



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV065-17

Banja Luka, 30.11.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke	10
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji.....	11
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžet.....	11
	6.1.1. Prihodi i primici	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	15
	6.2.1. Imovina	15
	6.2.2. Obaveze.....	16
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	16
	6.3. Vanbilansna evidencija	17
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	17
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	17

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora i Izvještaj o broju i strukturi zaposlenih sa stanjem na dan 31. decembar 2016. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa MRS JS.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 30.11.2017. godine

V. d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s. r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Imenovanje direktora Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje, koji je tu funkciju obavljao do decembra 2016. godine izvršeno je bez prethodno pribavljene saglasnosti od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o socijalnoj zaštiti.

Javna ustanova Centar za socijalni rad Trebinje blagajničko poslovanje nije vršila u skladu sa članovima: 3, 7 i 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Javna ustanova Centar za socijalni rad Trebinje dio nabavki roba, radova i usluga nije sproveda u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama jer: nije provedena procedura javne nabavke drva za ogrev (10.140 KM) što nije u skladu sa članom 6, a procedura nabavke prehrambenih artikala nije provedena u skladu sa članovima 15, 17, 18, 53, 70, 72, 75, 88 i 98. Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkama 5. i 6.1.2. izvještaja:

Budžet nije u potpunosti pripremljen i donesen prema jedinstvenoj ekonomskoj budžetskoj klasifikaciji, shodno članu 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i u skladu sa članom 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer su doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova planirane i evidentirane na tekućim doznakama korisnicima socijalne zaštite (na jednoj poziciji) umjesto na odgovarajućoj analitici doznaka. Rashodi na ime proširenih prava (usluge javne kuhinje) u iznosu od 60.000 KM nisu planirani i evidentirani kao doznake na ime socijalne zaštite u okviru organizacionog dijela Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje, već su isti budžetom Grada Trebinje planirani kao tekući grant na ime finansiranja javne kuhinje.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.1.2. izvještaja:

- Članom 97. Izmjene i dopune Zakona o socijalnoj zaštiti definisano je da se na prava i obaveze koje nastaju po osnovu radnog odnosa primjenjuje: „zakon koji reguliše oblast radnih odnosa, zakon koji reguliše obračun plata i drugih primanja zaposlenih u javnim službama i kolektivni ugovori“, dok je članom 1. Zakona o platama zaposlenih u javnim službama definisano da se ovaj zakon primjenjuje na zaposlene u „javnim ustanovama socijalne zaštite čiji je osnivač Republika Srpska“. S obzirom na to da je, u skladu sa odredbama člana 100. Zakona o socijalnoj zaštiti, jedinica lokalne samouprave osnivač centra za socijalni rad, ostalo je nedefinisano kojim propisom je regulisan obračun plata i drugih primanja zaposlenih u centrima za socijalni rad.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje.

Banja Luka, 30.11.2017. godine

V. d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) kod sprovođenja popisa dosljedno primjenjuju odredbe Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) u napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na: donošenje i usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom; blagajničko poslovanje i pomoćne knjige;
- 2) sve nabavke roba, radova i usluga vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
- 3) budžet priprema i donosi u potpunosti u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Budžet i rebalans budžeta Grada Trebinje za 2016. godinu.;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak građana;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- Odluka o proširenim pravima u socijalnoj zaštiti Grada Trebinja.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Centar za socijalni rad Trebinje (u daljem tekstu: Centar) je ustanova socijalne zaštite, koja je osnovana 1.7.1976. godine. Osnivač Centra je opština Trebinje. Centar je ustanova koja obavlja djelatnost od opšteg interesa u oblasti socijalne, dječije i porodične zaštite. Svoje nadležnosti ostvaruje u skladu sa: Ustavom; Statutom; Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12 i 90/16); Zakonom o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/02 – prečišćeni tekst, 17/08 i 1/09); Porodičnim zakonom („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 54/02, 41/08 i 63/14); Zakonom o zaštiti od nasilja u porodici („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 102/12, 108/13 i 82/15) i Odlukom o proširenim pravima u socijalnoj zaštiti Grada Trebinje („Službeni glasnik Grada Trebinje“, broj 3/13 i 3/14).

Centar je od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u oktobru 2015. godine dobio rješenje o ispunjenosti uslova u pogledu prostora, opreme, potrebnih stručnih i drugih radnika, da može obavljati djelatnost socijalne zaštite.

Centar je u 2009. godini uveo Sistem upravljanja kvalitetom prema zahtjevima standarda BAS EN ISO 9001-2008.

Strateškim planom Centra za period 2016 – 2021. godine su utvrđeni: prioriteti u radu Centra; strateški ciljevi i aktivnosti i resursi koji će realizovati strategiju. Centar je sa Gradom Trebinje (u daljem tekstu: Grad) realizovao Strategiju razvoja socijalne zaštite za period 2011 - 2016. godine.

Organi upravljanja i rukovođenja u Centru su upravni odbor i direktor.

Zakonom o socijalnoj zaštiti uređen je sistem socijalne zaštite, nosioci, korisnici i prava korisnika socijalne zaštite, postupak i uslovi za ostvarivanje prava, djelatnost ustanova socijalne zaštite, samostalno obavljanje poslova u oblasti socijalne zaštite, finansiranje, nadzor i druga pitanja značajna za funkcionisanje i ostvarivanje socijalne zaštite građana. Socijalna zaštita je djelatnost od opšteg interesa za Republiku Srpsku, kojom se pruža pomoć licima kada se nađu u stanju socijalne potrebe i preduzimaju potrebne mjere radi sprečavanja nastajanja i otklanjanja posljedica takvog stanja. Prava iz navedenog zakona realizuju se novčanim davanjima, socijalnim uslugama i drugim mjerama koje se pružaju pojedincu, članovima porodice ili porodici u cjelini i koja imaju za cilj zadovoljavanje socijalnih potreba, te sprečavanje nastanka socijalnih problema.

U postupcima ostvarivanja prava iz oblasti dječije zaštite uključeni su i centri za socijalni rad (kao prvostepeni organi) koji čine mrežu ustanova iz oblasti socijalne zaštite i pod nadležnošću su jedinica lokalne samouprave. Centri za socijalni rad sprovode prvostepeni postupak i odlučuju o utvrđivanju prava iz oblasti dječije zaštite na osnovu članova 35 i 36. Zakona o dječijoj zaštiti i člana 101. tačka v) Zakona o socijalnoj zaštiti.

Socijalna zaštita finansira se iz javnih prihoda koji se obezbjeđuju u budžetima Republike i jedinica lokalne samouprave. Ustanove socijalne zaštite mogu sticati sredstva i iz drugih izvora (donacije, prilozima i sl.). Korisnici učestvuju sa vlastitim sredstvima u finansiranju pojedinih prava saglasno uslovima i kriterijumima propisanim Zakonom o socijalnoj zaštiti. Članovima 133 i 134. navedenog zakona je definisano koja sredstva obezbjeđuje budžet Republike, a koja jedinice lokalne samouprave po osnovu prava iz socijalne zaštite.

Sredstva za finansiranje socijalne zaštite i rada Centra u 2016. godini obezbijeđena su iz budžeta Republike Srpske, Grada i vlastitih sredstava korisnika po osnovu učešća u

troškovima izdržavanja. Centar je poslovanje obavljao preko Jedinog računa trezora čija je glavna knjiga sastavni dio Glavne knjige trezora (GKT) Grada.

Sjedište Centra je u ulici Vuka Karadžića broj 5. Kancelarijski prostor koji koristi Centar je u vlasništvu Grada i ustupljen je Centru na korištenje.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Javne ustanove Centar za socijalni rad Trebinje za period 01.01-31.12.2016. godine nije bilo primjedbi.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italik slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put radi reviziju finansijskih izvještaja i usklađenosti poslovanja Centra. U toku 2015. godine vršena je revizija Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grada za 2014. godinu. U revizorskom izvještaju je navedeno da su revizijom obuhvaćeni osim finansijskih izvještaja Gradske uprave i finansijski izvještaji Centra i u istom su date dvije preporuke koje se odnose na Centar.

Preporuka koja se odnosi na finansijske izvještaje:

Preporuka 1: Da se odgovarajućim internim aktima na adekvatan način definišu obračun i isplata plata i naknada troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih. Preporuka je provedena.

Preporuka koja se odnosi na usklađenost:

Preporuka 1: Da se kod sprovođenja popisa obezbijedi dosljedna primjena Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Preporuka je provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U skladu sa zakonskom regulativom doneseni su: Statut; Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta; Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i drugi akti kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa, način finansiranja i funkcionisanja Centra.

Prema navedenom pravilniku u Centru je sistematizovano 21 radno mjesto za 30 izvršilaca, a na dan 31.12.2016. godine bilo je zaposleno 30 izvršilaca na neodređeno vrijeme i jedan izvršilac na određeno vrijeme (na radno mjesto koje nije sistematizovano navedenim pravilnikom). Postojećim Pravilnikom o radu, nije definisan način popunjavanja radnih mjesta putem javnog konkursa.

Direktora i upravni odbor imenuje osnivač uz prethodno provedeni postupak javne konkurencije, s tim što je za imenovanje direktora potrebna i saglasnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske. Imenovanje direktora Centra, koji je tu funkciju obavljao do decembra 2016. godine izvršeno je bez prethodno pribavljene saglasnosti od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o socijalnoj zaštiti.

Strateški plan Centra za period 2016 – 2021. godine je usvojio Upravni odbor, ali ga nije usvojila Skupština Grada, kako je definisano članom 12. Statuta Centra.

Skupština Grada je 19.02.2014. godine donijela odluku o imenovanju člana upravnog odbora Centra, a sa istim članom Centar je zaključio ugovor o radu na određeno vrijeme za period 01.02 - 30.04.2016. godine, što nije u skladu sa članom 16. stav 4. Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16) i članom 15. Statuta Centra, kojima je definisano da zaposleni u ustanovi ne mogu biti

članovi njenog upravnog odbora. Skupština Grada je 25.03.2016. godine donijela odluku o razrješenju člana upravnog odbora, koji je imao zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme u Centru.

Skupština Grada je 07.12.2016. godine imenovala v. d. upravnog odbora, a 22.12.2016. godine imenovala v. d. direktora Centra. Do završetka revizije nije pokrenut postupak javne konkurencije za izbor upravnog odbora i direktora Centra.

Pored navedenog u funkcionisanju sistema internih kontrola postoje nedostaci, jer Centar nije:

- donio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;
- uspostavio pomoćnu knjigu za potraživanja i pomoćnu knjigu za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima, kako je definisano članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15);
- blagajničko poslovanje vršio u skladu sa članovima: 3, 7 i 8. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12 i 10/14). Npr: vršio je isplatu gotovog novca iz blagajne pri čemu su pojedinačni iznosi bili veći od 200 KM (isplaćen iznos od 10.140 KM na ime nabavke ogreva za korisnike prava iz socijalne zaštite); u blagajni je držao gotov novac iznad iznosa utvrđenog blagajničkim maksimumom i polog novca po osnovu učešća u troškovima smještaja iz blagajne na račun trezora Grada, nije vršio istog, ili narednog dana;
- donio Pravilnik o direktnom sporazumu (u 2016. godini je bio na snazi stari Pravilnik iz 2011. godine po starom Zakonu o javnim nabavkama BiH), a novi pravilnik je donesen 24.01.2017. godine.

Centar je na dan 31.12.2016. godine izvršio redovan godišnji popis imovine i obaveza, a isti dijelom nije usklađen sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) jer: Izvještaj komisije za popis nekretnina i ostalih osnovnih sredstava, nematerijalnih ulaganja i dugoročnih plasmana, ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. navedenog pravilnika.

U 2016. godini održana su 32 sastanka menadžmenta i o istim su sačinjeni zapisnici. Centar je donio i Poslovnik o kvalitetu i systemske i radne procedure u sistemu upravljanja kvalitetom, koje objašnjavaju procese rada i detaljno definišu procese upravljanja. Stručno usavršavanje zaposlenih obavljalo se na osnovu Plana edukacije koji je donesen od strane direktora Centra.

Od strane interne kontrole iz Grada u novembru 2016. godine izvršena je kontrola materijalno - finansijskog poslovanja za tekuću godinu.

Skupština Grada i Upravni odbor nisu usvojili godišnji izvještaj o poslovanju Centra za 2016. godinu.

Shodno navedenom, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i ostalim propisima, što je osim ove tačke navedeno u tačkama: 4, 5 i 6. izvještaja.

Preporučujemo direktoru Centra da obezbijedi da se otklone utvrđeni nedostaci u sistemu internih kontrola koji se odnose na: donošenje i usklađivanje internih akata sa važećom zakonskom regulativom; blagajničko poslovanje; pomoćne knjige i godišnji popis imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki radova, roba i usluga za 2016. godinu nabavke su planirane u procijenjenoj vrijednosti od 117.564 KM bez PDV-a za šta je pokrenuto 16 postupaka (14 direktnih sporazuma, dva konkurentna i jedan postupak po Aneksu II dio u iznosu od 102.000 KM bez PDV-a). Provedeno je ukupno 13 postupaka i to: 12 postupaka putem direktnog sporazuma u vrijednosti 21.621 KM, dva konkurentna sporazuma u vrijednosti od 15.501 KM što ukupno iznosi 37.122 KM bez PDV-a. Postupak nabavke po Aneksu II dio B odnosi se na usluge dnevnog zbrinjavanja djece sa posebnim potrebama, a tokom 2016. godine provedena je u dva navrata ali su tenderi poništavani iz razloga javljanja samo jednog učesnika koji nije ispunjavao uslove iz tenderske dokumentacije.

Ostale nabavke se odnose na: usluge održavanja računarskih programa, nabavku prehrambenih artikala-paketa, kancelarijskog materijala, nabavku goriva i ostalih usluga.

U odnosu na Zakon o javnim nabavkama (u daljem tekstu: Zakon) utvrđeno je:

- nije provedena procedura javne nabavke drva za ogrev (koja se dodjeljuju kao pomoć) u iznosu od 10.140 KM, što nije u skladu sa članom 6. Zakona;
- procedura nabavke prehrambenih artikala – paketi hrane za socijalno najugroženije porodice „UTD BEST“ d.o.o. Travnik (ugovor vrijednosti 16.636 KM) nije provedena u skladu sa članovima: 15, 17, 18, 53, 70, 72, 75, 88 i 98. Zakona, jer: nisu ispunjeni uslovi za pokretanje postupka javne nabavke jer ista nije planirana planom javnih nabavki niti je donesena posebna odluka o pokretanju postupka; nije izvršeno objavljivanje obavještenja o nabavci na portalu javnih nabavki; nije korišten model standardne tenderske dokumentacije pa tenderska dokumentacija ne sadrži sve neophodne informacije (izabrani postupak dodjele ugovora, količinske specifikacije za robu, mjesto isporuke robe, kriterijum dodjele ugovora, mjesto datum i vrijeme otvaranja ponuda); specifikacija robe, kao dio tenderske dokumentacije, sačinjena je po jedinici proizvoda bez potrebnih količina pa su ponuđači dostavili ponude sa jediničnim cijenama artikala (po tom osnovu, povoljniji ponuđač je bio drugi učesnik „Bonita“ d.o.o. Trebinje, a ugovorni organ je prilikom ocjene ponuda naknadno dodao potrebne količine, te samim tim izmijenio tendersku dokumentaciju, a po tim ocjenama izabrani ponuđač je bio najpovoljniji); nije sačinjen zapisnik o otvaranju ponuda; nije objavljena odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača kao ni osnovni elementi ugovora na web - stranici; nije dostavljen izvještaj o javnoj nabavci Agenciji za javne nabavke BiH, a ugovor je zaključen prije isteka roka (15 dana od obavještenja o izboru najpovoljnijeg ponuđača). Odabrani ponuđač je pojedine artikle fakturisao po cijenama većim od ponuđenih i ugovorenih, što nije u skladu sa ponudom i ugovorom.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se nabavke roba, radova i usluga vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom u smislu da se:

- ***u skladu sa članom 6. Zakona, provodi postupak nabavke drva za ogrev;***
- ***u skladu sa članovima 15, 17, 18, 53, 70, 72, 75, 88 i 98. Zakona, provodi procedura nabavke prehrambenih artikala.***

5. Priprema i donošenje budžeta

Centar je odjeljenju za finansije dostavio finansijski plan za 2016. godinu na ukupan iznos od 2.293.960 KM i isti je sastavni dio budžeta Grada za 2016. godinu. Centar prilikom sačinjavanja finansijskog plana nije imao dokumenat u kojem je navedeno koja je obaveza Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske prema Centru za tu

godinu u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti, već Centar na osnovu procjene i izvršenih doznaka u prethodnom periodu, vrši planiranje transfera između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti za tu godinu. Odlukom Skupštine Grada o usvajanju budžeta za 2016. godinu („Službeni glasnik Grada Trebinje“, broj 8/15) Centru je odobren budžet u iznosu od 2.293.960 KM. Nakon provedene procedure Skupština Grada je 29.09.2016. godine donijela odluku o usvajanju rebalansa budžeta za 2016. godinu („Službeni glasnik Grada Trebinje“, broj 12/16) u kome je Centru odobren budžet u iznosu od 2.328.840 KM. Budžetska potrošnja je planirana za: rashode za lična primanja (631.240 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (54.000 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (5.150 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.635.450 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (3.000 KM).

Budžet Centra nije u potpunosti pripremljen i donesen prema jedinstvenoj ekonomskoj budžetskoj klasifikaciji, shodno članu 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10) što je navedeno u tački 6.1.2. izvještaja.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se budžet priprema i donosi u potpunosti u skladu sa odredbama Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6. Finansijski izvještaji

Centar je za period 01.01 - 31.12.2016. godine na osnovu finansijskih transakcija evidentiranih u GKT Grada (fond 01) sastavio finansijske izvještaje koje čine obrasci: 2, 3a, 4a, 5a, 7 kao i napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžet

Ukupno izvršenje budžeta za 2016. godinu (fond 01) je iskazano u iznosu od 2.275.838 KM ili 97% u odnosu na usvojeni budžet.

6.1.1. Prihodi i primici

U obrascu Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT za period 01.01 - 31.12.2016. godine iskazani su prihodi u iznosu od 547.649 KM, a isti se odnose na: prihode od pružanja javnih usluga (85.998 KM); transfere između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti (452.303 KM) i prihode obračunskog karaktera (9.348 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga se odnose na prihode po osnovu uplate sredstava na ime učešća u izdržavanju pojedinaca i porodica.

Transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti su iskazani na obračunskoj osnovi i odnose se na transfere sredstava iz budžeta Republike Srpske za isplatu prava u socijalnoj zaštiti. Sredstva za novembar i decembar 2016. godine su doznačena u januaru i februaru 2017. godine. Prihodi obračunskog karaktera se odnose na pomoći u naturi (priznati prihodi u visini obračunatih troškova amortizacije po osnovu donirane opreme).

6.1.2. Rashodi i izdaci

U obrascu Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT za period 01.01 - 31.12.2016. godine iskazani su ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 2.275.838

KM, a isti se odnose na: rashode za lična primanja (623.923 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (50.276 KM); rashode finansiranja i druge finansijske troškove (5.150 KM); doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.572.100 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (1.882 KM). Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 21.647 KM.

Rashodi za lična primanja se odnose na: rashode za bruto plate (505.519 KM) i rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (118.404 KM). Isti su iskazani u okviru budžetom odobrenih rashoda.

Osnov za obračun plata, naknada i ostalih ličnih primanja zaposlenih u Centru su bili: Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Centru; Pravilnik o platama i Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Centru.

U Pojedinačnom kolektivnom ugovoru za zaposlene u Centru, nije navedeno po kom osnovu se može vršiti uvećanje koeficijenata za plate (koeficijenti su utvrđeni u rasponima) što nije u skladu članom 6. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u jedinicama lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 114/07). Pravilnikom o platama zaposlenih u Centru su dati osnovni koeficijenti bez jasno utvrđenih kriterijuma na šta se isti odnose (složenost poslova, uslovi rada i sl.).

Članom 97. Izmjene i dopune Zakona o socijalnoj zaštiti definisano je da se na prava i obaveze koje nastaju po osnovu radnog odnosa primjenjuje: „zakon koji reguliše oblast radnih odnosa, zakon koji reguliše obračun plata i drugih primanja zaposlenih u javnim službama i kolektivni ugovori“, dok je članom 1. Zakona o platama zaposlenih u javnim službama definisano da se ovaj zakon primjenjuje na zaposlene u „javnim ustanovama socijalne zaštite čiji je osnivač Republika Srpska“. S obzirom na to da je, u skladu sa odredbama člana 100. Zakona o socijalnoj zaštiti, jedinica lokalne samouprave osnivač centra za socijalni rad, ostalo je nedefinisano kojim propisom je regulisan obračun plata i drugih primanja zaposlenih u centrima za socijalni rad.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 50.276 KM. Odnose se uglavnom na rashode: po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (17.908 KM); režijskog materijala (5.928 KM); tekućeg održavanja (2.145 KM); po osnovu putovanja i smještaja (5.098 KM); stručnih usluga (11.162 KM) i ostale nepomenute rashode (8.035 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnose se na rashode po osnovu: korišćenja fiksnih telefona (8.066 KM); utroška električne energije (6.722 KM); poštanskih usluga (1.789 KM) i ostalih rashoda (1.331 KM).

Rashodi za režijski materijal odnose se na rashode za: kancelarijski materijal (2.525 KM); kompjuterski materijal (1.739 KM) i ostali materijal (1.664 KM).

Rashodi za tekuće održavanje odnose se na rashode za: održavanje prevoznih sredstava (1.555 KM) i ostale usluge tekućeg održavanja (590 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode po osnovu: službenih putovanja u zemlji (3.556 KM) i utroška benzina (1.542 KM).

Rashodi za stručne usluge odnose se na rashode za: održavanje računarskih programa (4.633 KM); revizijske usluge (2.723 KM); osiguranje (1.482 KM); održavanje računara (1.223 KM) i ostale rashode (1.101 KM).

Ostali nepomenuti rashodi odnose se na rashode: reprezentacije (4.123 KM); stručnog osposobljavanja zaposlenih (2.676 KM) i ostale rashode (1.236 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 1.572.100 KM što je za 4% manje u odnosu na

rebalansom planirane doznake. Odnose se na: prava u iznosu od 1.337.877 KM u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti koja su realizovana novčanim davanjima, socijalnim uslugama i drugim mjerama, koja su pružena pojedincima, članovima porodica ili porodicama u cjelini i koja su imala za cilj zadovoljavanje socijalnih potreba, te sprečavanje nastanka socijalnih problema (član 10. navedenog zakona) i proširena prava i usluge u iznosu od 234.223 KM, koje je svojom odlukom uredio Grad, a u skladu sa potrebama stanovništva (član 11. navedenog zakona).

Iskazane doznake u iznosu od 1.337.877 KM odnose se na: novčanu pomoć (58.723 KM); dodatak za pomoć i njegu drugog lica (823.835 KM); smještaj u ustanove socijalne zaštite (211.531 KM); dnevno zbrinjavanje (114.753 KM); zbrinjavanje u hraniteljsku porodicu (42.301 KM); jednokratne novčane pomoći (42.209 KM) i druge pomoći (44.525 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, jednim dijelom nisu planirane u skladu sa članom 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer su sve doznake planirane i evidentirane na tekućim doznakama korisnicima socijalne zaštite (na jednoj poziciji), umjesto na odgovarajućoj analitici doznaka. Rashodi na ime proširenih prava (usluge javne kuhinje) u iznosu od 60.000 KM, nisu planirani i evidentirana kao doznake na ime socijalne zaštite u okviru organizacionog dijela Centra, već su isti budžetom Grada planirani kao tekući grant na ime finansiranja javne kuhinje.

U dijelu rješenja za smještaj u ustanove socijalne zaštite Centar nije utvrdio iznose obaveza po osnovu učešća u troškovima smještaja korisnika u ustanove socijalne zaštite i način uplate sredstava (u rješenju je navedeno samo da korisnik učestvuje sa svojom penzijom, bez navedenog iznosa, a prikupljena sredstva po osnovu učešća u troškovima smještaja korisnika su uplaćivana u blagajnu Centra, a kasnije na račun trezora Grada). Takođe, za dio rješenja Centar nije vršio preispitivanje uslova za korišćenje prava iz socijalne zaštite i nije donio plan akcije, što nije u skladu sa članom 76. Zakona o socijalnoj zaštiti.

Prava u socijalnoj zaštiti u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti su: novčana pomoć; dodatak za pomoć i njegu drugog lica; podrška u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju; smještaj u ustanove; zbrinjavanje u hraniteljsku porodicu; pomoć i njega u kući; dnevno zbrinjavanje; jednokratna novčana pomoć i savjetovanje.

Pored prava utvrđenih ovim zakonom, jedinice lokalne samouprave svojom odlukom, a u skladu sa potrebama stanovništva, mogu urediti i druga prava i usluge, uslove i kriterijume za njihovo ostvarivanje.

Novčana pomoć je pravo koje može ostvariti pojedinac nesposoban za rad kao i porodica u cjelini čiji članovi nisu sposobni za rad, koji nemaju vlastitih prihoda ili čiji su ukupni prihodi za izdržavanje ispod nivoa novčane pomoći utvrđene ovim zakonom, koji nemaju višak stambenog prostora, koji nemaju drugu imovinu iz čije se vrijednosti mogu osigurati sredstva za izdržavanje, koji nemaju srodnike koji imaju obavezu da ga izdržavaju u skladu sa Porodičnim zakonom, ili ako ti srodnici zbog invalidnosti i druge objektivne spriječenosti nisu u mogućnosti i sposobni da izvršavaju obavezu izdržavanja. Novčana pomoć služi za zadovoljavanje osnovnih životnih potreba. Novčana pomoć se isplaćuje mjesečno, a osnovica za utvrđivanje visine novčane pomoći u tekućoj godini je prosječna neto plata u Republici Srpskoj ostvarena u prethodnoj godini. Postupak za ostvarivanje prava iz socijalne zaštite vodi se po odredbama koji propisuje Zakon o opštem upravnom postupku. Zakonom je propisano da se u budžetu Republike i budžetima jedinica lokalne samouprave obezbjeđuju sredstva za sufinansiranje prava na

novčanu pomoć i prava na dodatak za pomoć i njegu drugog lica, kao i za zdravstveno osiguranje korisnika navedenih prava, i to u visini od 50% od iznosa koji je priznat rješenjem centra za socijalni rad, odnosno službe. Ukupan broj korisnika prava na novčanu pomoć na kraju 2016. godine je bio 37, što je za 7,5 % manje u odnosu na 2015. godinu. Nominalni iznos prava je bio od 124,65 do 166,20 KM po korisniku.

Pravo na dodatak za pomoć i njegu drugog lica ima lice starije od tri godine kojem je zbog tjelesnih, mentalnih, čulnih poremećaja, izraženih promjena u zdravstvenom stanju, neophodna stalna pomoć i njega drugog lica, pod uslovom da ovo pravo ne može ostvariti po drugom osnovu i ne koristi pravo na smještaj u ustanovi socijalne zaštite, kao i lica koja su potpuno ili djelimično zavisna od pomoći i njege drugog lica u zadovoljavanju osnovnih životnih i fizioloških potreba. Dodatak za pomoć i njegu drugog lica priznaje se na osnovu nalaza i mišljenja stručnih komisija. Visina dodatka za pomoć i njegu drugog lica obračunava se u procentu od prosječne neto plate ostvarene u Republici Srpskoj u prethodnoj godini. U 2016. godini pravo na dodatak za pomoć i njegu drugog lica su ostavriila 624 lica, što je za 14,49% više u odnosu na 2015. godinu. Kod 235 korisnika postoji potpuna zavisnost, a kod 389 korisnika postoji djelimična zavisnost za pomoć i njegu drugog lica. Nominalni iznos prava za prvu grupu je bio 166,20 KM, a za drugu grupu je bio 83,10 KM po korisniku.

Pravo na podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju imaju djeca i omladina sa fizičkim, mentalnim, čulnim ili kombinovanim smetnjama u razvoju kod kojih je izvršena procjena potreba i usmjeravanje djece i omladine, a koja su poslije završene osnovne škole, a najkasnije do navršene 30. godine života, uključena u proces obrazovanja, a to pravo ne mogu ostvariti po drugom osnovu.

Smještaj u ustanovu podrazumijeva zbrinjavanje u ustanovu socijalne zaštite i u drugu ustanovu koja se nalazi van sistema socijalne zaštite. Smještaj u ustanovu socijalne zaštite ostvaruje se izborom i upućivanjem korisnika u odgovarajuću ustanovu u kojoj se obezbjeđuje stanovanje, ishrana, odijevanje, njega, pomoć, briga, vaspitanje i obrazovanje, osposobljavanje za privređivanje, radne, kulturno-zabavne, rekreativno - rehabilitacione aktivnosti, zdravstvena zaštita i druge usluge, a smještaj se vrši na osnovu rješenja nadležnog centra za socijalni rad i ugovora o smještaju koji zaključuju ustanova za smještaj i centar za socijalni rad. U 2016. godini 25 lica je bilo smješteno u ustanove socijalne zaštite i druge ustanove.

Zbrinjavanje u hraniteljsku porodicu je oblik zbrinjavanja korisnika u porodicu koja mu obezbjeđuje zadovoljavanje osnovnih životnih potreba, koja brine o ličnosti korisnika i pomaže mu u ostvarivanju njegovih prava i izvršavanju obaveza. Pravo na zbrinjavanje u hraniteljsku porodicu ima lice koje u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti ima pravo na smještaj u ustanovu. U hraniteljsku porodicu može se zbrinuti najviše troje djece, odnosno dvoje djece sa invaliditetom, s tim da ukupan broj djece koja žive u porodici hranitelja, računajući i djecu hranitelja, ne može biti veći od petoro djece. Međusobni odnosi centra za socijalni rad i hraniteljske porodice u kojoj se zbrinjava korisnik, uređuju se ugovorom, na osnovu rješenja o zbrinjavanju, koje donosi nadležni centar. U 2016. godini 11 lica je bilo smješteno u hraniteljsku porodicu.

Pravo na pomoć i njegu u kući obezbjeđuje se starijem iznemoglom licu, teško oboljelom licu i drugom licu koje nije u stanju da se brine o sebi. Pomoć i njega u kući obuhvata obavljanje kućnih poslova, održavanje lične higijene, nabavku hrane i organizovanje ishrane i zadovoljavanje drugih svakodnevnih potreba. U 2016. godini 49 lica je ostvarilo pravo na pomoć i njegu u kući.

Pravo na dnevno zbrinjavanje obuhvata različite vrste organizovanih dnevnih usluga i boravaka izvan vlastite porodice kroz koje se obezbjeđuju ishrana, njega, čuvanje, briga o zdravlju, vaspitanju i obrazovanju, psihosocijalna rehabilitacija, radna okupacija i druge

usluge. Dnevno zbrinjavanje može se obavljati u drugoj porodici, ustanovi socijalne zaštite, zasebnim centrima ili dnevnim boravcima koje organizuju i pružaju javne ustanove, udruženja građana, vjerske zajednice i druga pravna lica i vrši se na osnovu rješenja Centra. Dnevno zbrinjavanje je vršeno u dva dnevna centra (u Dnevnim centrima za starije osobe Trebinje i Lastva, u partnerstvu sa Kolom srpskih sestara i u Centru za djecu i omladinu sa posebnim potrebama u partnerstvu sa Udruženjem roditelja djece i omladine sa posebnim potrebama „Sunce nam je zajedničko“). U 2016. godini 24 lica su imala pravo na dnevno zbrinjavanje.

Pravo na jednokratnu novčanu pomoć obezbjeđuje se pojedincu, članovima porodice ili porodici u cjelini, (dijete i punoljetno lice) koji se trenutno nađu u stanju socijalne potrebe zbog siromaštva, pretrpljene elementarne nepogode, ratnog stradanja, izbjeglištva, migracije, repatrijacije, smrti jednog ili više članova porodice, dugotrajnog liječenja, otpusta iz ustanove ili drugih nepredvidivih okolnosti i izdržavanja kazne (punoljetna lica). U 2016. godini 413 lica je ostvarilo pravo na jednokratnu novčanu pomoć i nominalni iznosi prava su iznosili od 20 do 500 KM po korisniku.

Savjetovanje je sistemska i programirana stručna pomoć koju realizuju stručni radnici i sprovodi na osnovu procjene ukupnih potreba korisnika, individualnog plana i sporazuma između pružaoca usluge i korisnika.

Proširena prava su prava ustanovljena Odlukom o proširenim pravima u socijalnoj zaštiti Grada. Odlukom se uređuju prava u oblasti socijalne zaštite koja nisu regulisana Zakonom o socijalnoj zaštiti, a koja ostvaruju pojedinci i porodice u Gradu, kao i visina, uslovi i način ostvarivanja tih prava (proširena prava). Proširena prava utvrđena navedenom odlukom su: pomoć za zadovoljavanje povećanih higijenskih potreba; pomoć za usluge personalne asistencije; novčana pomoć za vrijeme čekanja na zaposlenje lica sa smetnjama u psihofizičkom razvoju; pomoć za školovanje i osposobljavanje omladine bez roditeljskog staranja; pomoć za opremu korisnika smještenog u hraniteljsku porodicu; jednokratna novčana pomoć za troškove sahrane; jednokratna novčana pomoć za posebna stanja socijalne potrebe; jednokratna novčana pomoć za novorođeno treće, četvrto, peto i svako naredno rođeno dijete; pomoć za snošenje troškova servisnih usluga prevoza, ishrane i smještaja učenika sa invaliditetom koji stiču osnovno obrazovanje i dijagnostičke usluge.

Iskazane doznake, odnosno proširena prava u iznosu od 234.223 KM odnose se na: novčanu pomoć za zadovoljavanje povećanih higijenskih potreba (86.715 KM); novčanu pomoć za posebna stanja socijalne potrebe (65.646 KM); pomoć za usluge personalne asistencije (32.160 KM); novčanu pomoć za vrijeme čekanja na zaposlenje lica sa smetnjama u psihofizičkom razvoju (15.955 KM); novčanu pomoć za novorođeno treće, četvrto, peto i svako naredno rođeno dijete (8.300 KM) i druge pomoći (25.447 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Struktura imovine, obaveza i izvora je prikazana u obrascu Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT koji je u prilogu ovog izvještaja.

6.2.1. Imovina

Kratkoročna finansijska imovina je iskazana u iznosu od 90.640 KM bruto vrijednosti, 2.838 KM ispravke vrijednosti i 87.802 KM neto vrijednosti, a odnosi se na: gotovinu i gotovinske ekvivalente; kratkoročna potraživanja; kratkoročna razgraničenja i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti su iskazani u iznosu od 1.786 KM, a čine ih novčana sredstva u blagajni.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 4.093 KM bruto vrijednosti, 2.838 KM ispravka vrijednosti i 1.255 KM neto vrijednosti, a odnose se na: potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (307 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (948 KM).

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti su iskazani u iznosu od 79.328 KM, a odnose se na potraživanja za sredstva iz budžeta Republike Srpske na ime prava u socijalnoj zaštiti (za novembar i decembar 2016. godine).

Na dan 31.12.2016. godine Centar je iskazao nefinansijsku imovinu bruto vrijednosti 157.223 KM, ispravke vrijednosti 101.340 KM i neto vrijednosti 55.883 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima (prijetvorena stalna imovina od 53.883 KM i neprijetvorena stalna imovina 2.000 KM). U toku 2016. godini izvršena je nabavka nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u iznosu od 1.882 KM.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 364.583 KM, a odnose se na kratkoročne i dugoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 335.070 KM, a čine ih obaveze: za lična primanja (52.268 KM); obaveze iz poslovanja (23.438 KM); za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (253.930 KM) i za kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (5.434 KM).

Najznačajniji dio iskazanih obaveza za doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, odnosi se na obaveze za: prava na novčanu pomoć i dodatak za pomoć i njegu drugog lica u iznosu od 154.449 KM (novembar i decembar 2016. godine); smještaj lica u ustanove socijalne zaštite u iznosu od 35.018 KM; dnevno zbrinjavanje djece sa smetnjama i starih lica u iznosu od 19.996 KM; zbrinjavanje u hraniteljsku porodicu u iznosu od 6.614 KM i ostale pomoći u iznosu od 17.857 KM.

U postupku ostvarivanja prava na novčanu pomoć i dodatak za pomoć i njegu drugog lica učestvuje više subjekata po različitim fazama, od čega je postupak odlučivanja o pravu u nadležnosti centra za socijalni rad, a obezbjeđenje sredstava za isplatu prava je u nadležnosti Republike i jedinice lokalne samouprave. Grad je vršio isplatu sredstava korisnicima navedenih prava jednim dijelom sa zakašnjenjem i u različitim vremenskim razmacima i od više dana. Tako je npr: u februaru 2016. godine isplaćeno pravo za decembar 2015. i januar 2016. godine.; pravo za septembar 2016. godine je isplaćeno 27.10.2016. godine (iz sredstava Grada) i 10.11.2016. godine (iz sredstava Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske koja su doznačena 03.11.2016. godine); pravo za oktobar 2016. godine je isplaćeno 30.11.2016. godine (iz sredstava Grada) i 08.12.2016. godine (iz sredstava Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske) i druga odstupanja.

Dugoročne obaveze su iskazane u iznosu od 29.513 KM, a odnose se na dugoročna rezervisanja i razgraničenja, koja su nastala kao rezultat evidentiranja donacija i ista su smanjena na godišnjem nivou, srazmjerno dijelu obračunatih troškova amortizacije po osnovu kojih su evidentirana donirana sredstva.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Na dan 31.12.2016. godine Centar nije imao iskazane trajne izvore sredstava.

6.3. Vanbilansna evidencija

Centar nije tokom 2016. godine imao poslovne događaje koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2016. godine Centar nije imao sudskih sporova.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Centar je sastavio Napomene uz finansijske izvještaje za 2016. godine ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, niti člana 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer nisu objelodanjene informacije vezane za zabilježbe potraživanja na nepokretnostima ili dijelu nepokretnosti u vlasništvu korisnika socijalne zaštite.

Preporučujemo direktoru Centra da obezbijedi da se u napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Revizijski tim

Stanojka Vučetić, s. r.

Dr Bojan Ćurić, s. r.