештај о извршењу буџета

2.2.1 Припрема и доношење финансијског плана

2.2.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је у Извештајима о извршењу буџета у 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да ће финансијски план Центра за социјални рад за 2022. годину бити усклађен са апропријацијама и усклађен са колоном 4 у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за период 1.1.2022.-31.12.2022. године. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављен је акциони план за приоритет број 2 број: 551-231/2022 од 30.8.2022. године.

2.2.1.3 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.



2.2.2 Текући расходи – конто 400000

2.2.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад 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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је навео у Одазивном извештају да се, након откривене неправилности, води рачуна на коју економску класификацију се књиже расходи за текуће поправке и одржавање а на коју економску класификацију се књиже расходи за компјутерске услуге. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Аналитичка картица конта 425222 – Рачунарска опрема,
- 2) Извод рачуна број 68 од 3.8.2022. године,
- 3) Рачун 38/49 од 30.7.2022. године добављач ПС САТ, Рума,
- 4) Налог за књижење број 100219 од 3.8.2022. године,
- 5) Аналитичка картица конта 423221 – Услуге одржавање рачунара,
- 6) Извод рачуна број 57 од 1.4.2022 године,
- 7) Уговор о одржавању рачунара од 2.2.2022. године, добављач ПС САТ, Рума,
- 8) Рачун отпремница број: 045/22 од 12.3.2022. године, добављач ПС САТ, Рума.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.4 Опис неправилности

Центар за социјални рад 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.

2.2.2.5 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да се, након откривене неправилности, води рачуна на коју економску класификацију се књиже расходи за материјал за образовање. У 2022. години Центар за социјални рад није имао расходе евидентираних на конту 423311 – Услуге образовања и усавршавање запослених. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Извод рачуна број 87 од 19.05.2022 године,
- 2) Фактура број: Р1228-9 од 13.05.2022 године, добављач Образовни информатор, Београд,



- 3) Налог за књижење број 100129 од 19.5.2022. године за евидентирање расхода на конту 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених,
- 4) Аналитичка картица конта 252111, добављач Образовни информатор, Београд,
- 5) Извод рачуна број 101 од 9.6.2022. године,
- 6) Налог за књижење број 100155 од 9.6.2022. године за евидентирање расхода на конту 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених,
- 7) Фактура број Р1820 од 1.6.2022 године, добављач Образовни информатор, Београд,
- 8) Рачун отпремница број: S1218-1 од 22.7.2022. године, добављач Образовни информатор, Београд.

2.2.2.6 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.7 Опис неправилности

Центар за социјални рад 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.

2.2.2.8 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да у 2022. години није имао потребе за експортовање података из локалне базе, већ само расходе за остале опште услуге – конто 423900. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Извод рачуна број 110 од 22.6.2022. године,
- 2) Фактура број 34-2-895/22 од 31.5.2022. године, добављач PROTOM д.о.о, Рума,
- 3) Налог за књижење број 100171 од 22.6.2022. године,
- 4) Уговор о пружању стручних услуга у области безбедности и здравља на раду број 40/22 од 28.4.2022. године закључен са добављачем PROTOM д.о.о, Рума,
- 5) Аналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге,
- 6) Аналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге, извор финансирања 5000 – локална самоуправа,
- 7) Аналитичка картица конта 423911 – Остале опште услуге, извор финансирања 6000 – Министарство за рад за финансирање рада хранитељица,
- 8) Аналитичка картица конта 252111, добављач PROTOM д.о.о, Рума.

2.2.2.9 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.10 Опис неправилности

Центар за социјални рад 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, а мање 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.

2.2.2.11 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да је усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији буџетског рачуноводства у коме је ближе уредио начин евидентирања и критеријуме разврставања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала. Приликом набавке ситног инвентара задуживаће се субаналитички конто 022111 – Залихе ситног инвентара а одобриће се субаналитички конто 311271 – Залихе ситног инвентара уз истовремено задуживање одговарајућих субаналитички конта класе 1 и 2. Приликом издавања ситног инвентара у употребу задуживаће се субаналитички конто 022121 – Ситан инвентар у употреби а одобраваће се субаналитички конто 022111 – Залихе ситног инвентара уз истовремено задуживање субаналитичког конта 311271 – Залихе ситног инвентара и одобравање субаналитичког конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара за 100% отписа и задуживаће се субаналитички конто 022129 – Исправка вредности ситног инвентара и субаналитички конто 022121 – Ситан инвентар у употреби. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 551-533/2016 од 13.05.2022. године,
- 2) Извод рачун број 112 од 24.6.2022. године,
- 3) Рачун број 146-22 од 16.6.2022. године,
- 4) Налог за књижење број: 100165 од 17.6.2022. године,
- 5) Налог за књижење број: 100174 од 24.6.2022. године,
- 6) Аналитичке картице конта 022111 – Залихе ситног инвентара,
- 7) Аналитичке картице конта 022121 – Ситан инвентар у употреби,
- 8) Аналитичке картице конта 022129 – Исправка вредности ситног инвентара,
- 9) Аналитичке картице конта 311271 – Залихе ситног инвентара.

2.2.2.12 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Биланс стања

2.3.1 Билансна равнотежа

2.3.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад није успоставио билансну равнотежу у Билансу 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.

Утврђена разлика односи се на некретнине и опрему и обавезе за примљене остале депозите.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да ће приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину успоставити билансну равнотежу у Билансу стања. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављен је акциони план за приоритет број 2 број: 551-231/2022 од 30.8.2022. године.



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 Попис имовине и обавеза

2.3.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је спровео попис имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем супротно прописима који регулишу ову област јер:

- 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;
- 2) пописне комисије нису саставиле план рада по којем ће 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;
- 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;
- 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;
- 5) приликом вршења 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;
- 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;
- 7) није извршио попис земљишта и зграде које се према евиденцији катастра непокретности налазе у својини Центра или су дате Центру на коришћење;
- 8) имовину 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 са стварним стањем;
- 9) пописне комисије нису сачиниле извештај о извршеном попису имовине 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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да ће откривене неправилности бити отклоњене приликом спровођења пописа са стањем на дан 31.12.2022. године. Управни одбор Центра за социјални рад је на седници одржаној дана 13. маја 2022. године је донео Одлуку број 551-151/2022-2 од 13. маја 2022. године којом је усвојен Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем из априла 2022. године. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Одлука број 551-151/2022-2 од 13. маја 2022. године,
- 2) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем из априла 2022. године,
- 3) Акциони план за приоритет број 2 број: 551-231/2022 од 30.8.2022. године.

2.3.2.3 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.

2.3.3 Некретнине и опрема - конто 011000

2.3.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је мање исказао вредност опреме – конто 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.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да ће за обрачун амортизације за 2022. годину користити амортизационе стопе у складу са прописима. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављен је акциони план за приоритет број 2 број: 551-231/2022 од 30.8.2022. године.

2.3.3.3 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.

2.3.4 Остале некретнине и опрема – конто 011300

2.3.4.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад 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.



2.3.4.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да су отклонили откривену неправилност прекњижавањем са конта 011311 – Остале некретнине и опрема на конто 014111 – Пољопривредно земљиште. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Налог за књижење број 100173 од 24.6.2022. године,
- 2) Аналитичка картица конта 011311 – Остале некретнине и опрема,
- 3) Аналитичка картица конта 014111 – Пољопривредно земљиште
- 4) Део пописне листе од 31.12.2021. године.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5 Природна имовина – конто 014000

2.3.5.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је 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.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да земљиште, које је јавна својина, јесте земљиште општине Рума и исто ће при попису на дан 31.12.2022. године бити искњижено из пословних књига Центра за социјални рад. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављен је акциони план за приоритет број 3 број: 551-232/2022 од 30.8.2022. године.

2.3.5.3 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.

2.3.6 Нематеријална имовина – конто 016000

2.3.6.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је мање исказао нематеријалну имовину – конто 016100 у износу од 286 хиљада динара и у истом износу више исказао опрему – конто 011200 јер је:

- 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,
- на конту 011229 – Исправка вредности административне опреме евидентирао амортизацију за компјутерски софтвер у износу од 32 хиљаде динара уместо на конту 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер, 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.



2.3.6.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да су отклонили откривену неправилност прекњижавањем са конта 011221 – Канцеларијска опрема на конто 016111 – Компјутерски софтвер и на конто 016121 – Књижевна и уметничка дела и прекњижавањем са конта 011229 – Исправка вредности административне опреме на конто 016119. – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су следећи докази:

- 1) Налог за књижење број 100173 од 24.6.2022. године,
- 2) Аналитичка картица конта 016111 – Компјутерски софтвер,
- 3) Аналитичка картица конта 016119 – Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер,
- 4) Аналитичка картица конта 016121 – Књижевна и уметничка дела.

2.3.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7 Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

2.3.7.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године – Образац 1 мање исказао почетно стање обавеза на конту 237000 – Обавезе за службена путовања и услуге по уговору за износ од најмање 534 хиљаде динара и на конту 131000 – Активна временска 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.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да ће све обавезе које се односе на услуге по уговору евидентирати на конту 237000 и биће исказане у Билансу стања на дан 31.12.2022. године. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављен је акциони план за приоритет број 2 број: 551-231/2022 од 30.8.2022. године.

2.3.7.3 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.

2.3.8 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

2.3.8.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 није 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.

2.3.8.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да ће обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – конто 244200 које се односе на једнократну новчану помоћ по коначним решењима о признавању права бити исказане у Билансу стања на дан 31.12.2022. године. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављен је акциони план за приоритет број 2 број: 551-231/2022 од 30.8.2022. године.

2.3.8.3 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.

2.3.9 Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.3.9.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад није евидентирао и није исказао имовину других правних субјеката која се налази на коришћењу у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године и у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.9.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је у Одазивном извештају навео да ће се имовина других правних субјеката, у попису који ће се спровести на дан 31.12.2022. године, евидентирати као туђа имовина. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављен је акциони план за приоритет број 3 број: 551-232/2022 од 30.8.2022. године.

2.3.9.3 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.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Центар за социјални рад општине Рума, Рума. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра за социјални рад општине Рума, Рума, 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 Центар за социјални рад општине Рума, Рума 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 ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

29. септембар 2022. године