



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне установе Центар за социјални рад Требиње
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ065-17

Бања Лука, 30.11.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета	11
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџет	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	12
	6.2. Имовина, обавезе и извори	16
	6.2.1. Имовина	16
	6.2.2. Обавезе.....	17
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	17
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	17
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	17
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	18

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Центар за социјални рад Требиње који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора и Извјештај о броју и структури запослених са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јавне установе Центар за социјални рад Требиње, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Јавне установе Центар за социјални рад Требиње чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне установе Центар за социјални рад Требиње се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор Јавне установе Центар за социјални рад Требиње је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију

финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као последица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија спроводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 30.11.2017. године

В. д. главног ревизора

Јово Радукић, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Центар за социјални рад Требиње за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе Центар за социјални рад Требиње за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Именовање директора Јавне установе Центар за социјални рад Требиње, који је ту функцију обављао до децембра 2016. године извршено је без претходно прибављене сагласности од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, што није у складу са чланом 87. Закона о социјалној заштити.

Јавна установа Центар за социјални рад Требиње благајничко пословање није вршила у складу са члановима: 3, 7 и 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Јавна установа Центар за социјални рад Требиње дио набавки роба, радова и услуга није спровела у складу са Законом о јавним набавкама јер: није проведена процедура јавне набавке дрва за огрев (10.140 КМ) што није у складу са чланом 6, а процедура набавке прехранбених артикала није проведена у складу са члановима 15, 17, 18, 53, 70, 72, 75, 88 и 98. Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачкама 5. и 6.1.2. извјештаја:

Буџет није у потпуности припремљен и донесен према јединственој економској буџетској класификацији, сходно члану 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и у складу са чланом 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер су дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова планиране и евидентирани на текућим дознакама корисницима социјалне заштите (на једној позицији) умјесто на одговарајућој аналитици дознака. Расходи на име проширених права (услуге јавне кухиње) у износу од 60.000 КМ нису планирани и евидентирани као дознаке на име социјалне заштите у оквиру организационог дијела Јавне

установе Центар за социјални рад Требиње, већ су исти буџетом Града Требиње планирани као текући грант на име финансирања јавне кухиње.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

- Чланом 97. Измјене и допуне Закона о социјалној заштити дефинисано је да се на права и обавезе које настају по основу радног односа примјењује: „закон који регулише област радних односа, закон који регулише обрачун плата и других примања запослених у јавним службама и колективни уговори“, док је чланом 1. Закона о платама запослених у јавним службама дефинисано да се овај закон примјењује на запослене у „јавним установама социјалне заштите чији је оснивач Република Српска“. С обзиром на то да је, у складу са одредбама члана 100. Закона о социјалној заштити, јединица локалне самоуправе оснивач центра за социјални рад, остало је недефинисано којим прописом је регулисан обрачун плата и других примања запослених у центрима за социјални рад.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне установе Центар за социјални рад Требиње обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Центар за социјални рад Требиње.

Бања Лука, 30.11.2017. године

В. д. главног ревизора

Јово Радукић, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) код спровођења пописа досљедно примјењују одредбе Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) у напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- 1) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: доношење и усклађивање интерних аката са важећом законском регулативом; благајничко пословање и помоћне књиге;
- 2) све набавке роба, радова и услуга врше у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама;
- 3) буџет припрема и доноси у потпуности у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Буџет и ребаланс буџета Града Требиње за 2016. годину.;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- Одлука о проширеним правима у социјалној заштити Града Требиња.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Центар за социјални рад Требиње (у даљем тексту: Центар) је установа социјалне заштите, која је основана 1.7.1976. године. Оснивач Центра је општина Требиње. Центар је установа која обавља дјелатност од општег интереса у области социјалне, дјечије и породичне заштите. Своје надлежности остварује у складу са: Уставом; Статутом; Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12 и 90/16); Законом о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 4/02 – пречишћени текст, 17/08 и 1/09); Породичним законом („Службени гласник Републике Српске“, број 54/02, 41/08 и 63/14); Законом о заштити од насиља у породици („Службени гласник Републике Српске“, број 102/12, 108/13 и 82/15) и Одлуком о проширеним правима у социјалној заштити Града Требиње („Службени гласник Града Требиње“, број 3/13 и 3/14).

Центар је од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у октобру 2015. године добио рјешење о испуњености услова у погледу простора, опреме, потребних стручних и других радника, да може обављати дјелатност социјалне заштите.

Центар је у 2009. години увео Систем управљања квалитетом према захтјевима стандарда BAS EN ISO 9001-2008.

Стратешким планом Центра за период 2016 – 2021. године су утврђени: приоритети у раду Центра; стратешки циљеви и активности и ресурси који ће реализовати стратегију. Центар је са Градом Требиње (у даљем тексту: Град) реализовао Стратегију развоја социјалне заштите за период 2011 - 2016. године.

Органи управљања и руковођења у Центру су управни одбор и директор.

Законом о социјалној заштити уређен је систем социјалне заштите, носиоци, корисници и права корисника социјалне заштите, поступак и услови за остваривање права, дјелатност установа социјалне заштите, самостално обављање послова у области социјалне заштите, финансирање, надзор и друга питања значајна за функционисање и остваривање социјалне заштите грађана. Социјална заштита је дјелатност од општег интереса за Републику Српску, којом се пружа помоћ лицима када се нађу у стању социјалне потребе и предузимају потребне мјере ради спречавања настајања и отклањања посљедица таквог стања. Права из наведеног закона реализују се новчаним давањима, социјалним услугама и другим мјерама које се пружају појединцу, члановима породице или породици у цјелини и која имају за циљ задовољавање социјалних потреба, те спречавање настанка социјалних проблема.

У поступцима остваривања права из области дјечије заштите укључени су и центри за социјални рад (као првостепени органи) који чине мрежу установа из области социјалне заштите и под надлежношћу су јединица локалне самоуправе. Центри за социјални рад спроводе првостепени поступак и одлучују о утврђивању права из области дјечије заштите на основу чланова 35 и 36. Закона о дјечијој заштити и члана 101. тачка в) Закона о социјалној заштити.

Социјална заштита финансира се из јавних прихода који се обезбјеђују у буџетима Републике и јединица локалне самоуправе. Установе социјалне заштите могу стицати средства и из других извора (донације, прилози и сл.). Корисници учествују са властитим средствима у финансирању појединих права сагласно условима и критеријумима прописаним Законом о социјалној заштити. Члановима 133 и 134.

наведеног закона је дефинисано која средства обезбјеђује буџет Републике, а која јединице локалне самоуправе по основу права из социјалне заштите.

Средства за финансирање социјалне заштите и рада Центра у 2016. години обезбијеђена су из буџета Републике Српске, Града и властитих средстава корисника по основу учешћа у трошковима издржавања. Центар је пословање обављао преко Јединственог рачуна трезора чија је главна књига саставни дио Главне књиге трезора (ГКТ) Града.

Сједиште Центра је у улици Вука Караџића број 5. Канцеларијски простор који користи Центар је у власништву Града и уступљен је Центру на кориштење.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Јавне установе Центар за социјални рад Требиње за период 01.01-31.12.2016. године није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут ради ревизију финансијских извјештаја и усклађености пословања Центра. У току 2015. године вршена је ревизија Консолидованог финансијског извјештаја Града за 2014. годину. У ревизорском извјештају је наведено да су ревизијом обухваћени осим финансијских извјештаја Градске управе и финансијски извјештаји Центра и у истом су дате двије препоруке које се односе на Центар.

Препорука која се односи на финансијске извјештаје:

Препорука 1: Да се одговарајућим интерним актима на адекватан начин дефинишу обрачун и исплата плата и накнада трошкова и осталих личних примања запослених. Препорука је проведена.

Препорука која се односи на усклађеност:

Препорука 1: Да се код спровођења пописа обезбиједи досљедна примјена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. Препорука је проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У складу са законском регулативом донесени су: Статут; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста; Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и други акти којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа, начин финансирања и функционисања Центра.

Према наведеном правилнику у Центру је систематизовано 21 радно мјесто за 30 извршилаца, а на дан 31.12.2016. године било је запослено 30 извршилаца на неодређено вријеме и један извршилац на одређено вријеме (на радно мјесто које није систематизовано наведеним правилником). Постојећим Правилником о раду, није дефинисан начин попуњавања радних мјеста путем јавног конкурса.

Директора и управни одбор именује оснивач уз претходно проведени поступак јавне конкуренције, с тим што је за именовање директора потребна и сагласност Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске. Именовање директора Центра, који је ту функцију обављао до децембра 2016. године извршено је без претходно прибављене сагласности од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, што није у складу са чланом 87. Закона о социјалној заштити.

Стратешки план Центра за период 2016 – 2021. године је усвојио Управни одбор, али га није усвојила Скупштина Града, како је дефинисано чланом 12. Статута Центра.

Скупштина Града је 19.02.2014. године донијела одлуку о именовању члана управног одбора Центра, а са истим чланом Центар је закључио уговор о раду на одређено вријеме за период 01.02 - 30.04.2016. године, што није у складу са чланом 16. став 4. Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16) и чланом 15. Статута Центра, којима је дефинисано да запослени у установи не могу бити чланови њеног управног одбора. Скупштина Града је 25.03.2016. године донијела одлуку о разрешењу члана управног одбора, који је имао закључен уговор о раду на одређено вријеме у Центру.

Скупштина Града је 07.12.2016. године именovala в. д. управног одбора, а 22.12.2016. године именovala в. д. директора Центра. До завршетка ревизије није покренут поступак јавне конкуренције за избор управног одбора и директора Центра.

Поред наведеног у функционисању система интерних контрола постоје недостаци, јер Центар није:

- донио Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима;
- успоставио помоћну књигу за потраживања и помоћну књигу за нефинансијску имовину у сталним средствима, како је дефинисано чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15);
- благајничко пословање вршио у складу са члановима: 3, 7 и 8. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“, број 86/12 и 10/14). Нпр: вршио је исплату готовог новца из благајне при чему су појединачни износи били већи од 200 КМ (исплаћен износ од 10.140 КМ на име набавке огрева за кориснике права из социјалне заштите); у благајни је држао готов новац изнад износа утврђеног благајничким максимумом и полог новца по основу учешћа у трошковима смјештаја из благајне на рачун трезора Града, није вршио истог, или наредног дана;
- донио Правилник о директном споразуму (у 2016. години је био на снази стари Правилник из 2011. године по старом Закону о јавним набавкама БиХ), а нови правилник је донесен 24.01.2017. године.

Центар је на дан 31.12.2016. године извршио редован годишњи попис имовине и обавеза, а исти дијелом није усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) јер: Извјештај комисије за попис некретнина и осталих основних средстава, нематеријалних улагања и дугорочних пласмана, не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. наведеног правилника.

У 2016. години одржана су 32 састанка менаџмента и о истим су сачињени записници. Центар је донио и Пословник о квалитету и системске и радне процедуре у систему управљања квалитетом, које објашњавају процесе рада и детаљно дефинишу процесе управљања. Стручно усавршавање запослених обављало се на основу Плана едукације који је донесен од стране директора Центра.

Од стране интерне контроле из Града у новембру 2016. године извршена је контрола материјално - финансијског пословања за текућу годину.

Скупштина Града и Управни одбор нису усвојили годишњи извјештај о пословању Центра за 2016. годину.

Сходно наведеном, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законима и осталим прописима, што је осим ове тачке наведено у тачкама: 4, 5 и 6. извјештаја.

Препоручујемо директору Центра да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци у систему интерних контрола који се односе на: доношење и усклађивање интерних аката са важећом законском регулативом; благајничко пословање; помоћне књиге и годишњи попис имовине и обавеза.

4. Набавке

Планом јавних набавки радова, роба и услуга за 2016. годину набавке су планиране у процијењеној вриједности од 117.564 КМ без ПДВ-а за шта је покренуто 16 поступака (14 директних споразума, два конкурентска и један поступак по Анексу II дио у износу од 102.000 КМ без ПДВ-а). Проведено је укупно 13 поступака и то: 12 поступака путем директног споразума у вриједности 21.621 КМ, два конкурентска споразума у вриједности од 15.501 КМ што укупно износи 37.122 КМ без ПДВ-а. Поступак набавке по Анексу II дио Б односи се на услуге дневног збрињавања дјецe са посебним потребама, а током 2016. године провођена је у два наврата али су тендери поништавани из разлога јављања само једног учесника који није испуњавао услове из тендерске документације.

Остале набавке се односе на: услуге одржавања рачунарских програма, набавку прехранбених артикала-пакета, канцеларијског материјала, набавку горива и осталих услуга.

У односу на Закон о јавним набавкама (у даљем тексту: Закон) утврђено је:

- није проведена процедура јавне набавке дрва за огрев (која се додјељују као помоћ) у износу од 10.140 КМ, што није у складу са чланом 6. Закона;
- процедура набавке прехранбених артикала – пакети хране за социјално најугроженије породице „УТД БЕСТ“ д.о.о. Травник (уговор вриједности 16.636 КМ) није проведена у складу са члановима: 15, 17, 18, 53, 70, 72, 75, 88 и 98. Закона, јер: нису испуњени услови за покретање поступка јавне набавке јер иста није планирана планом јавних набавки нити је донесена посебна одлука о покретању поступка; није извршено објављивање обавјештења о набавци на порталу јавних набавки; није кориштен модел стандардне тендерске документације па тендерска документација не садржи све неопходне информације (изабрани поступак додјеле уговора, количинске спецификације за робу, мјесто испоруке робе, критеријум додјеле уговора, мјесто датум и вријеме отварања понуда); спецификација робе, као дио тендерске документације, сачињена је по јединици производа без потребних количина па су понуђачи доставили понуде са јединичним цијенама артикала (по том основу, повољнији понуђач је био други учесник „Бонита“ д.о.о. Требиње, а уговорни орган је приликом оцјене понуда накнадно додао потребне количине, те самим тим измијенио тендерску документацију, а по тим оцјенама изабрани понуђач је био најповољнији);

није сачињен записник о отварању понуда; није објављена одлука о избору најповољнијег понуђача као ни основни елементи уговора на web - страници; није достављен извјештај о јавној набавци Агенцији за јавне набавке БиХ, а уговор је закључен прије истека рока (15 дана од обавјештења о избору најповољнијег понуђача). Одабрани понуђач је поједине артикле фактурисао по цијенама већим од понуђених и уговорених, што није у складу са понудом и уговором.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се набавке роба, радова и услуга врше у потпуности у складу са Законом у смислу да се:

- у складу са чланом 6. Закона, проводи поступак набавке дрва за огрев;
- у складу са члановима 15, 17, 18, 53, 70, 72, 75, 88 и 98. Закона, проводи процедура набавке прехранбених артикала.

5. Припрема и доношење буџета

Центар је одјељењу за финансије доставио финансијски план за 2016. годину на укупан износ од 2.293.960 КМ и исти је саставни дио буџета Града за 2016. годину. Центар приликом сачињавања финансијског плана није имао докуменат у којем је наведено која је обавеза Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске према Центру за ту годину у складу са Законом о социјалној заштити, већ Центар на основу процјене и извршених дознака у претходном периоду, врши планирање трансфера између буџетских јединица различитих нивоа власти за ту годину. Одлуком Скупштине Града о усвајању буџета за 2016. годину („Службени гласник Града Требиње“, број 8/15) Центру је одобрен буџет у износу од 2.293.960 КМ. Након проведене процедуре Скупштина Града је 29.09.2016. године донијела одлуку о усвајању ребаланса буџета за 2016. годину („Службени гласник Града Требиње“, број 12/16) у коме је Центру одобрен буџет у износу од 2.328.840 КМ. Буџетска потрошња је планирана за: расходе за лична примања (631.240 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (54.000 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (5.150 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.635.450 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (3.000 КМ).

Буџет Центра није у потпуности припремљен и донесен према јединственој економској буџетској класификацији, сходно члану 15. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10) што је наведено у тачки 6.1.2. извјештаја.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се буџет припрема и доноси у потпуности у складу са одредбама Закона о буџетском систему Републике Српске и Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6. Финансијски извјештаји

Центар је за период 01.01 - 31.12.2016. године на основу финансијских трансакција евидентираних у ГКТ Града (фонд 01) саставио финансијске извјештаје које чине обрасци: 2, 3а, 4а, 5а, 7 као и напомене/образложења уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџет

Укупно извршење буџета за 2016. годину (фонд 01) је исказано у износу од 2.275.838 КМ или 97% у односу на усвојени буџет.

6.1.1. Приходи и примици

У обрасцу Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ за период 01.01 - 31.12.2016. године исказани су приходи у износу од 547.649 КМ, а исти се односе на: приходе од пружања јавних услуга (85.998 КМ); трансфере између буџетских јединица различитих нивоа власти (452.303 КМ) и приходе обрачунског карактера (9.348 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга се односе на приходе по основу уплате средстава на име учешћа у издржавању појединаца и породица.

Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти су исказани на обрачунској основи и односе се на трансфере средстава из буџета Републике Српске за исплату права у социјалној заштити. Средства за новембар и децембар 2016. године су дозначена у јануару и фебруару 2017. године. Приходи обрачунског карактера се односе на помоћи у природи (признати приходи у висини обрачунатих трошкова амортизације по основу дониране опреме).

6.1.2. Расходи и издаци

У обрасцу Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ за период 01.01 - 31.12.2016. године исказани су укупни расходи и издаци у износу од 2.275.838 КМ, а исти се односе на: расходе за лична примања (623.923 КМ); расходе по основу коришћења роба и услуга (50.276 КМ); расходе финансирања и друге финансијске трошкове (5.150 КМ); дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.572.100 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (1.882 КМ). Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 21.647 КМ.

Расходи за лична примања се односе на: расходе за бруто плате (505.519 КМ) и расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (118.404 КМ). Исти су исказани у оквиру буџетом одобрених расхода.

Основ за обрачун плата, накнада и осталих личних примања запослених у Центру су били: Појединачни колективни уговор за запослене у Центру; Правилник о платама и Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Центру.

У Појединачном колективном уговору за запослене у Центру, није наведено по ком основу се може вршити увећање коефицијената за плате (коефицијенти су утврђени у распонима) што није у складу чланом 6. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 114/07). Правилником о платама запослених у Центру су дати основни коефицијенти без јасно утврђених критеријума на шта се исти односе (сложеност послова, услови рада и сл.).

Чланом 97. Измјене и допуне Закона о социјалној заштити дефинисано је да се на права и обавезе које настају по основу радног односа примјењује: „закон који регулише област радних односа, закон који регулише обрачун плата и других примања запослених у јавним службама и колективни уговори“, док је чланом 1. Закона о платама запослених у јавним службама дефинисано да се овај закон примјењује на запослене у „јавним установама социјалне заштите чији је оснивач Република Српска“. С обзиром на то да је, у складу са одредбама члана 100. Закона о социјалној заштити, јединица локалне самоуправе оснивач центра за

социјални рад, остало је недефинисано којим прописом је регулисан обрачун плата и других примања запослених у центрима за социјални рад.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 50.276 КМ. Односе се углавном на расходе: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (17.908 КМ); режијског материјала (5.928 КМ); текућег одржавања (2.145 КМ); по основу путовања и смјештаја (5.098 КМ); стручних услуга (11.162 КМ) и остале непоменуте расходе (8.035 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односе се на расходе по основу: кориштења фиксних телефона (8.066 КМ); утрошка електричне енергије (6.722 КМ); поштанских услуга (1.789 КМ) и осталих расхода (1.331 КМ).

Расходи за режијски материјал односе се на расходе за: канцеларијски материјал (2.525 КМ); компјутерски материјал (1.739 КМ) и остали материјал (1.664 КМ).

Расходи за текуће одржавање односе се на расходе за: одржавање превозних средстава (1.555 КМ) и остале услуге текућег одржавања (590 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу: службених путовања у земљи (3.556 КМ) и утрошка бензина (1.542 КМ).

Расходи за стручне услуге односе се на расходе за: одржавање рачунарских програма (4.633 КМ); ревизијске услуге (2.723 КМ); осигурање (1.482 КМ); одржавање рачунара (1.223 КМ) и остале расходе (1.101 КМ).

Остали непоменути расходи односе се на расходе: репрезентације (4.123 КМ); стручног оспособљавања запослених (2.676 КМ) и остале расходе (1.236 КМ).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 1.572.100 КМ што је за 4% мање у односу на ребалансом планиране дознаке. Односе се на: права у износу од 1.337.877 КМ у складу са Законом о социјалној заштити која су реализована новчаним давањима, социјалним услугама и другим мјерама, која су пружена појединцима, члановима породица или породицама у цјелини и која су имала за циљ задовољавање социјалних потреба, те спречавање настанка социјалних проблема (члан 10. наведеног закона) и проширена права и услуге у износу од 234.223 КМ, које је својом одлуком уредио Град, а у складу са потребама становништва (члан 11. наведеног закона).

Исказане дознаке у износу од 1.337.877 КМ односе се на: новчану помоћ (58.723 КМ); додатак за помоћ и његу другог лица (823.835 КМ); смјештај у установе социјалне заштите (211.531 КМ); дневно збрињавање (114.753 КМ); збрињавање у хранитељску породицу (42.301 КМ); једнократне новчане помоћи (42.209 КМ) и друге помоћи (44.525 КМ).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, једним дијелом нису планиране у складу са чланом 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер су све дознаке планиране и евидентирани на текућим дознакама корисницима социјалне заштите (на једној позицији), умјесто на одговарајућој аналитичкој дознаци. Расходи на име проширених права (услуге јавне кухиње) у износу од 60.000 КМ, нису планирани и евидентирани као дознаке на име социјалне заштите у оквиру организационог дијела Центра, већ су исти буџетом Града планирани као текући грант на име финансирања јавне кухиње.

У дијелу рјешења за смјештај у установе социјалне заштите Центар није утврдио износе обавеза по основу учешћа у трошковима смјештаја корисника у установе социјалне заштите и начин уплате средстава (у рјешењу је наведено само да корисник учествује са својом пензијом, без наведеног износа, а прикупљена средства по основу учешћа у трошковима смјештаја корисника су уплаћивана у благајну Центра, а касније на рачун трезора Града). Такође, за дио рјешења Центар није вршио преиспитивање услова за коришћење права из социјалне заштите и није донио план акције, што није у складу са чланом 76. Закона о социјалној заштити.

Права у социјалној заштити у складу са Законом о социјалној заштити су: новчана помоћ; додатак за помоћ и његу другог лица; подршка у изједначавању могућности дјете и омладине са сметњама у развоју; смјештај у установе; збрињавање у хранитељску породицу; помоћ и њега у кући; дневно збрињавање; једнократна новчана помоћ и савјетовање.

Поред права утврђених овим законом, јединице локалне самоуправе својом одлуком, а у складу са потребама становништва, могу уредити и друга права и услуге, услове и критеријуме за њихово остваривање.

Новчана помоћ је право које може остварити појединац неспособан за рад као и породица у цјелини чији чланови нису способни за рад, који немају властитих прихода или чији су укупни приходи за издржавање испод нивоа новчане помоћи утврђене овим законом, који немају вишак стамбеног простора, који немају другу имовину из чије се вриједности могу осигурати средства за издржавање, који немају сроднике који имају обавезу да га издржавају у складу са Породичним законом, или ако ти сродници због инвалидности и друге објективне спријечености нису у могућности и способни да извршавају обавезу издржавања. Новчана помоћ служи за задовољавање основних животних потреба. Новчана помоћ се исплаћује мјесечно, а основица за утврђивање висине новчане помоћи у текућој години је просјечна нето плата у Републици Српској остварена у претходној години. Поступак за остваривање права из социјалне заштите води се по одредбама који прописује Закон о општем управном поступку. Законом је прописано да се у буџету Републике и буџетима јединица локалне самоуправе обезбјеђују средства за суфинансирање права на новчану помоћ и права на додатак за помоћ и његу другог лица, као и за здравствено осигурање корисника наведених права, и то у висини од 50% од износа који је признат рјешењем центра за социјални рад, односно службе. Укупан број корисника права на новчану помоћ на крају 2016. године је био 37, што је за 7,5 % мање у односу на 2015. годину. Номинални износ права је био од 124,65 до 166,20 КМ по кориснику.

Право на додатак за помоћ и његу другог лица има лице старије од три године којем је због тјелесних, менталних, чулних поремећаја, изражених промјена у здравственом стању, неопходна стална помоћ и њега другог лица, под условом да ово право не може остварити по другом основу и не користи право на смјештај у установи социјалне заштите, као и лица која су потпуно или дјелимично зависна од помоћи и њега другог лица у задовољавању основних животних и физиолошких потреба. Доплата за помоћ и његу другог лица признаје се на основу налаза и мишљења стручних комисија. Висина додатка за помоћ и његу другог лица обрачунава се у проценту од просјечне нето плате остварене у Републици Српској у претходној години. У 2016. години право на додатак за помоћ и његу другог лица су оставрила 624 лица, што је за 14,49% више у односу на 2015. годину. Код 235 корисника постоји потпуна зависност, а код 389 корисника постоји дјелимична зависност за помоћ и његу другог лица. Номинални износ права за прву групу је био 166,20 КМ, а за другу групу је био 83,10 КМ по кориснику.

Право на подршку у изједначавању могућности дјеце и омладине са сметњама у развоју имају дјеца и омладина са физичким, менталним, чулним или комбинованим сметњама у развоју код којих је извршена процјена потреба и усмјеравање дјеце и омладине, а која су послије завршене основне школе, а најкасније до навршене 30. године живота, укључена у процес образовања, а то право не могу остварити по другом основу.

Смјештај у установу подразумијева збрињавање у установу социјалне заштите и у другу установу која се налази ван система социјалне заштите. Смјештај у установу социјалне заштите остварује се избором и упућивањем корисника у одговарајућу установу у којој се обезбјеђује становање, исхрана, одијевање, њега, помоћ, брига, васпитање и образовање, оспособљавање за привређивање, радне, културно-забавне, рекреативно - рехабилитационе активности, здравствена заштита и друге услуге, а смјештај се врши на основу рјешења надлежног центра за социјални рад и уговора о смјештају који закључују установа за смјештај и центар за социјални рад. У 2016. години 25 лица је било смјештено у установе социјалне заштите и друге установе.

Збрињавање у хранитељску породицу је облик збрињавања корисника у породицу која му обезбјеђује задовољавање основних животних потреба, која брине о личности корисника и помаже му у остваривању његових права и извршавању обавеза. Право на збрињавање у хранитељску породицу има лице које у складу са Законом о социјалној заштити има право на смјештај у установу. У хранитељску породицу може се збринуте највише троје дјеце, односно двоје дјеце са инвалидитетом, с тим да укупан број дјеце која живе у породици хранитеља, рачунајући и дјецу хранитеља, не може бити већи од петоро дјеце. Међусобни односи центра за социјални рад и хранитељске породице у којој се збрињава корисник, уређују се уговором, на основу рјешења о збрињавању, које доноси надлежни центар. У 2016. години 11 лица је било смјештено у хранитељску породицу.

Право на помоћ и његу у кући обезбјеђује се старијем изнемоглом лицу, тешко обољелом лицу и другом лицу које није у стању да се брине о себи. Помоћ и њега у кући обухвата обављање кућних послова, одржавање личне хигијене, набавку хране и организовање исхране и задовољавање других свакодневних потреба. У 2016. години 49 лица је остварило право на помоћ и његу у кући.

Право на дневно збрињавање обухвата различите врсте организованих дневних услуга и боравака изван властите породице кроз које се обезбјеђују исхрана, њега, чување, брига о здрављу, васпитању и образовању, психосоцијална рехабилитација, радна окупација и друге услуге. Дневно збрињавање може се обављати у другој породици, установи социјалне заштите, засебним центрима или дневним боравцима које организују и пружају јавне установе, удружења грађана, вјерске заједнице и друга правна лица и врши се на основу рјешења Центра. Дневно збрињавање је вршено у два дневна центра (у Дневним центрима за старије особе Требиње и Ластва, у партнерству са Колом српских сестара и у Центру за дјецу и омладину са посебним потребама у партнерству са Удружењем родитеља дјеце и омладине са посебним потребама „Сунце нам је заједничко“). У 2016. години 24 лица су имала право на дневно збирањавање.

Право на једнократну новчану помоћ обезбјеђује се појединцу, члановима породице или породици у цјелини, (дијете и пунољетно лице) који се тренутно нађу у стању социјалне потребе због сиромаштва, претрпљене елементарне непогоде, ратног страдања, избјеглиштва, миграције, репатријације, смрти једног или више чланова породице, дуготрајног лијечења, отпуста из установе или других

непредвидивих околности и издржавања казне (пунољетна лица). У 2016. години 413 лица је остварило право на једнократну новчану помоћ и номинални износи права су износили од 20 до 500 КМ по кориснику.

Савјетовање је системска и програмирана стручна помоћ коју реализују стручни радници и спроводи на основу процјене укупних потреба корисника, индивидуалног плана и споразума између пружаоца услуге и корисника.

Проширена права су права установљена Одлуком о проширеним правима у социјалној заштити Града. Одлуком се уређују права у области социјалне заштите која нису регулисана Законом о социјалној заштити, а која остварују појединци и породице у Граду, као и висина, услови и начин остваривања тих права (проширена права). Проширена права утврђена наведеном одлуком су: помоћ за задовољавање повећаних хигијенских потреба; помоћ за услуге персоналне асистенције; новчана помоћ за вријеме чекања на запослење лица са сметњама у психофизичком развоју; помоћ за школовање и оспособљавање омладине без родитељског старања; помоћ за опрему корисника смјештеног у хранитељску породицу; једнократна новчана помоћ за трошкове сахране; једнократна новчана помоћ за посебна стања социјалне потребе; једнократна новчана помоћ за новорођено треће, четврто, пето и свако наредно рођено дијете; помоћ за сношење трошкова сервисних услуга превоза, исхране и смјештаја ученика са инвалидитетом који стичу основно образовање и дијагностичке услуге.

Исказане дознаке, односно проширена права у износу од 234.223 КМ односе се на: новчану помоћ за задовољавање повећаних хигијенских потреба (86.715 КМ); новчану помоћ за посебна стања социјалне потребе (65.646 КМ); помоћ за услуге персоналне асистенције (32.160 КМ); новчану помоћ за вријеме чекања на запослење лица са сметњама у психофизичком развоју (15.955 КМ); новчану помоћ за новорођено треће, четврто, пето и свако наредно рођено дијете (8.300 КМ) и друге помоћи (25.447 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

Структура имовине, обавеза и извора је приказана у обрасцу Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ који је у прилогу овог извјештаја.

6.2.1. Имовина

Краткорочна финансијска имовина је исказана у износу од 90.640 КМ бруто вриједности, 2.838 КМ исправке вриједности и 87.802 КМ нето вриједности, а односи се на: готовину и готовинске еквиваленте; краткорочна потраживања; краткорочна разграничења и финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица.

Готовина и готовински еквиваленти су исказани у износу од 1.786 КМ, а чине их новчана средства у благајни.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 4.093 КМ бруто вриједности, 2.838 КМ исправка вриједности и 1.255 КМ нето вриједности, а односе се на: потраживања по основу продаје и извршених услуга (307 КМ) и остала краткорочна потраживања (948 КМ).

Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица различитог нивоа власти су исказани у износу од 79.328 КМ, а односе се на потраживања за средства из буџета Републике Српске на име права у социјалној заштити (за новембар и децембар 2016. године).

На дан 31.12.2016. године Центар је исказао нефинансијску имовину бруто вриједности 157.223 КМ, исправке вриједности 101.340 КМ и нето вриједности 55.883 КМ. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у сталним средствима (приозведена стална имовина од 53.883 КМ и непроизведена стална имовина 2.000 КМ). У току 2016. године извршена је набавка нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 1.882 КМ.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 364.583 КМ, а односе се на краткорочне и дугорочне обавезе.

Краткорочне обавезе су исказане у износу од 335.070 КМ, а чине их обавезе: за лична примања (52.268 КМ); обавезе из пословања (23.438 КМ); за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (253.930 КМ) и за краткорочна резервисања и разграничења (5.434 КМ).

Најзначајнији дио исказаних обавеза за дознака на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова, односи се на обавезе за: права на новчану помоћ и додатак за помоћ и његу другог лица у износу од 154.449 КМ (новембар и децембар 2016. године); смјештај лица у установе социјалне заштите у износу од 35.018 КМ; дневно збрињавање дјете са сметњама и старих лица у износу од 19.996 КМ; збрињавање у хранитељску породицу у износу од 6.614 КМ и остале помоћи у износу од 17.857 КМ.

У поступку остваривања права на новчану помоћ и додатак за помоћ и његу другог лица учествује више субјеката по различитим фазама, од чега је поступак одлучивања о праву у надлежности центра за социјални рад, а обезбјеђење средстава за исплату права је у надлежности Републике и јединице локалне самоуправе. Град је вршио исплату средстава корисницима наведених права једним дијелом са закашњењем и у различитим временским размацима и од више дана. Тако је нпр: у фебруару 2016. године исплаћено право за децембар 2015. и јануар 2016. године.; право за септембар 2016. године је исплаћено 27.10.2016. године (из средстава Града) и 10.11.2016. године (из средстава Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске која су дозначена 03.11.2016. године); право за октобар 2016. године је исплаћено 30.11.2016. године (из средстава Града) и 08.12.2016. године (из средстава Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске) и друга одступања.

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 29.513 КМ, а односе се на дугорочна резервисања и разграничења, која су настала као резултат евидентирања донација и иста су смањена на годишњем нивоу, сразмјерно дијелу обрачунатих трошкова амортизације по основу којих су евидентирана донирана средства.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

На дан 31.12.2016. године Центар није имао исказане трајне изворе средстава.

6.3. Ванбилансна евиденција

Центар није током 2016. године имао пословне догађаје који би захтијевали ванбилансно евидентирање.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2016. године Центар није имао судских спорова.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Центар је саставио Напомене уз финансијске извјештаје за 2016. године али исте дијелом не задовољавају захтјеве МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, нити члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер нису објелодањене информације везане за забиљежбе потраживања на непокретностима или дијелу непокретности у власништву корисника социјалне заштите.

Препоручујемо директору Центра да обезбиједи да се у напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању за буџетске кориснике.

Ревизијски тим

Станојка Вучетић, с. р.

Др Бојан Ђурић, с. р.