



**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 Добој
за период 01.01-31.12.2016.године**

Број: РВ058-17

Бања Лука, 30.11.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	10
	1. Увод	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	10
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење буџета	13
	6. Финансијски извјештаји	14
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици	14
	6.1.2. Расходи и издаци.....	15
	6.2. Имовина, обавезе и извори	19
	6.2.1. Имовина	19
	6.2.2. Обавезе.....	21
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	22
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	22
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	22
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	22

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

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

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извјештаји Јавне установе Центар за социјални рад Добој, 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 Добој 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 Добој 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 смо навели под тачком 3. извјештаја:

Јавна установа Центар за социјални рад Добој није донијела Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и друга акта којим би уредила питања од значаја за успостављање и функционисање система књиговодства и рачуноводства у складу са члановима: 7. ставови (1), (2) и (3) тачка 3), 9. ставови: (3), (4), (5) и (6) и 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске

јер није: обезбиједила контролу књиговодствених исправа од стране лица задужених за контролу књиговодствених исправа, њихово књижење у пословним књигама наредног дана односно најкасније у року од осам дана од дана пријема и уредила начин и обухват вођења помоћних књига складишног пословања (пријем, складиштење и издавање материјала и хране за потребе рада прихватилишта у свом саставу).

Попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза нису извршени у складу са члановима: 4. став (1) тачке 2) и 3), 5. тачке 1) до 6), 18. тачке 5) и 7), 20. став (2) тачке 3) до 7) и 25. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер нису остварени циљеви пописа који се односе на: утврђивање стварног стања имовине и обавеза, утврђивање физичких и вриједносних одступања између књиговодственог и стварног стања и анализа узрока одступања; није пописана укупна имовина и обавезе (дугорочно и краткорочно разграничени приходи); пописне листе не садрже пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања и извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза и књиговодствене вриједности имовине чија стварна стања на дан пописа нису утврђена.

Као што смо навели под тачкама: 6.1.1, 6.2.1. и 6.2.2. извјештаја:

У оквиру непореских прихода исказане су уплате по основу рефундација од Фонда дјечије заштите Републике Српске из ранијег периода (2.540 КМ), општина на име накнаде за рад комисија за оцјену радне способности (5.200 КМ) као и уплате по основу уговора о међусобној сарадњи са општином Станари из 2015. године (35.758 КМ), које не представљају приходе текућег периода у складу са чланом 66. тачке 1. и 2. Правилника о буџетским класификацијама садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, MPC JC 9 - Приход из трансакција размјене, параграф 19 и MPC JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграфи 46-54.

Нису вршене евиденције на обрачунској основи потраживања и прихода по основу учешћа у трошковима смјештаја корисника права и њихових сродника као и рефундације боловања од фондова.

На дан билансирања није вршена процјена наплативости потраживања и класификација потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци као ненаплатава и корекција/исправка вриједности потраживања старијих од годину дана у складу са чланом 64. ставови (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

У оквиру дугорочно разграничених прихода евидентиран је одложени приход по основу донације у природи, стамбеног објекта за смјештај посебних социјалних група (85.000 КМ) из 2013. године и аутомобила (29.680 КМ) из 2012. године који је уништен у поплави и искњижен из евиденције. Послије поплава извршена је санација објекта пословне зграде од стране UNDP у вриједности од 27.218 КМ која није призната као одложени приход. Објекти су били предмет процјене имовине. Центар није извршио корекцију, смањење дугорочно разграничених прихода и за тај износ је више исказан резултат ранијих година.

Као што смо навели под тачком 6.5. извјештаја:

Образложења уз финансијске извјештаје нису састављена у складу са захтјевима MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја, релевантним захтјевима других MPC JC и Правилником о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова јер не пружају довољне додатне информације и објелодањивања који би помогли бољем разумијевању финансијских извјештаја.

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

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

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне

недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 30.11.2017. године

В. д. главног ревизора

Јово Радукић, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Центар за социјални рад Добој 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 Добој 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 смо навели под тачком 4. извјештаја:

Поступци набавке прехранбених производа и материјала за хигијену путем конкурентског захтјева и канцеларијског материјала, папира за штампање и горива путем директног споразума нису проведени у складу са члановима 15. став (6) и 53. став (3) тачка д) Закона о јавним набавкама јер тендерска документација не садржи количинске спецификације предметне набавке и вршена је подјела набавки папира за штампање.

Као што смо навели под тачком 6.1.2.2. извјештаја:

Службена путовања у Јавној установи Центар за социјални рад Добој нису вршена у складу са члановима 14. став (2) и (3) тачка д) и 16. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске, јер: су службена путовања у иностранство вршена без одлуке односно рјешења послодавца, путни налози не садрже податке о дану поласка и повратка са службеног путовања и обрачуни путних трошкова и писани извјештаји нису у свим ситуацијама подношени у року од седам дана од завршетка путовања.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

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

Закона о социјалној заштити, јединица локалне самоуправе оснивач центра за социјални рад, остало је недефинисано којим прописом је регулисан обрачун плата и других примања запослених у центрима за социјални рад.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне установе Центар за социјални рад Добој 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 Добој.

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 Добој 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 Добој.

Бања Лука, 30.11.2017. године

В. д. главног ревизора

Јово Радукић, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору Јавне установе Центар за социјални рад Добој да обезбиди да се:

- 1) донесу одговарајући акти којима ће уредити питања од значаја за успостављање и функционисање система књиговодства и рачуноводства, начин и обухват вођења помоћних књига складишног пословања (пријема, складиштења и издавања материјала и хране) и дефинише модел одмјеравања након признавања некретнина, постројења и опреме,
- 2) поштује начело настанка пословног догађаја приликом признавања прихода и потраживања и престанка признавања нефинансијске имовине у сталним средствима,
- 3) врши правилна класификација обавеза по основу дознака које се исплаћују на терет буџета Републике, општина и градова и расхода за увећање основне плате по основу радног стажа у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) врши попис укупне имовине и обавеза као и пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања и утврђивање вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања пописане имовине и усклађивање књиговодственог са стварним стањем финансијске имовине и обавеза, да извјештај садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања и преглед књиговодствених вриједности имовине чија стварна стања на дан пописа нису утврђена, са одговарајућим образложењима у складу са члановима: 4 став (1) тачке 2) и 3), 5. тачке 1) до 6), 18. тачке 5) и 7), 20. став (2) тачке 3) до 7) и 25. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- 5) наплата потраживања из ранијих година евидентира у оквиру примитака у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској,
- 6) врши признавање прихода на обрачунској основи и евиденција потраживања у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и MPC JC 9 - Приход из трансакција размјене, параграф 19,
- 7) исправке грешака из ранијег периода код признавања прихода врше у складу са MPC JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграфи 46-54,
- 8) на дан билансирања врши процјена наплативости потраживања и класификација потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци као ненаплатива и њихова корекција у корист сумњивих и спорних потраживања, у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској,

- 9) информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама објелодане у складу са МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина,
- 10) Напомене уз финансијске извјештаје састављају у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и прописаним рачуноводственим оквиром и оквиром за финансијско извјештавање.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору Јавне установе Центар за социјални рад Добој да обезбиди да се:

- 1) донесе правилник о организацији и систематизацији радних мјеста у складу са Правилником за оснивање установа социјалне заштите и обављања дјелатности социјалне заштите, који ће садржавати стручна звања, описе послова радних мјеста и рјешења о распоређивању запослених ускладе са поменутиим правилником,
- 2) приликом сачињавања тендерске документације наведу количинске спецификације предметне набавке и не врши дијелење предметне набавке с намјером избегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног законом,
- 3) за службени пут у иностранство доносе одлуке, односно рјешења послодавца, путни налози попуњавају да садрже прописане податке и обрачуни путних трошкова и писани извјештаји подносе у року од седам дана у складу са члановима 14. став (2) и (3) тачка д) и 16. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Одлуке о извршењу буџета и ребаланса буџета Града Добоја за 2016. године,
- Закон о систему јавних служби,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о социјалној заштити,
- Закон о дјечијој заштити,
- Закон о заштити од насиља у породици,
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Закон о професионалној рехабилитацији оспособљавању и запошљавању инвалида,
- Породични закон,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Правилник о примјени закона о порезу на доходак,
- Правилник о учешћу у трошковима издржавања, смјештаја у установу и збрињавања у хранитељску породицу,
- Правилник о условима за оснивање установа социјалне заштите,
- Општи колективни уговор и одлуке Владе Републике Српске о примјени одредаба општег колективног уговора,
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне управе и самоуправе,
- Појединачни колективни уговор за запослене у Центру за социјални рад Добој из 2009. године и од 30.06.2016. године,
- Одлука о утврђивању увећања плате, висине примања по основу рада и висине помоћи раднику.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Центар за социјални рад Добој (у даљем тексту: Центар) је установа са јавним овлашћењем коју је основала јединица локалне самоуправе 1993. године ради остваривања законом утврђених права и интереса грађана у области социјалне заштите и социјалног рада, породичне и дјечије заштите.

Дјелатности Центра у складу са законом и Статутом су:

-дјелатност социјалног рада без смјештаја за старија лица и лица са инвалидитетом;

-остале дјелатности социјалног рада без смјештаја;

-остале дјелатности социјалне заштите у установама са смјештајем.

Центар је правно лице које заступа и представља директор без ограничења. Центар се финансира из буџета Града Добоја (у дањем тексту: Град) и буџета Републике. Пословање Центра одвија се преко трезора Града.

Центар је у законом прописаном року доставио примједбе на Нацрт извјештаја. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се ради о доказима и образложењима који не могу промијенити налазе и закључке, нити мишљење Главног ревизора. Примједба под редним бројем 1 која се односи на извјештавање Агенције за јавне набавке о проведеном поступку набавке папира за штампање и подјелу набавке папира за штампање је дјелимично прихваћена и извршене су корекције у тексту извјештаја као и код примједбе под редним бројем 6 која се односила на информације о броју дјете која су остваривала право на смјештај у хранитељску породицу.

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 проводи финансијску ревизију Центра.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији-словима и нормативним стручним кадровима и смјештајним условима (од 25.05.2010. године у даљем тексту: Правилник) утврђени су послови, радна мјеста (12) и укупан број извршилаца (42) за обављање послова. Правилником нису регулисани: систематизација радних мјеста и опис послова, услови за обављање послова, број извршилаца за поједина радна мјеста и остала питања која се тичу унутрашње организације и систематизације радних мјеста.

Министар здравља и социјалне заштите Републике Српске донио је Правилник о условима за оснивање установа социјалне заштите („Службени гласник Републике Српске“ број: 24/13) којим су прописани услови у погледу броја стручних и осталих

кадрова с којима установа треба да располаже. Центар није ускладио Правилник са наведеним условима.

На дан 31.12.2016. године укупан број запослених био је 33 од којих су 30 стално запослена, а три на одређено вријеме, од којих је један приправник.

Запошљавање на одређено вријеме је било без јавног оглашавања за заснивање радног односа, а процедуре запошљавања нису дефинисане интерним актима.

Рјешења о утврђивању плата запослених нису усклађена са рјешењима о распореду на одређена радна мјеста у погледу описа и назива радног мјеста.

Са измјенама Правилника нису доношена рјешења о распореду запослених на новоутврђена радна мјеста. Рјешења о распоређивању појединих запослених на радна мјеста нису прилагођена важећим правилницима.

Новим Правилником о организацији и систематизацији послова и радних мјеста у Центру од 05.09.2017. године дефинисана су радна мјеста, општи услови за радно мјесто (стручна спрема за извршиоце, потребно искуство), број извршилаца, попис послова, али није стручно звање и опис послова за радна мјеста.

Препоручујемо директору да обезбиједи доношење правилника о организацији и систематизацији радних мјеста у складу са Правилником за оснивање установа социјалне заштите и обављања дјелатности социјалне заштите, који ће садржавати стручна звања, описе послова радних мјеста и рјешења о распоређивању запослених усклади са поменутиим правилником.

Центром управља Управни одбор Центра, који има пет чланова које поставља и именује Скупштина града Добоја на период од четири године, након проведенног поступка јавне конкуренције.

Центар није интерним актима уредио питања од значаја за успостављање и функционисање система књиговодства и рачуноводства у складу са члановима: 7. ставови (2) и (3) тачка 3) и 11. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 94/15).

Центар није успоставио одговарајуће контроле над трошењем средстава дознака које се односе на средства за набавку хране и санитарног материјала потребних за рад прихватилишта у свом саставу. Такође, није уредио начин и обухват вођења помоћних књига складишног пословања (пријема, складиштења и издавања материјала и хране).

Улазна документација (фактуре за набављену робу, материјал и услуге) није потписана од стране лица која су овлашћена за контролу књиговодствених исправа, што није у складу са чланом 9. ставови: (3), (4), (5) и (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Центар није у складу са начелом настанка пословног догађаја евидентирао приходе и потраживања (по основу боловања која се рефундирају од фондова, по основу накнаде члановима комисије и престанак признавања нефинансијске имовине у сталним средствима (рабљени аутомобил).

Попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године нису извршени у складу са члановима: 4. став (1) тачке 2) и 3), 5. тачке 1) до 6), 18. тачке 5) и 7), 20. став (2) тачке 3) до 7) и 25. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број: 71/10 и 45/16), јер:

- није пописана укупна имовина и обавезе обвезника пописа (дугорочно и краткорочно разграничени приходи),
- нису остварени циљеви пописа: утврђивање стварног стања имовине и обавеза, вриједносних одступања између књиговодственог и стварног стања, детаљна анализа одступања, предлагање поступака и процедура усаглашавања,
- није извршен пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања и утврђивање вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања пописане финансијске имовине и обавеза,
- извјештај о попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања и преглед књиговодствених вриједности имовине чија стварна стања на дан пописа нису утврђена, са одговарајућим образложењима.

Због наведених недостатака у функционисању система интерних контрола могућа су одступања стварног од књиговодственог стања имовине и обавеза.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- **врши попис укупне имовине и обавеза као и пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања и усклађивање књиговодственог са стварним стањем финансијске имовине и обавеза, да извјештај садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања и преглед књиговодствених вриједности имовине чија стварна стања на дан пописа нису утврђена, са одговарајућим образложењима у складу са члановима: 4. став (1) тачке 2) и 3), 5. тачке 1) до 6), 18. тачке 5) и 7), 20. став (2) тачке 3) до 7) и 25. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,**
- **донесу одговарајући акти којима ће уредити питања од значаја за успостављање и функционисање система књиговодства и рачуноводства, уреди начин и обухват вођења помоћних књига складишног пословања (пријема, складиштења и издавања материјала и хране),**
- **поштује начело настанка пословног догађаја приликом признавања потраживања и прихода и престанка признавања нефинансијске имовине у сталним средствима,**
- **врши правилна класификација обавеза по основу дознака које се исплаћују на терет буџета Републике, општина и градова и расхода за увећање основне плате по основу радног стажа у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима (из 2009. године) дефинисано је да се на основу административних и рачуноводствених интерних контролних поступака утврђују поступци и активности са ризиком и поступци надгледања, што није адекватно, јер процјена ризика треба да претходи дефинисању контролних активности, а не обрнуто.

Центар још није успоставио одговарајући информациони систем са базом података о корисницима права социјалне заштите.

Поступке надгледања интерних контролних поступака и спровођења треба да врши интерна ревизија Града поред шефова одсјека који треба да спроводе стални поступак надгледања. У посљедње три године активности Центра нису биле предмет рада интерне ревизије.

Успостављени систем интерних контрола није у потпуности обезбиједио усклађено пословање и фер и истинито извјештавање.

4. Набавке

Центар је Планом јавних набавки од 17.01.2016. године планирао набавке вриједности 72.500 КМ (без ПДВ-а) који обухвата набавке роба и услуга путем конкурентског захтјева (22.000 КМ) и директног споразума (50.500 КМ).

Према извјештају о реализацији плана набавки реализовано је 10 поступака набавки уговорене вриједности 42.776 КМ или 59% вриједности планираних набавки. Центар је провео један поступак путем конкурентског захтјева и девет директних поступака набавки.

Ревизијским испитивањем обухваћено је седам различитих поступака набавки вриједности 37.115 КМ или 87% од укупне вриједности реализованих набавки. Поступци набавке прехранбених производа и материјала за хигијену путем конкурентског захтјева и канцеларијског материјала, папира за штампање и горива путем директног споразума нису проведени у складу са члановима 15. став (6) и 53. став (3) тачка д) Закона о јавним набавкама јер тендерска документација не садржи количинске спецификације предметне набавке и вршена је подјела набавки папира за штампање.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се :

- **приликом сачињавања тендерске документације наведу количинске спецификације предметне набавке,**
- **не врши дијелење предметне набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног законом.**

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Центра за 2016. годину достављен је на укупан износ од 3.466.920 КМ, од чега су: расходи за бруто плате (600.000 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања (235.300 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (239.620 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују на терет буџета Републике, општина и градова (2.336.000 КМ) и издаци за нефинансијску имовину (56.000 КМ).

Одлуком о усвајању буџета од стране Града за 2016. годину Центру је одобрен буџет у износу од 3.147.500 КМ и то за: расходе за лична примања 615.000 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 206.500 КМ, дознаке 2.300.000 КМ и издатке за нефинансијску имовину 26.000 КМ.

Ребалансом буџета Града Центру је одобрен буџет у износу од 2.932.500 КМ, мањи за 215.000 КМ, у односу на првобитно одобрени буџет. Одобрене су у мањем износу дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова за 200.000 КМ и издаци за нефинансијску имовину за 15.000 КМ.

У буџету Града нису планирани издаци за отплату пренесених обавеза из 2015. године. Неизмирене обавезе Центра са 29.02.2016. године су износиле 92.287 КМ.

У Центру је извршено 12 прерасодјела средстава према одлукама градоначелника од којих су девет послуже ребаланса буџета 22.12.2016. године.

6. Финансијски извјештаји

Центар је буџетски корисник Града чија је главна књига у цјелости у саставу главне књиге локалног трезора Града. Финансијски извјештаји Центра се консолидују са извјештајима осталих буџетских корисника Града.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2016. годину износи 2.920.643 КМ односно 100% у односу на одобрени буџет.

С обзиром да у буџету Града нису планирани издаци за Центар на име измирења пренесених обавеза из 2015. године у износу од 92.287 КМ, Центар је исте измирио из расположивих средстава за 2016. годину, а настале обавезе из 2016. године у најмањем износу од 192.662 КМ није измирио до 28.02.2017. године. Због тога, Центар није исказао издатке по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 1.015.342 КМ, а чине их приходи у износу од 1.009.640 КМ и примици у износу од 5.702 КМ.

Приходи се односе на непореске приходе (153.303 КМ), приходе обрачунског карактера (2.322 КМ) и трансфере између буџетских јединица (854.015 КМ).

Непорески приходи се односе на властите приходе буџетских корисника у оквиру којих су евидентирани уплате: рефундације боловања од Фонда дјечије заштите Републике Српске у износу од 15.416 КМ, од којих се 2.524 КМ односи на 2015. годину, накнаде од општина за рад првостепених комисија за оцјену способности за рад за кориснике са територије општина које су у надлежности Центра у износу од 21.200 КМ, од којих се 5.200 КМ односи на 2015. годину и учешћа трошкова корисника права и њихових сродника у трошковима смјештаја у износу од 80.948 КМ. У оквиру ових прихода евидентирани су и наплаћени приходи по основу Уговора о међусобној сарадњи општине Станари и Центра у домену обављања послова из области социјалне и дјечије заштите за период 01.07-31.12.2015. године у износу од 35.738 КМ. Наведени приходи се признају на обрачунској основи и не представљају приходе текућег периода у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, члан 66. тачке 1) и 2) и МРС ЈС 9 - Приход из трансакција размјене, параграф 19 и МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграфи 46-54.

Центар није вршио признавање прихода по основу рефундације боловања у складу са Процедуром евидентирања рефундације боловања за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова кад се изврши накнада плате и поднесе захтјев за рефундацију. Центар није подносио захтјеве за рефундацију боловања од Фонда здравственог осигурања. По наведеном основу су мање исказани остали непорески приходи.

Центар није исказао наплату потраживања из ранијих година у оквиру примитака, што није у складу са чланом 137. тачка 5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број: 127/11).

Препоручујемо директору да обезбиједи да се:

- **врши признавање прихода на обрачунској основи у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и МРС ЈС 9 - Приход из трансакција размјене, параграф 19,**
- **исправке грешака из ранијег периода код признавања прихода врше у складу са МРС ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграфи 46-54,**
- **наплата потраживања из ранијих година евидентира у оквиру примитака у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.**

Приходи обрачунског карактера односе се приходе по основу продаје нефинансијске имовине у сталним средствима (рабљеног аутомобила) у износу од 2.322 КМ.

Трансфери између буџетских јединица односно трансфери јединицама локалне самоуправе исказани су у износу од 854.015 КМ. Односе се на средства из буџета Републике у висини од 50% потребних средстава за: помоћ и његу другог лица, смјештај у установе социјалне заштите и здравствено осигурање корисника поменутих права који нису осигурани по другом основу. Наведени трансфер се остварује преко Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 2.947.414 КМ и односе се на: расходе за лична примања (606.138 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (176.844 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (2.136.000 КМ), расходе обрачунског карактера (26.771 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (1.661 КМ).

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања исказани су у износу од 606.138 КМ и за 1% су нижи у односу на ребалансом одобрени буџет за ове намјене.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 499.907 КМ. Бруто плате чине расходи за: основне плате (279.266 КМ), плату приправника (899 КМ), увећање плате за рад ноћу (1.060 КМ), накнаде плата за вријеме боловања која се рефундирају (4.944 КМ), накнаде плата за породилјско одсуство (23.594 КМ), порез на плату (25.174 КМ) и збирне доприносе (164.970 КМ).

Обрачун плата у Центру је регулисан Појединачним колективним уговором за запослене у Центру за социјални рад Добој од 12.05.2014. године и од 30.06.2016.

године, који је донесен на основу Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе.

Закон о платама запослених у јавним службама Републике Српске не примјењује се у јавним установама социјалне заштите чији је оснивач јединица локалне самоуправе.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених исказани су у износу од 106.231 КМ и за 3% су нижи од одобрених ребалансом буџета. Односе се на накнаде за: превоз на посао и с посла (10.925 КМ), топли оброк (48.770 КМ), регрес за годишњи одмор (6.800 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (3.149 КМ), обрачунате порезе (6.175 КМ) и доприносе (30.412 КМ).

Накнаде за превоз на посао и с посла исплаћиване су у складу са Појединачним колективним уговором Центра у висини пуне цијене превозне карте у јавном саобраћају до 30.06.2016. године, а послвије овог датума исплата је ограничена на удаљеност пребивалишта до 50 км. Центар није посебним актом утврдио критерије за исплату накнаде за превоз, али су евиденције о присуству на послу, потврде из Ципс-а о пребивалишту и о висини мјесечне карте основ за обрачун наведене накнаде.

Накнаде за топли оброк исплаћиване су у висини од 50% најниже плате у Републици Српској до 30.06.2016. године, односно у висини од 0,75% просјечне нето плате у Републици Српској за сваки радни дан запосленог.

Регрес за годишњи одмор је исплаћен у висини од 200 КМ по запосленом.

Расходи за новчане помоћи у случају смрти ужег члана породице односе се на исплату за два запослена у висини двије просјечне плате послодавца, односно у Републици Српској.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 176.844 КМ и за 14% су нижи у односу на одобрене ребалансом буџета.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга исказани су у износу од 83.519 КМ и за 13% су нижи у односу на одобрене ребалансом буџета. Највећим дијелом се односе на трошкове: поштанских услуга (40.067 КМ), електричне енергије (4.585 КМ), централног гријања (25.221 КМ), утрошка осталих енергената (1.745 КМ), комуналних услуга (3.877 КМ), накнада за коришћење градског грађевинског земљишта (1.596 КМ), употребе фиксних телефона (5.618 КМ), коришћења интернета (720 КМ) и РТВ претплате (90 КМ).

Расходи за поштанске услуге (40.067 КМ) се односе на писмоносне пошиљке које Центар врши преко „Поште Српске“ а. д. Бања Лука.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 7.832 КМ и за 35% су нижи у односу на одобрене ребалансом буџета. Односе се на трошкове канцеларијског материјала (7.156 КМ) и службене гласнике, стручне часописе и литературу (676 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 1.970 КМ и за 80% су нижи у односу на одобрене ребалансом буџета, а односе се на: текуће одржавање електро инсталација и услуге и материјал за текуће одржавање зграда (1.018 КМ), текуће одржавање превозних средстава (270 КМ) и опрему и материјал за текуће поправке (682 КМ).

Расходи по основу путовања, смјештаја и горива исказани су у износу од 8.223 КМ и за 31% су нижи у односу на одобрене ребалансом буџета. Односе се на трошкове службеног путовања у земљи (1.706 КМ), трошкове службеног путовања у иностранству (1.936 КМ) и трошкове горива (4.581 КМ).

Службена путовања у иностранство су се вршила без одлуке односно рјешења послодавца. Путни налози за службено путовање не садрже податке о дану поласка и повратка с пута, а обрачуни путних трошкова и писани извјештаји нису у свим ситуацијама подношени у року од седам дана од завршетка путовања што није у складу са члановима 14. став (2) и (3) тачка д) и 16. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 73/10).

Препоручујемо директору да обезбиједи да се за службени пут у иностранство доносе одлуке, односно рјешења послодавца, да путни налози садрже прописане податке и да се обрачуни путних трошкова и писани извјештаји подносе у року од седам дана од завршетка путовања у складу са члановима 14. став (2) и (3) тачка д) и 16. став (2) Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске.

У 2016. години Центар је располагао са три аутомобила. Потрошња по аутомобилу се прати преко потрошачких картица добављача.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 4.307 КМ и за 28% су нижи од одобрених ребалансом буџета. Односе се на трошкове услуга: осигурања запослених (1.455 КМ), осигурања моторних возила (458 КМ), објављивања тендера, огласа (167 КМ), штампања (140 КМ), геодетско катастарских, правних и административних (828 КМ), процјенитељских (234 КМ), образовних и едукативних (358 КМ) и осталих стручних услуга (667 КМ).

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 70.993 КМ и за 1% су виши у односу на одобрене ребалансом буџета. Односе се на трошкове: бруто накнада за рад ван радног односа (66.747 КМ), репрезентације (1.031 КМ), адвокатских и правних услуга (1.042 КМ), доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (1.000 КМ), такса и накнада за регистрацију возила (399 КМ), осталих доприноса, јавних такси и накнада на терет послодавца (474 КМ) и осталих непоменутих расхода (300 КМ).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа односе се на бруто накнаде по основу уговора о дјелу у износу од 51.822 КМ и бруто накнаде члановима управног одбора у износу од 14.925 КМ.

Висина накнаде члановима Управног одбора износила је 150 КМ на мјесечном нивоу у складу са Одлуком о утврђивању накнада за рад члановима управних и надзорних одбора у установама чији је оснивач Скупштина града Добоја.

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу односе се на накнаде по основу: уговора о дјелу са једним лицем за обављање послова васпитно педагошког рада са дјецом без адекватне родитељске заштите у кући Центра „Сунцокрет“ уз мјесечну накнаду у нето износу од 550 КМ и уговора са члановима комисија за утврђивање способности лица у поступку остваривања права из социјалне заштите, као и за процјену потреба и усмјеравања дјеце и омладине са сметњама у развоју у складу са чланом 25. Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“ број: 37/12 и 90/16).

6.1.2.3. Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 2.136.000 КМ, што је за 2% више у односу на одобрене ребалансом буџета. Односе се на дознаке: грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (1.519.557 КМ) и пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (616.443 КМ).

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова односе се на: додатак за помоћ и његу другог лица, новчану помоћ и једнократну новчану помоћ.

Додатак за помоћ и његу другог лица је исказан у износу од 1.366.001 КМ, а признаје се као трајно и привремено право, на основу налаза и мишљења стручних комисија. Ово право је током 2016. године остварило 1.166 корисника, 145 мање него у 2015. години. Висина додатка се обрачунава у износу од 20% просјечне нето плате у Републици оствареној у претходној години и износи 166,20 КМ за лице које цјелодневно и у потпуности зависи од помоћи и његе другог лица и 10% основице за лице којем је дјелимично потребна туђа помоћ и њега и износи 83,10 КМ.

Новчана помоћ је исказана у износу од 112.021 КМ. Број корисника новчане помоћи је био 73 у 2016. години. У односу на 2015. годину број корисника је мањи за 19. Номинални износ права исплаћиван је мјесечно у износима од 41,20-249,30 КМ. Утврђен је у висини од 15% до 30% основице, просјечне нето плате у Републици остварене у претходној години.

Једнократна новчана помоћ је исказана у износу од 41.035 КМ. Право на једнократну новчану помоћ признаје се у складу са одредбама Закона о социјалној заштити и Правилником о додјели једнократне новчане помоћи намијењених за кориснике социјалне заштите. У 2016. години 514 корисника је остварило право на једнократну новчану помоћ у износу од 20-200 КМ.

Остале текуће помоћи штићеницима (превоз дјецe) исказане су у износу од 500 КМ.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова односе се на: смјештај у установу, збрињавање у хранитељску породицу, подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју и здравствено осигурање корисника права на новчану помоћ, додатка на помоћ и његу другог лица, смјештаја у установу и збрињавања у хранитељску породицу уколико нису осигурани по другом основу.

Смјештај у установу је исказан је у износу од 430.352 КМ, а односи се на право које користе особе са инвалидитетом и старија лица. У току 2016. године 46 пунољетних лица је користило ово право, а за пет одраслих и два малољетна лица је престао смјештај у установу. Цијена смјештаја корисника у установу увећава се за 5% од цијене смјештаја на име личних трошкова корисника. Уз трошкове здравственог осигурања (за кориснике који нису осигурани по другом основу), мјесечна цијена смјештаја просјечно износи око 900 КМ по кориснику.

Дјеци без адекватног родитељског старања у 2016. години признавано је право на смјештај у кући Центра, прихватилишту „Сунцокрет“ за њих шесторо и у „Пријатељској кући“ за њих четворо.

Подршка у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју је исказана у износу од 85.058 КМ. Ово право је остварило 14 - оро дјецe и омладине

(троје у основној школи, 10 - оро у средњој и један студент) у школској 2015/2016. години.

Здравствено осигурање остваривало је 81 лице корисник права из Закона о социјалној заштити, у укупном износу од 59.708 КМ. Ово право могу остварити корисници права на новчану помоћ, додатка на помоћ и његу другог лица, смјештаја у установу и збрињавање у хранитељску породицу, уколико то право не могу остварити по другом основу.

Збрињавање у хранитељску породицу је исказано у износу од 41.325 КМ. Право на збрињавање у хранитељску породицу има лице које у складу са Законом о социјалној заштити има право на смјештај у установу. Висина накнаде за смјештај у хранитељску породицу износила је од 455 КМ - 598 КМ.

6.1.2.4. Обрачунски расходи

Расходи обрачунског карактера за 2016. годину исказани су у износу од 26.771 КМ, а односе се на расходе по основу трошкова амортизације. По налазу ревизије износе 31.408 КМ и виши су за расходе од усклађивања вриједности финансијске имовине, исправке вриједности краткорочних потраживања (4.947 КМ) и мањи за износ погрешно обрачунате амортизације за продано возило (310 КМ).

6.1.2.5. Издаци

Издаци су исказани у износу од 1.661 КМ и за 67% су нижи од одобрених ребалансом буџета. Односе се на издатке за нефинансијску имовину за набавку постројења и опреме, тримера за кошење траве.

Центар је из средстава за 2016. годину, након 29.02.2016. године, измирио пренесене обавезе из 2015. године у износу од 92.287 КМ, а није их исказао у оквиру издатака за отплату неизмирених обавеза из ранијих година.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

На дан 31.12.2016. године Центар је исказао имовину бруто вриједности 1.500.966 КМ, исправке вриједности 50.391 КМ и нето вриједности 1.450.575 КМ. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у износу од 1.275.713 КМ и финансијска имовина у износу од 174.862 КМ.

Нефинансијску имовину чини нефинансијска имовина у сталним средствима бруто вриједности 1.326.104 КМ, исправке вриједности 50.391 КМ и нето вриједности 1.275.713 КМ.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини: произведена стална имовина (1.252. 269 КМ) и непроизведена стална имовина (23.444 КМ).

Произведену сталну имовину чине: зграде и објекти (1.214.553 КМ) и постројења и опрема (37.716 КМ).

Непроизведена стална имовина се односи на земљиште.

У току године евидентирано је повећање постројења и опреме по основу набавке једног тримера за кошење траве (1.661 КМ).

Са 30.12.2016. године из евиденције је искњижен аутомобил „Lada“ тип 2131, производња 2007. године бруто вриједности 4.000 КМ, исправке вриједности 3.380 КМ и нето вриједности 620 КМ који је по основу одлуке управног одбора продат на лицитацији и предат купцу јуна мјесеца 2016. године. Престанак признавања

аутомобила није извршен у складу са МРС ЈС 17- Некретнине постројења и опрема, параграф 84 и начелом настанка пословног догађаја.

Ефекти процјене нефинансијске имовине у сталним средствима (која је остала послије поплава) са 31.12.2014. године (процјену урадио овлашћени вјештак економске струке) су евидентирани као признавање имовине приликом стицања чија се набавна вриједност одмјерава по фер вриједности. Признавање имовине извршено је у корист резултата ранијих година и трајних извора средстава, умјесто ревалоризационих резерви. Претходно, усљед уништења помоћних евиденција, искњижена је нефинансијска имовина у сталним средствима на терет резултата ранијих година и трајних извора средстава. У главној књизи су постојале евиденције о нефинансијској имовини у сталним средствима која се односи на зграде, земљиште, аутомобиле (више од 85% бруто вриједности имовине, односно 98% нето вриједности) што је основ за одмјеравање након признавања у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине постројења и опрема параграфи 42-56.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се рачуноводственим политикама дефинише модел одмјеравања након признавања и примјењује изабрани модел на цијелу групу некретнина, постројења и опреме.

Финансијска имовина на дан 31.12.2016. године исказана је у бруто износу од 174.862 КМ који је једнак нето износу. Односи се на краткорочну финансијску имовину.

Нето вриједност краткорочне финансијске имовине односи се на: готовину у благајни (3.941 КМ), краткорочна потраживања (13.147 КМ) и финансијске и обрачунске односе између буџетских корисника (157.656 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти се односе на готовину у благајни на дан 31.12.2016. године. Центар врши исплате физичким лицима из области социјалне заштите у готовом новцу у складу са чланом 3. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“ број: 86/12).

Краткорочна потраживања се односе на потраживања од општина по основу накнада за рад првостепених стручних комисија за оцјену способности за рад у поступку остваривања права из социјалне заштите корисника са територија других општина за које је надлежан Центар.

Центар не врши признавање/евидентирање потраживања по основу: учешћа корисника права и њихових сродника у трошковима смјештаја и рефундације боловања на обрачунској основи у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, члан 66. тачке 1) и 2) и МРС ЈС 9 - Приход из трансакција размјене, параграф 19.

За 2016. годину потраживања по основу рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања износе 4.944 КМ, а Фонда за дјечију заштиту 23.594 КМ, од којих је 12.874 КМ наплаћено. По том основу мање је исказана финансијска имовина Центра.

Центар на дан билансирања није вршио процјену наплативости потраживања и класификацију потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци као ненаплатива и њихову корекцију у корист сумњивих и спорних потраживања, у најмањем износу од 4.947 КМ што није у складу са чланом 64. ставови (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама, рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској. По том основу више су

исказана потраживања по основу продаје робе и извршених услуга (потраживања од општина по основу накнаде за рад првостепених комисија за оцјену способности).

Препоручујемо директору да обезбиједи да се врши:

- **евидентирање потраживања по основу учешћа корисника права и њихових сродника у трошковима смјештаја и рефундације боловања на обрачунској основи у корист прихода у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и МРС ЈС 9 - Приход од трансакција размјене, параграф 19,**
- **на дан билансирања процјена наплативости потраживања и класификација потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци као ненаплатива и њихова корекција у корист сумњивих и спорних потраживања, у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама, рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.**

Финансијски и обрачунски односи између буџетских корисника односе се на потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, за финансирање 50% права на новчану помоћ, права на додатак за помоћ и његу другог лица и 50% средстава за здравствено осигурање од потребног износа за здравствено осигурање наведених корисника, који нису осигурани по другом основу у складу са Законом о социјалној заштити. Преосталих 50% обезбјеђују локалне заједнице.

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 656.593 КМ. Односе се на дугорочне обавезе у износу од 107.396 КМ и краткорочне обавезе у износу од 549.197 КМ.

Дугорочне обавезе се односе на дугорочна разграничења, одложени приход по основу донација у натури, аутомобила (29.680 КМ) из 2012. године, који је уништен у поплави и стамбеног објекта за смјештај посебних социјалних група (85.000 КМ) из 2013. године.

Послије поплаве 2014. године саниран је објекат пословне зграде (стамбени објекти за запослене), донација од стране UNDP - вриједности 27.218 КМ, према окончаној ситуацији извођача радова од 20.11.2014. године која није призната као одложени приход. Објекти су били предмет процјене имовине након поплава 31.12.2014. године кад је признавање имовине извршено у корист резултата ранијих година и трајних извора. Од 2013. године одложени приход се не признаје на систематској основи током вијека трајања средстава, у којем признаје као расход повезане трошкове (амортизацију) које треба покрити из одложеног прихода. Центар није извршио корекцију, смањење дугорочно разграничених прихода и за тај износ је више исказан резултат ранијих година.

Краткорочне обавезе односе се на: обавезе за лична примања (46.957 КМ), обавезе из пословања (489.093 КМ) и краткорочна разграничења (13.147 КМ).

Краткорочна разграничења се односе на краткорочно разграничене приходе по основу потраживања од општина за накнаде за рад првостепених комисија за оцјену способности за рад.

Обавезе по основу личних примања односе на обавезе по основу бруто плата и накнада за топли оброк и превоз за децембар 2016. године.

Обавезе из пословања односе се обавезе: према добављачима за набавку роба и услуга (205.615 КМ), по судским рјешењима (1.042 КМ), за примљене депозите и авансе (5.108 КМ), према члановима управног одбора и комисијама (16.325 КМ) и према физичким лицима по основу додатка за помоћ и његу и хранитељским породицама (261.000 КМ) које према члану 78. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова треба класификовати у оквиру обавеза за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова.

Са 28.02.2017. године измирене су краткорочне обавезе у износу од 343.388 КМ, а преостали дио обавеза у износу од 192.662 КМ, који се односи на обавезе: према добављачима за набавку роба и услуга (99.536 КМ), према установама у којима су смјештени штићеници Центра (76.801 КМ) и обавезе за накнаде комисијама и члановима управног одбора (16.325 КМ), измирен је са 28.8.2017. године.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Властити извори исказани су у износу од 35.439 КМ, а чине их трајни извори средстава који се односе на нефинансијску имовину у сталним средствима која не подлијеже обрачуну амортизације и оснивачки улог.

6.3. Ванбилансна евиденција

Центар није током 2016. године имао пословне догађаје који би захтијевали ванбилансно евидентирање у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина и фондова.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2016. године Центар нема судских спорова који су у току, јер је један спор у којем је Центар био тужена страна окончан на терет Центра.

На дан 31.12.2016. године потраживања од лица смјештених у установе социјалне заштите на чију имовину је Центар ставио забиљежбу терета износе најмање 96.172 КМ (подаци расположиви од маја 2014. године). Центар нема уређену евиденцију о извршеним уписима забиљежбе ни информацију у форми извјештаја. Информације о тој потенцијалној имовини нису објелодањене у Образложењу уз финансијске извјештаје у складу са захтјевима МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 105.

Препоручујемо директору да обезбједи да се информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама објелодане у складу са МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Образложења уз финансијске извјештаје која је сачинио Центар не упућују на информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора, Извјештају о броју и структури запослених. Образложења не пружају неопходне информације о субјекту ревизије и примијењеној рачуноводственој основи и рачуноводственим политикама, као ни информације које захтијевају МРС ЈС. Образложења нису састављена у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја параграфи 127-137.

Образложења не садрже:

- природу и износ промјене рачуноводствене процјене која има ефекат у текућем периоду или се очекује да ће имати ефекат на будуће периоде; објелодањивање грешака из ранијег периода, природу грешке, износ исправке грешке, опис начина и времена кад је грешка исправљена и околности које су довеле до тог стања у складу са MPC JC 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке, параграфи: 44, 45 и 54,
- рачуноводствене политике усвојене за признавање прихода и износ сваке значајне категорије прихода признатог током периода у складу са MPC JC 9 - Приход из трансакције размјене, параграф 39,
- основе за мјерење, коришћене за одређивање бруто књиговодствене вриједности; коришћене методе амортизације; корисни вијек употребе или коришћене стопе амортизације; бруто књиговодствену вриједност и акумулирану исправку вриједности, усклађивање књиговодствене вриједности на почетку и на крају периода и др. у складу са MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема параграфи 88) а), б), ц) и д),
- информације о потенцијалној имовини у складу са MPC JC 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 105.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се образложења уз финансијске извјештаје састављају у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и прописаним рачуноводственим оквиром и оквиром за финансијско извјештавање.

Ревизијски тим

Мира Раљић, с. р.

Владимир Граховац, с. р.