



**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 Banja Luka
za period 01.01-31.12.2016. godine**

Broj: RV054-17

Banja Luka, 27.11.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	7
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	8
	1. Uvod	8
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	8
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke	11
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi.....	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.1.2.1. Izdaci.....	16
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	16
	6.2.1. Imovina	16
	6.2.1.1. Nefinansijska imovina.....	16
	6.2.1.2. Finansijska imovina	17
	6.2.2. Obaveze.....	17
	6.3. Vanbilansna evidencija	17
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	18
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	18

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka koji obuhvataju Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka; Pregled imovine, obaveza i izvora; Izveštaj 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, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka, 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 sa rezervom

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 sprovedi 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 Banja Luka 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 Banja Luka 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.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa odredbama članova 17. tačka (7) i 20. tačka (4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2, 6.1.2.1. i 6.2.1.1. izvještaja:

Evidentiranje vrijednosti nabavljenog softvera u iznosu od 6.316 KM nije izvršeno shodno odredbama člana 30. tačka (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i članovima 24. stavovi (1) i (3) i 98. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština,

gradova i fondova. Shodno tome precijenjeni su tekući rashodi za 2.632 KM potcijenjena je vrijednost nematerijalne proizvedene imovine za 6.316 KM i potcijenjene su obaveze za 3.684 KM. Takođe, izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu nisu iskazani u iznosu od 6.316 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. izvještaja:

Obrazloženja uz finansijske izvještaje nisu sačinjena u skladu sa odredbama člana 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, jer ne pružaju dodatne informacije prikazane u finansijskom izvještaju (o imovini, sudskim sporovima, značajnijim rashodima).

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na potrebu da Javna ustanova Centar za socijalni rad Banja Luka u saradnji sa Gradom Banja Luka nastavi započete aktivnosti oko rješavanja imovinsko-pravnih odnosa vezano za neproizvedenu imovinu u stalnim sredstvima i u skladu s tim donesu računovodstvene politike kojima će se propisati način priznavanja, evidentiranja i održavanja stambenih jedinica.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor 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 uvjerenje 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 uvjerenje predstavlja visok nivo uvjerenja, 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, 27.11. 2017. godine

V. d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka 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 Banja Luka 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 4. izvještaja:

Javna ustanova Centar za socijalni rad Banja Luka nije primijenila procedure javnih nabavki propisane Zakonom o javnim nabavkama. kod nabavki vršenih postupcima direktnih sporazuma (toner i ketridž), konkurentskog zahtjeva (lož ulje i bezolovni benzin) i nabavki čiji su predmet usluge iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama (usluge fizičkog i tehničkog obezbjeđenja). Neusklađenosti se odnose na sljedeće:

- nije dostavljen izvještaj o provedenom postupku javne nabavke Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i članom 9. stav (3) Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“;
- na veb-stranici nisu objavljeni osnovni elementi ugovora za provedene postupke javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) zakona i članom 2. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjeni ugovora;
- članovi komisije i sekretar ugovornog organa nisu potpisali izjavu o nepristrasnosti i povjerljivosti, te nepostojanju sukoba interesa što nije u skladu sa članom 7. stav (4) i stav (6) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke;
- komisija za nabavke nije donijela poslovnik o radu komisije što nije u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke;
- zaključen je okvirni sporazum sa jednim ponuđačem, što nije u skladu sa članom 32. stav (4) Zakona o javnim nabavkama. Sa ponuđačem nije zaključen ugovor što nije u skladu sa članom 32. stav (5) pod b) tačka (5) Zakona o javnim nabavkama;
- tenderska dokumentacija nije objavljena u sistemu „E-nabavke“ što nije u skladu sa članom 9. stav (9) Uputstva o dopunama Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“;

- ugovorni organ nije dostavio Agenciji za javne nabavke Izvještaj o postupku nabavke u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i članom 9. stav (3). Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“ i

Nabavka softvera u vrijednosti od 6.316 KM izvršena je bez provedene procedure javne nabavke propisane članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Skretanje pažnje

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

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj zaštiti, u članu 97, propisano 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 propisano da se ovaj zakon primjenjuje na zaposlene u „javnim ustanovama socijalne zaštite čiji je osnivač Republika Srpska“. S obzirom na to da su prema odredbama člana 100. Zakona o socijalnoj zaštiti jedinice lokalne samouprave osnivači 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 Banja Luka 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 Banja Luka.

Banja Luka, 27.11. 2017. godine

V. d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučujemo direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka da obezbijedi da se:

- 1) izvrši usaglašavanje Statuta sa članom 133. Zakona o socijalnoj zaštiti;
- 2) popis imovine i obaveza vrši u potpunosti u skladu sa članovima 17. tačka (7) i 20. tačka (4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 3) računovodstvu dostavlja dokumentacija koja služi kao osnov za evidentiranje shodno članu 9. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji;
- 4) izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu iskazuju shodno odredbama člana 104. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta;
- 5) za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima uspostavi pomoćna evidencija shodno članu 27. Zakona o trezoru;
- 6) nabavljeni softver evidentira u skladu sa članom 30. tačka (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i članom 24. stav (1) i (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta;
- 7) u obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodane informacije koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad Banja Luka da obezbijedi da se javne nabavke u potpunosti provode u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

1. Zakon o socijalnoj zaštiti,
2. Zakon o sistemu javnih službi,
3. Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
4. Zakon o trezoru,
5. Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
6. Zakon o doprinosima,
7. Zakon o porezu na dohodak,
8. Zakon o javnim nabavkama,
9. Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
10. Opšti kolektivni ugovor,
11. Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti zdravstva i socijalne zaštite Republike Srpske,
12. Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak,
13. Odluka o utvrđivanju najniže cijene rada,
14. Odluka o budžetu i Odluka o izvršenju budžeta Grada Banja Luka za 2016. godinu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Centar za socijalni rad Banja Luka (u daljem tekstu: Centar) je ustanova socijalne zaštite koju je osnovao Grad Banja Luka, za izvršenje poslova i realizaciju prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 37/12 i 90/16). Pored navedenog zakona poslovanje obavlja u prema Zakonu o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 68/07 i 109/12), Zakonom o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 4/02, 17/08 i 1/09), Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 13/02, 87/07 i 50/010), te odlukama osnivača.

Prema Zakonu o socijalnoj zaštiti Centar je organ starateljstva za lica koja ne mogu sama brinuti o sebi.

Zakonom o dječijoj zaštiti, članovima 35. i 36. Centar provodi prvostepeni postupak i odlučuje o utvrđivanju prava iz oblasti dječije zaštite, a realizaciju prava provodi JU Fond za dječiju zaštitu.

Organi upravljanja Centra su Upravni odbor i direktor. Centar zastupa direktor.

Izvori finansiranja su budžet Republike, budžet Grada Banja Luka i vlastiti prihodi. U skladu sa Zakonom, Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (u daljem tekstu: Ministarstvo) učestvuje sa 50% u sufinansiranju prava na: novčanu pomoć, dodatak za pomoć i njegu drugog lica, zdravstveno osiguranje korisnika socijalne zaštite, podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja 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 je angažovana na reviziji finansijskih izvještaja Centra. U 2013. godini vršena je revizija Konsolidovanih finansijskih izvještaja korisnika budžeta Grada Banja Luka za period 01.01-31.12.2012. godine, u okviru kojeg su provjeravane pojedine transakcije, a preporuke nisu date posebno za Centar.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Donesenim aktima (Statut, pravilnici, ISO standardi) utvrđene su djelatnost, nadležnost, unutrašnja organizacija, upravljanje, poslovanje i druga pitanja značajna za rad Centra.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizovano je 36 radnih mjesta za 77 izvršilaca, u 2016. godinu zaposleno je 77 radnika. Nije bilo novog zapošljavanja, a prema analizama zaposlenih zbog zdravstvenih problema u kontinuitetu je bilo odsutno 12 radnika. Republička uprava za inspekcijske poslove je na osnovu zahtjeva Nadležnog odjeljenja, u martu 2017. godine izvršila vanrednu inspekcijsku kontrolu po osnovu radnih odnosa. Zapisnikom o inspekcijskoj kontroli naloženo je direktoru da se u roku od 60 dana izvrše periodični ljekarski pregledi radnika zaposlenih na radnim mjestima sa povećanim rizikom.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima iz 2008. godine, koji se primjenjuje, nije usaglašen sa izmjenama u zakonskoj i podzakonskoj regulativi do kojih

je došlo u narednom periodu (nabavke, radni odnosi, finansijsko izvještavanje, računovodstveni propisi i dr.), tako da u značajnoj mjeri neke njegove odredbe nisu primjenljive.

U 2013. godini sačinjen je novi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, ali nije razmatran na sjednici upravnog odbora.

Shodno odredbama člana 19. Stav (1), tačka (1) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj: 91/16), Centar je obavezan da uspostavi jedinicu interne revizije, jer ispunjava kriterijum po osnovu operativnog budžeta koji je veći od 10.000.000 KM.

Statutom nije naveden jedan od mogućih izvora finansiranja socijalnih prava iz budžeta Republike, što nije u skladu sa članom 133. Zakona o socijalnoj zaštiti Republike Srpske (u daljem tekstu: Zakon).

Nadzor nad poslovanjem Centra vrši Grad Banja Luka (u daljem tekstu: Grad) i Ministarstvo. Interne kontrole duži niz godina nisu adekvatno funkcionisale, direktori su smjenjivani prije isteka mandata, što je moglo imati uticaja na pojavu nepravilnosti u finansijskom izvještavanju i poslovanju u skladu sa zakonskom regulativom.

Na osnovu člana 14. tačka 3. Zakona, Grad je obavezan donijeti dugoročni i srednjoročni program socijalne zaštite. U toku je izrada Strategije razvoja Grada u okviru koje će biti obuhvaćen i program socijalne zaštite.

Shodno članu 101. Zakona, Centar ima obavezu da obezbijedi pružanje pomoći licima kada se nađu u stanju socijalne potrebe i preduzima potrebne mjere radi sprečavanja nastajanja i otklanjanja posljedica takvog stanja. Prema evidencijama Centra, je oko 20.000 korisnika socijalnih prava. Centar nije u mogućnosti da pruži sve usluge korisnicima socijalnih prava, a na osnovu člana 103. Zakona, saraduje sa drugim ustanovama, udruženjima, zajednicama, organizacijama te drugim domaćim i stranim fizičkim i pravnim licima koji učestvuju u obavljanju djelatnosti socijalne zaštite. Shodno navedenom sa partnerskim organizacijama zaključuje ugovore o pružanju navedenih usluga. Najznačajnije aktivnosti obavljaju se sa Gerentološkim centrom Banja Luka i humanitarnim organizacijama Partner i „Nova Generacija“ Banja Luka. Sa davaocima usluga personalne asistencije zaključeni su ugovori i aneksi ugovora. Aneksima ugovora ugovoreni su cijena sata usluge i broj sati usluga koje priznaje Centar, osim kod jednog davaoca usluga gdje aneksom ugovora (Zavod za distrofičare) nije ugovoreno koliko sati će se pružati usluga.

Informisanje se obezbjeđuje putem izvještavanja upravnog odbora, Skupštine Grada i Ministarstva.

Izveštajem o poslovanju za 2016. godinu date su detaljne informacije o radu Centra (analizi prava po Zakonu, opštih poslova, o radu Odjeljenja za porodično pravnu zaštitu djece i porodice, Odjeljenju za odrasla i stara lica i finansijskom izvještaju o izvršenju budžeta i rezultatu poslovanja). Navedeni izvještaj usvojio je upravni odbor i dostavio Odjeljenju za kulturu, turizam i socijalnu politiku (u daljem tekstu: Nadležno odjeljenje). Nadležno odjeljenje nije prosljedilo Izvještaj o poslovanju Skupštini Grada.

Komisija za popis imovine i obaveza je, pored ostalog popisala stanove koji su dodijeljeni na korišćenje socijalno ugroženim licima, dvije kuće preuzete po osnovu ugovora o doživotnom izdržavanju i dvije kuće sagrađene po osnovu Ugovora o saradnji između Ministarstva, Grada, Centra i Švajcarske direkcije za razvoj i saradnju - DEZA, o čemu je sastavljen izvještaj. U poslovnim knjigama su evidentirana 24 stana nad kojima Centar ima pravo raspolaganja (stanovi nisu otkupljeni do 2007. godine), a dodijeljeni su na korišćenje socijalno ugroženim licima. Revizijom smo utvrdili da dokumentacija na osnovu koje su knjigovodstveno evidentirani stanovi u Centru nije pouzdana (nije

usaglašeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem stanova, nije obezbijedena vlasnička dokumentacija za stanove). Na zahtjev Centra, Zavod za izgradnju Banja Luka (u daljem tekstu: ZIBL) je u ranijem periodu dostavljao dopise o pregledu stanova u kojima je navedeno da Centar ima pravo raspolaganja na 24 stana. Komisija za reviziju kriterijuma, mjerila i postupaka raspodjele stanova socijalno ugroženim licima imenovana od strane Centra i popisna komisija su utvrdile da Centar raspolaže sa 17 stanova (dva stana su otkupljena, četiri stana su rješenjem o izvršenom javnom izlaganju Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove prenesena na Grad i za jedan stan se vodi sudski spor), što je ZIBL dopisom u 2017. godini i potvrdio. Popisom nije iskazana razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, što nije u skladu sa članom 20. tačka (4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 45/16). Shodno navedenom Upravni odbor nije odlučivao o otklanjanju utvrđenih razlika između stvarnog (popis) i knjigovodstvenog stanja kako je to propisano članom 21. tačka (2) navedenog pravilnika. U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu prezentovana neusaglašena količinska stanja imovine na dan popisa, kao i razlozi zbog kojih usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem nije izvršeno što nije u skladu sa članom 17. tačka (7) navedenog pravilnika.

Na osnovu Ugovora o saradnji između Ministarstva, Grada, Centra i Švajcarske direkcije za razvoj i saradnju - DEZA u 2002. godini po projektu izgradnje kuća sa namjenom zbrinjavanja djece u prirodnom okruženju porodice izgrađene su dvije kuće. Navedene kuće su vlasništvo Grada, a u skladu sa definisanom namjenom, date su Centru na korišćenje na period od 10 godina. Popisana je i kuća sa pripadajućom parcelom u Ulici Njegoševa broj 23 a koja je ugovorom o doživotnom izdržavanju od 14.07.2009. godine predata Centru. Republička uprava za geodetske imovinsko - pravne poslove, Poslovna jedinica Banja Luka je u 2013. godini donijela Rješenje kojim je Centar upisan kao posjednik sa dijelom 1/1. Takođe, popisana je i kuća sa pripadajućom parcelom u Ulici Cvjetna broj 144, za koju je na osnovu ugovora o doživotnom izdržavanju od 09.03.2012. godine, Rješenjem o provedenoj promjeni, Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove u katastru upisala Centar kao posjednika sa dijelom 1/1. Ugovori o doživotnom izdržavanju su zaključivani u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 5/93, 15/96, 110/03 i 33/08). Navedene kuće (4) nisu evidentirane u računovodstvenim evidencijama Grada ni Centra. Članom 38. stav (10) Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 90/16) je propisano „smještaj u ustanovu socijalne zaštite ili drugu ustanovu na teret budžetskih sredstava može se priznati i licu koje ima imovinu, a koja predstavlja smetnju za ostvarivanje ovog prava, pod uslovom da vlasnik svoju imovinu ili dio imovine prenese bez naknade, sa pravom svojine jedinici lokalne samouprave“.

U računovodstvo nije dostavljana dokumentacija koja dokazuje imovinsko-pravni status stambenih jedinica (stanova i kuća), ugovori o doživotnom izdržavanju korisnika socijalne pomoći, pregledi o broju stanova dostavljenog od ZIBL-a, što nije u skladu sa članom 9. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

U 2017. godini Centar je uputio dopise Gradu u cilju rješavanja imovinsko-pravnog statusa stambenih jedinica i shodno tome njihovog evidentiranja.

Na osnovu navedenog zaključujemo da sistem internih kontrola u revidiranom i ranijem periodu nije funkcionisao u svim segmentima, zbog čega postoje nepravilnosti u finansijskom izvještavanju i poslovanju u skladu sa zakonskom regulativom.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- **izvrši usaglašavanje Statuta sa članom 133. Zakona o socijalnoj zaštiti;**

- **popis imovine i obaveza vrši u potpunosti u skladu sa članovima 17. tačka (7) i 20. tačka (4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **računovodstvu dostavlja dokumentacija koja služi kao osnov za evidentiranje shodno članu 9. stav 5. Zakona o računovodstvu i reviziji.**

4. Nabavke

Centar je za 2016. godinu planirao četrnaest postupaka javnih nabavki roba i usluga iz sredstava budžeta, ukupne vrijednosti od 144.100 KM bez PDV-a. Nabavke su provedene postupcima direktnog sporazuma, konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda i postupcima javnih nabavki čiji su predmet usluge iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj: 39/14). Tokom 2016. godine provedeno je deset postupaka javnih nabavki realizovane vrijednosti od 34.419 KM bez PDV-a.

Revizija je ispitala četiri postupka javnih nabavki i to dva postupka direktnim sporazumom realizovane vrijednosti od 3.783 KM u 2016. godini (ukupno ugovorene vrijednosti od 5.329 KM bez PDV-a), jedan postupak konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda realizovane vrijednosti od 10.053 KM u 2016. godini (ukupno ugovorene vrijednosti od 24.402 KM bez PDV-a) i jedan postupak javnih nabavki čiji su predmet usluge iz Aneksa II dio B realizovane vrijednosti od 12.800 KM u 2016. godini (ugovorene vrijednosti od 19.200 KM bez PDV-a).

Utvrđene nepravilnosti u procedurama javnih nabavki postupcima direktnog sporazuma su:

- nije dostavljen izvještaj o provedenom postupku javne nabavke Agenciji za javne nabavke, što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i članu 9. stav (3) Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“;
- na veb-stranici Centra nisu objavljeni osnovni elementi ugovora za provedene postupke javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) zakona.

Utvrđene nepravilnosti u procedurama javnih nabavki postupkom konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda (goriva i lož ulja) su:

- članovi komisije i sekretar ugovornog organa nisu potpisali izjavu o nepristrasnosti i povjerljivosti, te nepostojanju sukoba interesa, što nije u skladu sa članom 7. stav (4) i stav (6) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke;
- komisija za nabavke nije donijela poslovnik o radu komisije, što nije u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke;
- za nabavku je zaključen okvirni sporazum sa jednim ponuđačem, što nije u skladu sa članom 32. stav (4) Zakona o javnim nabavkama;
- sa izabranim ponuđačem sa kojim je zaključen okvirni sporazum za nabavku nije zaključen ugovor, što nije u skladu sa članom 32. stav (5) pod b) tačka (5) Zakona o javnim nabavkama;
- tenderska dokumentacija nije objavljena u sistemu „E-nabavke“, što nije u skladu sa članom 9. stav (9) Uputstva o dopunama Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“;

- na veb-stranici nisu objavljeni osnovni elemente ugovora, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) zakona i članom 2. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjeni ugovora.

U postupku javne nabavke čiji su predmeti usluge iz Aneksa II dio B (usluge pružanja fizičkog i tehničkog obezbjeđenja) utvrđene nepravilnosti su:

- komisija za nabavke nije donijela poslovnik o radu, što nije u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke;
- Agenciji za javne nabavke nije dostavljen Izvještaj o postupku nabavke u roku od 30 dana od dana zaključenja ugovora što nije u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i članom 9. stav (3) Uputstva o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanja izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu „E-nabavke“ i
- na veb-stranici nisu objavljeni osnovni elemente ugovora, što nije u skladu sa članom 75. stav (2) zakona i članom 2. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjeni ugovora.

Pored navedenih nepravilnosti utvrdili smo da je za nabavku softvera za finansijsko knjigovodstvo, knjigovodstvo osnovnih sredstava, obračun zarada, doprinosa, obustava, socijalnih davanja i njegovog održavanja u vrijednosti od 6.316 KM zaključen ugovor bez provedene procedure javne nabavke, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se javne nabavke u potpunosti provode shodno odredbama Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Centar je dostavio Gradu budžetski zahtjev u iznosu od 13.592.800 KM, koji je usvojen od strane upravnog odbora. Sredstva su planirana prema sljedećim izvorima (budžet Grada 9.777.800 KM, vlastiti prihodi 250.000 KM, drugi izvori 80.000 KM i transfer budžeta Republike 3.485.000 KM).

Budžetski zahtjev sa svim obrazloženjima po pozicijama odnosio se na: rashode za lična primanja (2.386.000 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (455.200 KM), doznake na ime socijalne zaštite (10.730.000 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (21.000 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta i odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Centru su odobrena sredstva u iznosu od 13.294.000 KM. Nakon rebalansa budžeta proširenim realokacijama sa drugih budžetskih korisnika Centru je doznačeno dodatnih 190.667 KM, te ukupno odobreni budžet iznosi 13.484.667 KM.

Dodatna sredstva odobrena su za: pomoć i njegu drugog lica (doznaka iz budžeta Grada) 52.000 KM, pomoć i njegu drugog lica (doznaka iz budžeta Republike) 108.000 KM, smještaj u ustanove i hraniteljske porodice 97.000 KM, ostala proširena prava 26.000 KM i ostale nepomenute rashode 2.000 KM.

Na osnovu odobrenih sredstava sačinjen je Finansijski plan.

6. Finansijski izvještaji

Centar je budžetski korisnik Grada, čija je Glavna knjiga u sastavu Glavne knjige lokalnog trezora Grada. Centar nema direktnu konekciju sa sistemom trezora pa sačinjene obrasce za trezorsko poslovanje dostavlja nadležnoj organizacionoj jedinici Grada koja vrši unos podataka u sistem trezora.

Finansijski izvještaji Centra se konsoliduju sa izvještajima ostalih budžetskih korisnika Grada.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U Izvještaju o izvršenju budžeta iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 4.009.073 KM i ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 13.473.363 KM. Izvršenje rashoda i izdataka je u okviru budžetom odobrenih sredstava.

6.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u ukupnom iznosu od 4.009.073 KM, a odnose se na: prihode od pružanja javnih usluga (254.623 KM), ostale neporeske prihode (115.347 KM), prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti (65.522 KM) i transfere od Ministarstva jedinicama lokalne samouprave (3.573.582 KM).

Prihodi od pružanja javnih usluga nastali su po osnovu naknada koje uplaćuju srodnici korisnika usluga i korisnici koji učestvuju u finansiranju troškova po osnovu penzije, u skladu sa ugovorom i izdatim rješenjem.

Ostali neporeski prihodi odnose se na prihode po osnovu refundacija bolovanja (porodiljska i bolovanje preko 30 dana koje priznaju fondovi).

Prihode od usklađivanja vrijednosti uglavnom se odnose na prihod po osnovu naplaćenih potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja po osnovu izvršnog sudskog rješenja.

Transferi jedinicama lokalne samouprave odnose se na transfere od Ministarstva za doznake sredstava pojedincima po osnovu socijalnih prava u skladu sa Zakonom.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani uglavnom u okviru fonda 01 u ukupnom iznosu od 13.540.513 KM, od čega se na tekuće rashode odnosi 13.538.966 KM, a na izdatke 1.547 KM. Rashodi obračunskog karaktera (koji se ne planiraju) iskazani su u iznosu od 67.150 KM.

Tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 13.471.816 KM i odnose se na: rashode za lična primanja (2.226.954 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (368.478 KM) i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (10.876.385 KM).

Rashodi za lična primanja su iskazani u iznosu od 2.226.954 KM, a odnose se na rashode za bruto plate (1.941.581 KM) i rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (285.372 KM). Obračun plata zaposlenih u Centru vrši se na osnovu Pravilnika o platama i drugim naknadama iz 2014. godine i Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o platama i drugim naknadama (od 16.02. i 15.09.2016. godine). Pravilnici su doneseni na osnovu Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti zdravstva i socijalne zaštite Republike Srpske iz 2007. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj:111/07).

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o socijalnoj zaštiti, u članu 97, propisano 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 propisano 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 za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih odnose se na naknade za: prevoz na posao i sa posla (22.422 KM), topli obrok (108.201 KM), regres za godišnji odmor (31.995 KM), otpremnine (5.203 KM), jubilarne naknade (9.141 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (8.302 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (1.662 KM) i rashode za poreze i doprinose na naknade (98.446 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 368.478 KM, a čine ih rashodi po osnovu: zakupa (7.750 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (109.825 KM), režijskog materijala (11.853 KM), tekućeg održavanja (13.511 KM), putovanja i smještaja (9.312 KM), stručnih usluga (125.783 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (90.444 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga su za 5% niži u odnosu na budžetom odobrena sredstva. Čine ih rashodi po osnovu: utroška energije 31.896 KM (električne energije 16.149 KM, centralnog grijanja 15.747 KM), komunalnih usluga (6.904 KM), korišćenja fiksnih telefona (14.511 KM), korišćenja mobilnih telefona (792 KM), poštanskih usluga (31.566 KM) i ostalih usluga.

Rashodi stručnih usluga u najvećoj mjeri se odnose na usluge poštanskog saobraćaja za doznaku finansijskih sredstava korisnicima socijalne zaštite, a po osnovu zaključenog ugovora, te usluge osiguranja imovine i lica.

Ostali nepomenuti rashodi uglavnom se odnose na rashode bruto naknada: volonterima (3.458 KM), članovima upravnog odbora (29.851 KM), članovima komisija i radnih grupa (47.821 KM) i po osnovu ugovora o djelu (2.632 KM).

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa iskazani su u iznosu od 47.821 KM i odnose se na isplate naknada po ugovorima o djelu zaključenim sa članovima prvostepene stručne komisije. Gradonačelnik Grada Banja Luka je donio rješenja o imenovanju Prvostepene stručne komisije za utvrđivanje sposobnosti lica u postupku ostvarivanja prava iz socijalne zaštite i utvrđivanju funkcionalnog stanja korisnika i Rješenje o imenovanju Prvostepene stručne komisije za procjenu potreba i usmjeravanje djece i omladine sa smetnjama u razvoju. Na osnovu navedenih rješenja direktor Centra je sa članovima komisija zaključio ugovore o djelu i shodno zakonskoj regulativi za zaključene ugovore o djelu obračunati su i plaćeni porezi na dohodak i doprinos po stopi od 18,5%. S obzirom da se radi o licima koja su imenovana rješenjima gradonačelnika za navedene naknade je trebalo obračunati poreze i doprinose po stopi od 33% shodno članu 3. stav (1) pod (1) Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 60/15 i 05/16) i članu 4. stav (1) pod (b) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 116/12, 103/15). Zbog navedenog potcijenjeni su rashodi i obaveze za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa u najmanjem iznosu od 7.927 KM. U 2017. godini obračun i plaćanje bruto naknade članovima komisija i radnih grupa se vrši u skladu sa navedenim zakonima i shodno tome nije data preporuka po navedenom osnovu.

U okviru rashoda ugovorenih usluga evidentiran je iznos od 2.632 KM, koji se odnosi na dio plaćenih obaveza za kupljenu nematerijalnu proizvedenu imovinu (softver) ugovorene vrijednosti od 6.316 KM. Zbog pogrešnog evidentiranja precijenjeni su rashodi ugovorenih usluga za iznos od 2.632 KM, a potcijenjena nematerijalna proizvedena imovina za 6.316 KM i obaveze po osnovu nematerijalne proizvedene imovine za 3.684 KM. Navedeno nije u skladu sa članom 30. tačka (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 127/011) i članovima 24. tačka (1) i (3) i 98. 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).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 10.876.385 KM, a uglavnom se odnose na fond 01, a u okviru su budžetom odobrenih sredstava.

Iskazane doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova se odnose na: doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (7.244.293 KM), doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (464.298 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (3.167.994 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 7.244.093 KM, a odnose se na doznake za: stalne novčane pomoći (1.111.058 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (5.618.527 KM), osposobljavanje za rad djece i omladine (70.432 KM), jednokratne novčane pomoći (427.508 KM) i ostale doznake štíćenicima (16.568 KM).

Doznake drugim institucijama obaveznog socijalnog osiguranja koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 464.298 KM, a odnose se na namjensko izdvajanje za zdravstveno osiguranje korisnika socijalnih prava.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite iskazane u iznosu od 3.167.994 KM, odnose se na doznake za smještaj korisnika u ustanove socijalne zaštite (1.723.934 KM), doznake hraniteljskim porodicama (873.886 KM) i ostale doznake pružaocima usluga (262.305 KM).

Doznake se isplaćuju, u skladu sa Zakonom, iz budžeta Republike 50% i iz budžeta Grada 50%.

Prava u oblasti socijalne zaštite propisana članom 20. Zakona su: novčana pomoć, dodatak za pomoć i njegu drugog lica, podrška u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju, smještaj u ustanovu, zbrinjavanje u hraniteljsku porodicu, pomoć i njega u kući, dnevno zbrinjavanje, jednokratna novčana pomoć i savjetovanje.

Shodno članu 11. tačka 2. Zakona Grad je odlukama utvrdio i proširena prava: personalna asistencija za lica sa invaliditetom, stanovanje uz podršku, zaštićeno stanovanje, pomoć u zbrinjavanju punoljetnih lica nakon napuštanja ustanova ili hraniteljskih porodica, jednokratne pomoći u naturi, usluge javne kuhinje, pomoć za školovanje djece iz socijalno ugroženih porodica, pomoć u vaspitanju i obrazovanju djece sa smetnjama u razvoju, subvencionisanje komunalnih troškova siromašnim porodicama, pomoć u stambenom zbrinjavanju siromašnih porodica, troškovi sahrane korisnika prava iz ovog zakona, usluge SOS telefona, kao i druga prava i usluge prema potrebama jedinica lokalne samouprave.

Ministarstvo godišnje vrši reviziju prava socijalne pomoći.

Osnovica za utvrđivanje visine novčane pomoći u tekućoj godini je prosječna neto plata u Republici ostvarena u prethodnoj godini (za 2015. g. je iznosila 831 KM). Visina se utvrđuje zavisno od broja članova porodice u procentu od osnovice.

Na osnovu utvrđenog stanja od strane socijalnih radnika za svakog korisnika socijalnih prava, direktor Centra donosi rješenja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 67.150 KM, a odnose se na rashode po osnovu obračunatih troškova amortizacije (61.899 KM) i po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine (5.161 KM).

6.1.2.1. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.547 KM i odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu odnosno nabavku računarske opreme. Centar je nabavio softver u vrijednosti od 6.316 KM, a izdatke po tom osnovu nije iskazao shodno odredbama člana 98. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu iskazuju shodno odredbama člana 104. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina iskazana je u iznosu od 3.473.185 KM, a obaveze u iznosu od 1.667.668 KM.

6.2.1. Imovina

Imovinu čini nefinansijska imovina u stalnim i tekućim sredstvima od 2.820.955 KM (bruto vrijednosti od 3.734.892 KM, a ispravka vrijednosti od 913.937 KM) i finansijska imovina u vrijednosti od 652.229 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina iskazana je bruto vrijednosti od 3.734.892 KM, ispravke vrijednosti od 913.937 KM i neto vrijednosti od 2.820.955 KM. Neto vrijednost nefinansijske imovine odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu.

Proizvedenu stalnu imovinu čine zgrade, oprema i nematerijalna proizvedena imovina. Zgrade su iskazane bruto vrijednosti od 3.333.164 KM, ispravke vrijednosti od 527.388 KM i neto vrijednosti od 2.805.776 KM, a čine ih poslovni prostor u Gundulićevoj ulici neto vrijednosti od 2.606.503 KM i stanovi dati na korišćenje socijalno ugroženim licima, korisnicima socijalnih davanja, neto vrijednosti od 199.273 KM.

Stanovi su iskazani u bruto vrijednosti od 211.993 KM, ispravke vrijednosti od 12.720 KM i neto vrijednosti od 199.273 KM. Za stanove, osim popisnih lista druge pomoćne evidencije nisu uspostavljene kako je propisano članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 28/13 i 103/15), a detaljnije je obrazloženo pod tačkom 3. izvještaja.

Oprema je iskazana bruto vrijednosti od 389.728 KM, ispravke vrijednosti od 374.549 KM i neto vrijednosti od 15.179 KM, a čine je: motorna vozila, kancelarijski namještaj, računarska oprema, telefonska oprema, alarmi i ostala specijalna oprema.

U okviru nematerijalne proizvedene imovine Centar nije evidentirao nabavljeni softver za finansijsko knjigovodstvo, knjigovodstvo osnovnih sredstava, obračun zarada, doprinosa, obustava, socijalnih davanja i održavanja istog ugovorene vrijednosti od 6.316 KM. Za navedeni iznos potcijenjena je vrijednost nematerijalne proizvedene imovine, detaljnije obrazloženo pod tačkom 6.1.2. i 6.1.2.1. izvještaja.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 12.000 KM bruto vrijednosti i 12.000 KM ispravke vrijednosti, a odnosi se na licence ISO standardi 9001.

Vrijednost opreme je povećana za 1.547 KM, po osnovu nabavke kopir aparata u iznosu od 1.390 KM i računarske mrežne opreme u iznosu od 157 KM.

Vrijednost proizvedene stalne imovine smanjena je za bruto vrijednost od 6.465 KM, ispravke vrijednosti od 6.375 KM neto vrijednosti od 90 KM, a odnosi se na rashodovanje dotrajalih stalnih sredstava prema Odluci upravnog odbora.

Amortizacija za 2016. godinu je obračunata primjenom linearne metode po godišnjim stopama otpisa i evidentirana na odgovarajućim analitičkim kontima u ukupnom iznosu od 61.899 KM.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- **za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima uspostavi pomoćna evidencija shodno članu 27. Zakona o trezoru i**
- **nabavljeni softver evidentira u skladu sa članom 30. tačka (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i članom 24. stav (1) i (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina iskazana je bruto vrijednosti od 656.296 KM, ispravke vrijednosti od 4.066 KM i neto vrijednosti od 652.229 KM i u cjelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu.

Kratkoročna finansijska imovina iskazana neto vrijednosti od 652.229 KM, odnosi se na gotovinska sredstva (157 KM), ostala kratkoročna potraživanja (37.942 KM) i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti (614.130 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja odnose se na potraživanja po osnovu: refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog siguranja Republike Srpske (26.463 KM), refundacije bolovanja od Fonda dječije zaštite Republike Srpske (4.249 KM) i ostala kratkoročna potraživanja po osnovu učešća srodnika u smještaju korisnika socijalnih prava (7.231 KM).

Sporna potraživanja u zemlji u iznosu od 4.066 KM odnose se na sporna potraživanja od Fonda zdravstvenog siguranja Republike Srpske.

Centar je putem multilateralne kompenzacije naplatio potraživanja u iznosu od 5.969 KM.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 1.667.668 KM i uglavnom se odnose na kratkoročne obaveze (1.659.836 KM).

Kratkoročne obaveze iskazane u iznosu od 1.659.836 KM uglavnom se odnose na obaveze: za lična primanja (176.438 KM), iz poslovanja (41.277 KM) i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.434.890 KM).

Obaveze za lična primanja odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih (161.486 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (14.952 KM). Obaveze za bruto plate zaposlenih su isplaćene u januaru 2017. godine.

Obaveze iz poslovanja su iskazane u iznosu od 41.277 KM. Zbog pogrešno evidentiranog nabavljenog softvera manje su iskazane za 3.684 KM, a što je detaljnije obrazloženo pod tačkama 6.1.2. i 6.2.1.1. izvještaja.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 1.434.890 KM i u najvećoj mjeri se odnose na obaveze za doznake korisnicima tuđe njege (959.327 KM), doznake za stalne novčane pomoći (188.866 KM) i Humanitarnoj organizaciji Partner (25.647 KM).

Ove obaveze su izmirene do sredine februara 2017. godine. Centar je putem multilateralne kompenzacije izmirio obaveze u iznosu od 15.171 KM.

6.3. Vanbilansna evidencija

Centar nije iskazao vanbilansnu evidenciju, jer nije imao poslovne događaje koji su predmet vanbilansne evidencije, propisane članom 86. Pravilnika o budžetskim

klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objavljena su potraživanja od korisnika socijalnih prava po osnovu zabilježbe potraživanja (potencijalna imovina), shodno članu 63. Zakona. Potraživanja su iskazana prema nastalim troškovima po osnovu smještaja lica u socijalne ustanove u iznosu od 373.365 KM.

U Centru se vodi više radnih sporova sa neizvjesnim ishodom, a u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu objelodanjeni.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Obrazloženja uz finansijske izvještaje nisu sastavljena u skladu sa odredbama člana 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 16/11) i MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, jer ne pružaju dodatne informacije prikazane u finansijskom izvještaju (o imovini, sudskim sporovima, značajnijim rashodima).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se u obrazloženju uz finansijske izvještaje objelodane informacije koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS.

Revizijski tim

Branka Udovičić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.