



**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 Бања Лука  
за период 01.01-31.12.2016. године**

**Број: РВ054-17**

**Бања Лука, 27.11.2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>4</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	4
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>8</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>8</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....</b>	<b>8</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....</b>	<b>8</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>11</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>12</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>13</b>
	<b>6.1. Извјештај о извршењу буџета.....</b>	<b>13</b>
	6.1.1. Приходи.....	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.1.2.1. Издаци .....	16
	<b>6.2. Имовина, обавезе и извори .....</b>	<b>16</b>
	6.2.1. Имовина .....	17
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина.....	17
	6.2.1.2. Финансијска имовина.....	18
	6.2.2. Обавезе.....	18
	<b>6.3. Ванбилансна евиденција.....</b>	<b>18</b>
	<b>6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....</b>	<b>18</b>
	<b>6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....</b>	<b>19</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Центар за социјални рад Бања Лука који обухватају Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне установе Центар за социјални рад Бања Лука, 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 са резервом**

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 Бања Лука 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 Бања Лука 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.

*Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:*

Попис имовине и обавеза није извршен у складу са одредбама чланова 17. тачка (7) и 20. тачка (4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.2, 6.1.2.1. и 6.2.1.1. извјештаја:*

Евидентирање вриједности набављеног софтвера у износу од 6.316 КМ није извршено сходно одредбама члана 30. тачка (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и члановима 24. ставови (1) и (3) и 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Сходно томе прецијењени су текући расходи за 2.632 КМ потцијењена је вриједност нематеријалне произведене имовине за 6.316 КМ и потцијењене су обавезе за 3.684 КМ. Такође, издаци за нематеријалну произведену имовину нису исказани у износу од 6.316 КМ.

*Као што је наведено под тачком 6.5. извјештаја:*

Образложења уз финансијске извјештаје нису сачињена у складу са одредбама члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, јер не пружају додатне информације приказане у финансијском извјештају (о имовини, судским споровима, значајнијим расходима).

### **Скретање пажње**

*Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на потребу да Јавна установа Центар за социјални рад Бања Лука у сарадњи са Градом Бања Лука настави започете активности око рјешавања имовинско-правних односа везано за непроизведену имовину у сталним средствима и у складу с тим донесу рачуноводствене политике којима ће се прописати начин признавања, евидентирања и одржавања стамбених јединица.*

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор 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 посљедица 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 усљед 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 ефикасности 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, 27.11. 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 Бања Лука 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 Бања Лука 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 4. извјештаја:*

Јавна установа Центар за социјални рад Бања Лука није примијенила процедуре јавних набавки прописане Законом о јавним набавкама. код набавки вршених поступцима директних споразума (тонер и кетриц), конкурентског захтјева (лож уље и безоловни бензин) и набавки чији су предмет услуге из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама (услуге физичког и техничког обезбјеђења). Неусклађености се односе на сљедеће:

- није достављен извјештај о проведеном поступку јавне набавке Агенцији за јавне набавке, што није у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама и чланом 9. став (3) Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“;
- на веб-страници нису објављени основни елементи уговора за проведене поступке јавних набавки, што није у складу са чланом 75. став (2) закона и чланом 2. Упутства о објави основних елемената уговора и измјени уговора;
- чланови комисије и секретар уговорног органа нису потписали изјаву о непристрасности и повјерљивости, те непостојању сукоба интереса што није у складу са чланом 7. став (4) и став (6) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке;
- комисија за набавке није донијела пословник о раду комисије што није у складу са чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке;
- закључен је оквирни споразум са једним понуђачем, што није у складу са чланом 32. став (4) Закона о јавним набавкама. Са понуђачем није закључен уговор што није у складу са чланом 32. став (5) под б) тачка (5) Закона о јавним набавкама;



- тендерска документација није објављена у систему „Е-набавке“ што није у складу са чланом 9. став (9) Упутства о допунама Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“;
- уговорни орган није доставио Агенцији за јавне набавке Извјештај о поступку набавке у року од 30 дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама и чланом 9. став (3). Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“ и

Набавка софтвера у вриједности од 6.316 КМ извршена је без проведене процедуре јавне набавке прописане чланом 6. Закона о јавним набавкама.

### **Скретање пажње**

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

Законом о измјенама и допунама Закона о социјалној заштити, у члану 97, прописано 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 прописано да се овај закон примјењује на запослене у „јавним установама социјалне заштите чији је оснивач Република Српска“. С обзиром на то да су према одредбама члана 100. Закона о социјалној заштити јединице локалне самоуправе оснивачи 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 Бања Лука 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 Бања Лука.

Бања Лука, 27.11. 2017. године

В. д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору Јавне установе Центар за социјални рад Бања Лука да обезбиједи да се:

- 1) изврши усаглашавање Статута са чланом 133. Закона о социјалној заштити;
- 2) попис имовине и обавеза врши у потпуности у складу са члановима 17. тачка (7) и 20. тачка (4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 3) рачуноводству доставља документација која служи као основ за евидентирање сходно члану 9. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији;
- 4) издаци за нематеријалну произведену имовину исказују сходно одредбама члана 104. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета;
- 5) за нефинансијску имовину у сталним средствима успостави помоћна евиденција сходно члану 27. Закона о трезору;
- 6) набављени софтвер евидентира у складу са чланом 30. тачка (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и чланом 24. став (1) и (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета;
- 7) у образложењима уз финансијске извјештаје објелодане информације које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору Јавне установе Центар за социјални рад Бања Лука да обезбиједи да се јавне набавке у потпуности проводе у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

1. Закон о социјалној заштити,
2. Закон о систему јавних служби,
3. Закон о буџетском систему Републике Српске,
4. Закон о трезору,
5. Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
6. Закон о доприносима,
7. Закон о порезу на доходак,
8. Закон о јавним набавкама,
9. Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
10. Општи колективни уговор,
11. Посебни колективни уговор за запослене у области здравства и социјалне заштите Републике Српске,
12. Правилник о примјени закона о порезу на доходак,
13. Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
14. Одлука о буџету и Одлука о извршењу буџета Града Бања Лука за 2016. годину.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Јавна установа Центар за социјални рад Бања Лука (у даљем тексту: Центар) је установа социјалне заштите коју је основао Град Бања Лука, за извршење послова и реализацију права утврђених Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 37/12 и 90/16). Поред наведеног закона пословање обавља у према Закону о систему јавних служби ("Службени гласник Републике Српске“, број: 68/07 и 109/12), Законом о дјечијој заштити ("Службени гласник Републике Српске“, број: 4/02, 17/08 и 1/09), Законом о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Српске“, број: 13/02, 87/07 и 50/010), те одлукама оснивача.

Према Закону о социјалној заштити Центар је орган старатељства за лица која не могу сама бринути о себи.

Законом о дјечијој заштити, члановима 35. и 36. Центар проводи првостепени поступак и одлучује о утврђивању права из области дјечије заштите, а реализацију права проводи ЈУ Фонд за дјечију заштиту.

Органи управљања Центра су Управни одбор и директор. Центар заступа директор.

Извори финансирања су буџет Републике, буџет Града Бања Лука и властити приходи. У складу са Законом, Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) учествује са 50% у суфинансирању права на: новчану помоћ, додаток за помоћ и његу другог лица, здравствено осигурање корисника социјалне заштите, подршку у изједначавању могућности дјеце и омладине са сметњама у развоју.

На достављени Нацрт извјештаја 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 је ангажована на ревизији финансијских извјештаја Центра. У 2013. години вршена је ревизија Консолидованих финансијских извјештаја корисника буџета Града Бања Лука за период 01.01-31.12.2012. године, у оквиру којег су провјераване поједине трансакције, а препоруке нису дате посебно за Центар.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Донесеним актима (Статут, правилници, ИСО стандарди) утврђене су дјелатност, надлежност, унутрашња организација, управљање, пословање и друга питања значајна за рад Центра.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је 36 радних мјеста за 77 извршилаца, у 2016. годину запослено је 77 радника. Није било новог запошљавања, а према анализама запослених због здравствених проблема у континуитету је било одсутно 12 радника. Републичка управа за инспекцијске послове је на основу захтјева Надлежног одјељења, у марту 2017. године извршила ванредну инспекцијску контролу по основу радних

односа. Записником о инспекцијској контроли наложено је директору да се у року од 60 дана изврше периодични љекарски прегледи радника запослених на радним мјестима са повећаним ризиком.

Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима из 2008. године, који се примјењује, није усаглашен са измјенама у законској и подзаконској регулативи до којих је дошло у наредном периоду (набавке, радни односи, финансијско извјештавање, рачуноводствени прописи и др.), тако да у значајној мјери неке његове одредбе нису примјенљиве.

У 2013. години сачињен је нови Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима, али није разматран на сједници управног одбора.

Сходно одредбама члана 19. Став (1), тачка (1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 91/16), Центар је обавезан да успостави јединицу интерне ревизије, јер испуњава критеријум по основу оперативног буџета који је већи од 10.000.000 КМ.

Статутом није наведен један од могућих извора финансирања социјалних права из буџета Републике, што није у складу са чланом 133. Закона о социјалној заштити Републике Српске (у даљем тексту: Закон).

Надзор над пословањем Центра врши Град Бања Лука (у даљем тексту: Град) и Министарство. Интерне контроле дужи низ година нису адекватно функционисале, директори су смјењивани прије истека мандата, што је могло имати утицаја на појаву неправилности у финансијском извјештавању и пословању у складу са законском регулативом.

На основу члана 14. тачка 3. Закона, Град је обавезан донијети дугорочни и средњорочни програм социјалне заштите. У току је израда Стратегије развоја Града у оквиру које ће бити обухваћен и програм социјалне заштите.

Сходно члану 101. Закона, Центар има обавезу да обезбиједи пружање помоћи лицима када се нађу у стању социјалне потребе и предузима потребне мјере ради спречавања настајања и отклањања посљедица таквог стања. Према евиденцијама Центра, је око 20.000 корисника социјалних права. Центар није у могућности да пружи све услуге корисницима социјалних права, а на основу члана 103. Закона, сарађује са другим установама, удружењима, заједницама, организацијама те другим домаћим и страним физичким и правним лицима који учествују у обављању дјелатности социјалне заштите. Сходно наведеном са партнерским организацијама закључује уговоре о пружању наведених услуга. Најзначајније активности обављају се са Герентолошким центром Бања Лука и хуманитарним организацијама Партнер и „Нова Генерација“ Бања Лука. Са даваоцима услуга персоналне асистенције закључени су уговори и анекси уговора. Анексима уговора уговорени су цијена сата услуге и број сати услуга које признаје Центар, осим код једног даваоца услуга гдје анексом уговора (Завод за дистрофичаре) није уговорено колико сати ће се пружати услуга.

Информисање се обезбјеђује путем извјештавања управног одбора, Скупштине Града и Министарства.

Извјештајем о пословању за 2016. годину дате су детаљне информације о раду Центра (анализи права по Закону, општих послова, о раду Одјељења за породично правну заштиту дјецe и породице, Одјељењу за одрасла и стара лица и финансијском извјештају о извршењу буџета и резултату пословања). Наведени извјештај усвојио је управни одбор и доставио Одјељењу за културу, туризам и

социјалну политику (у даљем тексту: Надлежно одјељење). Надлежно одјељење није проследило Извјештај о пословању Скупштини Града.

Комисија за попис имовине и обавеза је, поред осталог пописала станове који су додијељени на коришћење социјално угроженим лицима, двије куће преузете по основу уговора о доживотном издржавању и двије куће саграђене по основу Уговора о сарадњи између Министарства, Града, Центра и Швајцарске дирекције за развој и сарадњу - ДЕЗА, о чему је састављен извјештај. У пословним књигама су евидентирана 24 стана над којима Центар има право располагања (станови нису откупљени до 2007. године), а додијељени су на коришћење социјално угроженим лицима. Ревизијом смо утврдили да документација на основу које су књиговодствено евидентирани станови у Центру није поуздана (није усаглашено књиговодствено са стварним стањем станова, није обезбијеђена власничка документација за станове). На захтјев Центра, Завод за изградњу Бања Лука (у даљем тексту: ЗИБЛ) је у ранијем периоду достављао дописе о прегледу станова у којима је наведено да Центар има право располагања на 24 стана. Комисија за ревизију критеријума, мјерила и поступака расподеле станова социјално угроженим лицима именована од стране Центра и пописна комисија су утврдиле да Центар располаже са 17 станова (два стана су откупљена, четири стана су рјешењем о извршеном јавном излагању Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове пренесена на Град и за један стан се води судски спор), што је ЗИБЛ дописом у 2017. години и потврдио. Пописом није исказана разлика између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 20. тачка (4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/16). Сходно наведеном Управни одбор није одлучивао о отклањању утврђених разлика између стварног (попис) и књиговодственог стања како је то прописано чланом 21. тачка (2) наведеног правилника. У Образложењима уз финансијске извјештаје нису презентована неусаглашена количинска стања имовине на дан пописа, као и разлози због којих усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем није извршено што није у складу са чланом 17. тачка (7) наведеног правилника.

На основу Уговора о сарадњи између Министарства, Града, Центра и Швајцарске дирекције за развој и сарадњу - ДЕЗА у 2002. години по пројекту изградње кућа са намјеном збрињавања дјеце у природном окружењу породице изграђене су двије куће. Наведене куће су власништво Града, а у складу са дефинисаном намјеном, дате су Центру на коришћење на период од 10 година. Пописана је и кућа са припадајућом парцелом у Улици Његошева број 23 а која је уговором о доживотном издржавању од 14.07.2009. године предата Центру. Републичка управа за геодетске имовинско - правне послове, Пословна јединица Бања Лука је у 2013. години донијела Рјешење којим је Центар уписан као посједник са дијелом 1/1. Такође, пописана је и кућа са припадајућом парцелом у Улици Цвјетна број 144, за коју је на основу уговора о доживотном издржавању од 09.03.2012. године, Рјешењем о проведеној промјени, Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове у катастру уписала Центар као посједника са дијелом 1/1. Уговори о доживотном издржавању су закључивани у складу са Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 5/93, 15/96, 110/03 и 33/08). Наведене куће (4) нису евидентирани у рачуноводственим евиденцијама Града ни Центра. Чланом 38. став (10) Закона о измјенама и допунама Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 90/16) је прописано „смјештај у установу социјалне заштите или другу установу на терет буџетских средстава може се признати и лицу које има имовину, а која представља сметњу за

остваривање овог права, под условом да власник своју имовину или дио имовине пренесе без накнаде, са правом својине јединици локалне самоуправе“.

У рачуноводство није достављана документација која доказује имовинско-правни статус стамбених јединица (станава и кућа), уговори о доживотном издржавању корисника социјалне помоћи, прегледи о броју станава достављеног од ЗИБЛ-а, што није у складу са чланом 9. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

У 2017. години Центар је упутио дописе Граду у циљу рјешавања имовинско-правног статуса стамбених јединица и сходно томе њиховог евидентирања.

На основу наведеног закључујемо да систем интерних контрола у ревидираном и ранијем периоду није функционисао у свим сегментима, због чега постоје неправилности у финансијском извјештавању и пословању у складу са законском регулативом.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **изврши усаглашавање Статута са чланом 133. Закона о социјалној заштити;**
- **попис имовине и обавеза врши у потпуности у складу са члановима 17. тачка (7) и 20. тачка (4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **рачуноводству доставља документација која служи као основ за евидентирање сходно члану 9. став 5. Закона о рачуноводству и ревизији.**

#### 4. Набавке

Центар је за 2016. годину планирао четрнаест поступака јавних набавки роба и услуга из средстава буџета, укупне вриједности од 144.100 КМ без ПДВ-а. Набавке су проведене поступцима директног споразума, конкурентским захтјевом за достављање понуда и поступцима јавних набавки чији су предмет услуге из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Босне и Херцеговине“, број: 39/14). Током 2016. године проведено је десет поступака јавних набавки реализоване вриједности од 34.419 КМ без ПДВ-а.

Ревизија је испитала четири поступка јавних набавки и то два поступка директним споразумом реализоване вриједности од 3.783 КМ у 2016. години (укупно уговорене вриједности од 5.329 КМ без ПДВ-а), један поступак конкурентским захтјевом за достављање понуда реализоване вриједности од 10.053 КМ у 2016. години (укупно уговорене вриједности од 24.402 КМ без ПДВ-а) и један поступак јавних набавки чији су предмет услуге из Анекса II дио Б реализоване вриједности од 12.800 КМ у 2016. години (уговорене вриједности од 19.200 КМ без ПДВ-а).

Утврђене неправилности у процедурама јавних набавки поступцима директног споразума су:

- није достављен извјештај о проведеном поступку јавне набавке Агенцији за јавне набавке, што није у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама и члану 9. став (3) Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“;
- на веб-страници Центра нису објављени основни елементи уговора за проведене поступке јавних набавки, што није у складу са чланом 75. став (2) закона.

Утврђене неправилности у процедурама јавних набавки поступком конкурентског захтјева за достављање понуда (горива и лож уља) су:

- чланови комисије и секретар уговорног органа нису потписали изјаву о непристрасности и повјерљивости, те непостојању сукоба интереса, што није у складу са чланом 7. став (4) и став (6) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке;
- комисија за набавке није донијела пословник о раду комисије, што није у складу са чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке;
- за набавку је закључен оквирни споразум са једним понуђачем, што није у складу са чланом 32. став (4) Закона о јавним набавкама;
- са изабраним понуђачем са којим је закључен оквирни споразум за набавку није закључен уговор, што није у складу са чланом 32. став (5) под б) тачка (5) Закона о јавним набавкама;
- тендерска документација није објављена у систему „Е-набавке“, што није у складу са чланом 9. став (9) Упутства о допунама Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“;
- на веб-страници нису објављени основни елементе уговора, што није у складу са чланом 75. став (2) закона и чланом 2. Упутства о објави основних елемената уговора и измјени уговора.

У поступку јавне набавке чији су предмети услуге из Анекса II дио Б (услуге пружања физичког и техничког обезбјеђења) утврђене неправилности су:

- комисија за набавке није донијела пословник о раду, што није у складу са чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке;
- Агенцији за јавне набавке није достављен Извјештај о поступку набавке у року од 30 дана од дана закључења уговора што није у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама и чланом 9. став (3) Упутства о условима и начину објављивања обавјештења и достављања извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему „Е-набавке“ и
- на веб-страници нису објављени основни елементе уговора, што није у складу са чланом 75. став (2) закона и чланом 2. Упутства о објави основних елемената уговора и измјени уговора.

Поред наведених неправилности утврдили смо да је за набавку софтвера за финансијско књиговодство, књиговодство основних средстава, обрачун зарада, доприноса, обустава, социјалних давања и његовог одржавања у вриједности од 6.316 КМ закључен уговор без проведене процедуре јавне набавке, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се јавне набавке у потпуности проводе сходно одредбама Закона о јавним набавкама.***

## **5. Припрема и доношење буџета**

Центар је доставио Граду буџетски захтјев у износу од 13.592.800 КМ, који је усвојен од стране управног одбора. Средства су планирана према сљедећим изворима (буџет Града 9.777.800 КМ, властити приходи 250.000 КМ, други извори 80.000 КМ и трансфер буџета Републике 3.485.000 КМ).

Буџетски захтјев са свим образложењима по позицијама односио се на: расходе за лична примања (2.386.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга



(455.200 КМ), дознаке на име социјалне заштите (10.730.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (21.000 КМ).

Одлуком о усвајању буџета и одлуком о усвајању ребаланса буџета Центру су одобрена средства у износу од 13.294.000 КМ. Након ребаланса буџета проширеним реалокацијама са других буџетских корисника Центру је дозначено додатних 190.667 КМ, те укупно одобрени буџет износи 13.484.667 КМ.

Додатна средства одобрена су за: помоћ и његу другог лица (дознака из буџета Града) 52.000 КМ, помоћ и његу другог лица (дознака из буџета Републике) 108.000 КМ, смјештај у установе и хранитељске породице 97.000 КМ, остала проширена права 26.000 КМ и остале непоменуте расходе 2.000 КМ.

На основу одобрених средстава сачињен је Финансијски план.

## **6. Финансијски извјештаји**

Центар је буџетски корисник Града, чија је Главна књига у саставу Главне књиге локалног трезора Града. Центар нема директну конекцију са системом трезора па сачињене обрасце за трезорско пословање доставља надлежној организационој јединици Града која врши унос података у систем трезора.

Финансијски извјештаји Центра се консолидују са извјештајима осталих буџетских корисника Града.

### **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

У Извјештају о извршењу буџета исказани су укупни приходи у износу од 4.009.073 КМ и укупни расходи и издаци у износу од 13.473.363 КМ. Извршење расхода и издатака је у оквиру буџетом одобрених средстава.

#### **6.1.1. Приходи**

Приходи су исказани у укупном износу од 4.009.073 КМ, а односе се на: приходе од пружања јавних услуга (254.623 КМ), остале непореске приходе (115.347 КМ), приходе по основу усклађивања вриједности (65.522 КМ) и трансфере од Министарства јединицама локалне самоуправе (3.573.582 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга настали су по основу накнада које уплаћују сродници корисника услуга и корисници који учествују у финансирању трошкова по основу пензије, у складу са уговором и издатим рјешењем.

Остали непорески приходи односе се на приходе по основу рефундација боловања (породиљска и боловање преко 30 дана које признају фондови).

Приходе од усклађивања вриједности углавном се односе на приход по основу наплаћених потраживања од Фонда здравственог осигурања по основу извршног судског рјешења.

Трансфери јединицама локалне самоуправе односе се на трансфере од Министарства за дознаке средстава појединцима по основу социјалних права у складу са Законом.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Расходи и издаци су исказани углавном у оквиру фонда 01 у укупном износу од 13.540.513 КМ, од чега се на текуће расходе односи 13.538.966 КМ, а на издатке 1.547 КМ. Расходи обрачунског карактера (који се не планирају) исказани су у износу од 67.150 КМ.

Текући расходи осим расхода обрачунског карактера су исказани у износу од 13.471.816 КМ и односе се на: расходе за лична примања (2.226.954 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (368.478 КМ) и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (10.876.385 КМ).

**Расходи за лична примања** су исказани у износу од 2.226.954 КМ, а односе се на расходе за бруто плате (1.941.581 КМ) и расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (285.372 КМ). Обрачун плата запослених у Центру врши се на основу Правилника о платама и другим накнадама из 2014. године и Правилника о измјенама и допунама Правилника о платама и другим накнадама (од 16.02. и 15.09.2016. године). Правилници су донесени на основу Посебног колективног уговора за запослене у области здравства и социјалне заштите Републике Српске из 2007. године („Службени гласник Републике Српске“ број:111/07).

Законом о измјенама и допунама Закона о социјалној заштити, у члану 97, прописано 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 прописано 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 за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених односе се на накнаде за: превоз на посао и са посла (22.422 КМ), топли оброк (108.201 КМ), регрес за годишњи одмор (31.995 КМ), отпремнине (5.203 КМ), јубиларне накнаде (9.141 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (8.302 КМ), новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности (1.662 КМ) и расходе за порезе и доприносе на накнаде (98.446 КМ).

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 368.478 КМ, а чине их расходи по основу: закупа (7.750 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (109.825 КМ), режијског материјала (11.853 КМ), текућег одржавања (13.511 КМ), путовања и смјештаја (9.312 КМ), стручних услуга (125.783 КМ) и осталих непоменутих расхода (90.444 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга су за 5% нижи у односу на буџетом одобрена средства. Чине их расходи по основу: утрошка енергије 31.896 КМ (електричне енергије 16.149 КМ, централног гријања 15.747 КМ), комуналних услуга (6.904 КМ), коришћења фиксних телефона (14.511 КМ), коришћења мобилних телефона (792 КМ), поштанских услуга (31.566 КМ) и осталих услуга.

Расходи стручних услуга у највећој мјери се односе на услуге поштанског саобраћаја за дознаку финансијских средстава корисницима социјалне заштите, а по основу закљученог уговора, те услуге осигурања имовине и лица.

Остали непоменути расходи углавном се односе на расходе бруто накнада: волонтерима (3.458 КМ), члановима управног одбора (29.851 КМ), члановима комисија и радних група (47.821 КМ) и по основу уговора о дјелу (2.632 КМ).

Расходи за бруто накнаде члановима комисија и радних група исказани су у износу од 47.821 КМ и односе се на исплате накнада по уговорима о дјелу закљученим са члановима првостепене стручне комисије. Градоначелник Града Бања Лука је донио рјешења о именовању Првостепене стручне комисије за утврђивање способности лица у поступку остваривања права из социјалне заштите и утврђивању функционалног стања корисника и Рјешење о именовању Првостепене стручне комисије за процјену потреба и усмјеравање дјеце и омладине са сметњама у развоју. На основу наведених рјешења директор Центра је са члановима комисија закључио уговоре о дјелу и сходно законској регулативи за закључене уговоре о дјелу обрачунати су и плаћени порези на доходак и допринос по стопи од 18,5%. С обзиром да се ради о лицима која су именована рјешењима градоначелника за наведене накнаде је требало обрачунати порезе и доприносе по стопи од 33% сходно члану 3. став (1) под (1) Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број: 60/15 и 05/16) и члану 4. став (1) под (б) Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број: 116/12, 103/15). Због наведеног потцијењени су расходи и обавезе за бруто накнаде члановима комисија и радних група у најмањем износу од 7.927 КМ. У 2017. години обрачун и плаћање бруто накнаде члановима комисија и радних група се врши у складу са наведеним законима и сходно томе није дата препорука по наведеном основу.

У оквиру расхода уговорених услуга евидентиран је износ од 2.632 КМ, који се односи на дио плаћених обавеза за купљену нематеријалну произведену имовину (софтвер) уговорене вриједности од 6.316 КМ. Због погрешног евидентирања прецијењени су расходи уговорених услуга за износ од 2.632 КМ, а потцијењена нематеријална произведена имовина за 6.316 КМ и обавезе по основу нематеријалне произведене имовине за 3.684 КМ. Наведено није у складу са чланом 30. тачка (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број: 127/011) и члановима 24. тачка (1) и (3) и 98. 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).

**Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова** су исказане у износу од 10.876.385 КМ, а углавном се односе на фонд 01, а у оквиру су буџетом одобрених средстава.

Исказане дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова се односе на: дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (7.244.293 КМ), дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (464.298 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (3.167.994 КМ).

*Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова* исказане су у износу од 7.244.093 КМ, а односе се на дознаке за: сталне новчане помоћи (1.111.058 КМ), додатак за помоћ и његу другог лица (5.618.527 КМ), оспособљавање за рад дјеце и омладине (70.432 КМ), једнократне новчане помоћи (427.508 КМ) и остале дознаке штићеницима (16.568 КМ).

*Дознаке другим институцијама обавезног социјалног осигурања које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова* су исказане у износу од 464.298 КМ, а односе се на намјенско издвајање за здравствено осигурање корисника социјалних права.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите исказане у износу од 3.167.994 КМ, односе се на дознаке за смјештај корисника у установе социјалне заштите (1.723.934 КМ), дознаке хранитељским породицама (873.886 КМ) и остале дознаке пружаоцима услуга (262.305 КМ).

Дознаке се исплаћују, у складу са Законом, из буџета Републике 50% и из буџета Града 50%.

Права у области социјалне заштите прописана чланом 20. Закона су: новчана помоћ, додатак за помоћ и његу другог лица, подршка у изједначавању могућности дјече и омладине са сметњама у развоју, смјештај у установу, збрињавање у хранитељску породицу, помоћ и њега у кући, дневно збрињавање, једнократна новчана помоћ и савјетовање.

Сходно члану 11. тачка 2. Закона Град је одлукама утврдио и проширена права: персонална асистенција за лица са инвалидитетом, становање уз подршку, заштићено становање, помоћ у збрињавању пунољетних лица након напуштања установа или хранитељских породица, једнократне помоћи у натури, услуге јавне кухиње, помоћ за школовање дјече из социјално угрожених породица, помоћ у васпитању и образовању дјече са сметњама у развоју, субвенционисање комуналних трошкова сиромашним породицама, помоћ у стамбеном збрињавању сиромашних породица, трошкови сахране корисника права из овог закона, услуге СОС телефона, као и друга права и услуге према потребама јединица локалне самоуправе.

Министарство годишње врши ревизију права социјалне помоћи.

Основица за утврђивање висине новчане помоћи у текућој години је просјечна нето плата у Републици остварена у претходној години (за 2015. г. је износила 831 КМ). Висина се утврђује зависно од броја чланова породице у проценту од основице.

На основу утврђеног стања од стране социјалних радника за сваког корисника социјалних права, директор Центра доноси рјешења.

**Расходи обрачунског карактера** исказани су у износу од 67.150 КМ, а односе се на расходе по основу обрачунатих трошкова амортизације (61.899 КМ) и по основу усклађивања вриједности имовине (5.161 КМ).

#### **6.1.2.1. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 1.547 КМ и односе се на издатке за нефинансијску имовину односно набавку рачунарске опреме. Центар је набавио софтвер у вриједности од 6.316 КМ, а издатке по том основу није исказао сходно одредбама члана 98. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се издаци за нематеријалну произведену имовину исказују сходно одредбама члана 104. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета.**

#### **6.2. Имовина, обавезе и извори**

Укупна имовина исказана је у износу од 3.473.185 КМ, а обавезе у износу од 1.667.668 КМ.

### 6.2.1. Имовина

Имовину чини нефинансијска имовина у сталним и текућим средствима од 2.820.955 KM (брuto вриједности од 3.734.892 KM, а исправка вриједности од 913.937 KM) и финансијска имовина у вриједности од 652.229 KM.

#### 6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је бруто вриједности од 3.734.892 KM, исправке вриједности од 913.937 KM и нето вриједности од 2.820.955 KM. Нето вриједност нефинансијске имовине односи се на произведену сталну имовину.

**Произведену сталну имовину** чине зграде, опрема и нематеријална произведена имовина.

Зграде су исказане бруто вриједности од 3.333.164 KM, исправке вриједности од 527.388 KM и нето вриједности од 2.805.776 KM, а чине их пословни простор у Гундулићевој улици нето вриједности од 2.606.503 KM и станови дати на коришћење социјално угроженим лицима, корисницима социјалних давања, нето вриједности од 199.273 KM.

Станови су исказани у бруто вриједности од 211.993 KM, исправке вриједности од 12.720 KM и нето вриједности од 199.273 KM. За станове, осим пописних листа друге помоћне евиденције нису успостављене како је прописано чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број: 28/13 и 103/15), а детаљније је образложено под тачком 3. извјештаја.

Опрема је исказана бруто вриједности од 389.728 KM, исправке вриједности од 374.549 KM и нето вриједности од 15.179 KM, а чине је: моторна возила, канцеларијски намјештај, рачунарска опрема, телефонска опрема, аларми и остала специјална опрема.

У оквиру нематеријалне произведене имовине Центар није евидентирао набављени софтвер за финансијско књиговодство, књиговодство основних средстава, обрачун зарада, доприноса, обустава, социјалних давања и одржавања истог уговорене вриједности од 6.316 KM. За наведени износ потцијењена је вриједност нематеријалне произведене имовине, детаљније образложено под тачком 6.1.2. и 6.1.2.1. извјештаја.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 12.000 KM бруто вриједности и 12.000 KM исправке вриједности, а односи се на лиценце ИСО стандарди 9001.

Вриједност опреме је повећана за 1.547 KM, по основу набавке копир апарата у износу од 1.390 KM и рачунарске мрежне опреме у износу од 157 KM.

Вриједност произведене сталне имовине смањена је за бруто вриједност од 6.465 KM, исправке вриједности од 6.375 KM нето вриједности од 90 KM, а односи се на расходовање дотрајалих сталних средстава према Одлуци управног одбора.

Амортизација за 2016. годину је обрачуната примјеном линеарне методе по годишњим стопама отписа и евидентирана на одговарајућим аналитичким контима у укупном износу од 61.899 KM.

**Препоручујемо директору да обезбиједи да се:**

- **за нефинансијску имовину у сталним средствима успостави помоћна евиденција сходно члану 27. Закона о трезору и**
- **набављени софтвер евидентира у складу са чланом 30. тачка (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и чланом 24. став (1) и (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

### 6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је бруто вриједности од 656.296 КМ, исправке вриједности од 4.066 КМ и нето вриједности од 652.229 КМ и у цјелости се односи на краткорочну финансијску имовину.

**Краткорочна финансијска имовина** исказана нето вриједности од 652.229 КМ, односи се на готовинска средства (157 КМ), остала краткорочна потраживања (37.942 КМ) и финансијске и обрачунске односе између буџетских јединица различитих нивоа власти (614.130 КМ).

Остала краткорочна потраживања односе се на потраживања по основу: рефундације боловања од Фонда здравственог сигурања Републике Српске (26.463 КМ), рефундације боловања од Фонда дјечије заштите Републике Српске (4.249 КМ) и остала краткорочна потраживања по основу учешћа сродника у смјештају корисника социјалних права (7.231 КМ).

Спорна потраживања у земљи у износу од 4.066 КМ односе се на спорна потраживања од Фонда здравственог сигурања Републике Српске.

Центар је путем мултилатералне компензације наплатио потраживања у износу од 5.969 КМ.

### 6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 1.667.668 КМ и углавном се односе на краткорочне обавезе (1.659.836 КМ).

Краткорочне обавезе исказане у износу од 1.659.836 КМ углавном се односе на обавезе: за лична примања (176.438 КМ), из пословања (41.277 КМ) и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.434.890 КМ).

Обавезе за лична примања односе се на обавезе за бруто плате запослених (161.486 КМ) и бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (14.952 КМ). Обавезе за бруто плате запослених су исплаћене у јануару 2017. године.

Обавезе из пословања су исказане у износу од 41.277 КМ. Због погрешно евидентираног набављеног софтвера мање су исказане за 3.684 КМ, а што је детаљније образложено под тачкама 6.1.2. и 6.2.1.1. извјештаја.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 1.434.890 КМ и у највећој мјери се односе на обавезе за дознаке корисницима туђе његе (959.327 КМ), дознаке за сталне новчане помоћи (188.866 КМ) и Хуманитарној организацији Партнер (25.647 КМ).

Ове обавезе су измирене до средине фебруара 2017. године. Центар је путем мултилатералне компензације измирио обавезе у износу од 15.171 КМ.

### 6.3. Ванбилансна евиденција

Центар није исказао ванбилансну евиденцију, јер није имао пословне догађаје који су предмет ванбилансне евиденције, прописане чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова.

### 6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје објављена су потраживања од корисника социјалних права по основу забиљежбе потраживања (потенцијална имовина), сходно члану 63. Закона. Потраживања су исказана према насталим

трошковима по основу смјештаја лица у социјалне установе у износу од 373.365 КМ.

У Центру се води више радних спорова са неизвјесним исходом, а у Образложењима уз финансијске извјештаје нису објелодањени.

#### **6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Образложења уз финансијске извјештаје нису састављена у складу са одредбама члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број 16/11) и МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, јер не пружају додатне информације приказане у финансијском извјештају (о имовини, судским споровима, значајнијим расходима).

***Препоручујемо директору да обезбиједи да се у образложењу уз финансијске извјештаје објелодане информације које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС.***

Ревизијски тим

Бранка Удовичић, с.р.

Мирјана Радановић, с.р.