



**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 Dobo
za period 01.01-31.12.2016.godine**

Broj: RV058-17

Banja Luka, 30.11.2017. 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.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	9
	4. Nabavke	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	14
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	18
	6.2.1. Imovina	18
	6.2.2. Obaveze.....	19
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	20
	6.3. Vanbilansna evidencija	20
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	20
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove Centar za socijalni rad Doboj, 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 sproveli 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 Doboj 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 Doboj 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 smo naveli pod tačkom 3. izvještaja:

Javna ustanova Centar za socijalni rad Doboj nije donijela Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama i druga akta kojim bi uredila pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva u skladu sa članovima: 7. stavovi (1), (2) i (3) tačka 3), 9. stavovi: (3), (4), (5) i (6) i 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske jer nije: obezbijedila kontrolu knjigovodstvenih isprava od strane lica zaduženih za kontrolu knjigovodstvenih isprava, njihovo knjiženje u poslovnim knjigama narednog dana odnosno najkasnije u roku od osam dana od dana prijema i uredila način i obuhvat vođenja pomoćnih knjiga

skladišnog poslovanja (prijem, skladištenje i izdavanje materijala i hrane za potrebe rada prihvatilišta u svom sastavu).

Popis imovine i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza nisu izvršeni u skladu sa članovima: 4. stav (1) tačke 2) i 3), 5. tačke 1) do 6), 18. tačke 5) i 7), 20. stav (2) tačke 3) do 7) i 25. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nisu ostvareni ciljevi popisa koji se odnose na: utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obaveza, utvrđivanje fizičkih i vrijednosnih odstupanja između knjigovodstvenog i stvarnog stanja i analiza uzroka odstupanja; nije popisana ukupna imovina i obaveze (dugoročno i kratkoročno razgraničeni prihodi); popisne liste ne sadrže prenos podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i knjigovodstvene vrijednosti imovine čija stvarna stanja na dan popisa nisu utvrđena.

Kao što smo naveli pod tačkama: 6.1.1, 6.2.1. i 6.2.2. izvještaja:

U okviru neporeskih prihoda iskazane su uplate po osnovu refundacija od Fonda dječije zaštite Republike Srpske iz ranijeg perioda (2.540 KM), opština na ime naknade za rad komisija za ocjenu radne sposobnosti (5.200 KM) kao i uplate po osnovu ugovora o međusobnoj saradnji sa opštinom Stanari iz 2015. godine (35.758 KM), koje ne predstavljaju prihode tekućeg perioda u skladu sa članom 66. tačke 1. i 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, MRS JS 9 - Prihod iz transakcija razmjene, paragraf 19 i MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragrafi 46-54.

Nisu vršene evidencije na obračunskoj osnovi potraživanja i prihoda po osnovu učešća u troškovima smještaja korisnika prava i njihovih srodnika kao i refundacije bolovanja od fondova.

Na dan bilansiranja nije vršena procjena naplativosti potraživanja i klasifikacija potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci kao nenaplativa i korekcija/ispravka vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana u skladu sa članom 64. stavovi (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

U okviru dugoročno razgraničenih prihoda evidentiran je odloženi prihod po osnovu donacije u naturi, stambenog objekta za smještaj posebnih socijalnih grupa (85.000 KM) iz 2013. godine i automobila (29.680 KM) iz 2012. godine koji je uništen u poplavi i isknjižen iz evidencije. Poslije poplava izvršena je sanacija objekta poslovne zgrade od strane UNDP u vrijednosti od 27.218 KM koja nije priznata kao odloženi prihod. Objekti su bili predmet procjene imovine. Centar nije izvršio korekciju, smanjenje dugoročno razgraničenih prihoda i za taj iznos je više iskazan rezultat ranijih godina.

Kao što smo naveli pod tačkom 6.5. izvještaja:

Obrazloženja uz finansijske izvještaje nisu sastavljena u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, relevantnim zahtjevima drugih MRS JS i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova jer ne pružaju dovoljne dodatne informacije i objelodanjivanja koji bi pomogli boljem razumijevanju finansijskih izvještaja.

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, 30.11.2017. 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 Doboj 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 Doboj 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 smo naveli pod tačkom 4. izvještaja:

Postupci nabavke prehrambenih proizvoda i materijala za higijenu putem konkurentskog zahtjeva i kancelarijskog materijala, papira za štampanje i goriva putem direktnog sporazuma nisu provedeni u skladu sa članovima 15. stav (6) i 53. stav (3) tačka d) Zakona o javnim nabavkama jer tenderska dokumentacija ne sadrži količinske specifikacije predmetne nabavke i vršena je podjela nabavki papira za štampanje.

Kao što smo naveli pod tačkom 6.1.2.2. izvještaja:

Službena putovanja u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad Doboj nisu vršena u skladu sa članovima 14. stav (2) i (3) tačka d) i 16. stav (2) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske, jer: su službena putovanja u inostranstvo vršena bez odluke odnosno rješenja poslodavca, putni nalozi ne sadrže podatke o danu polaska i povratka sa službenog putovanja i obračuni putnih troškova i pisani izvještaji nisu u svim situacijama podnošeni u roku od sedam dana od završetka putovanja.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Centar za socijalni rad Doboj 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 Doboj.

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 Doboj 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 Doboj.

Banja Luka, 30.11.2017. godine

V. d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s. r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

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

- 1) donesu odgovarajući akti kojima će urediti pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva, način i obuhvat vođenja pomoćnih knjiga skladišnog poslovanja (prijema, skladištenja i izdavanja materijala i hrane) i definiše model odmjeravanja nakon priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme,
- 2) poštuje načelo nastanka poslovnog događaja prilikom priznavanja prihoda i potraživanja i prestanka priznavanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima,
- 3) vrši pravilna klasifikacija obaveza po osnovu doznaka koje se isplaćuju na teret budžeta Republike, opština i gradova i rashoda za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) vrši popis ukupne imovine i obaveza kao i prenos podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i utvrđivanje vrijednosnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane imovine i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem finansijske imovine i obaveza, da izvještaj sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i pregled knjigovodstvenih vrijednosti imovine čija stvarna stanja na dan popisa nisu utvrđena, sa odgovarajućim obrazloženjima u skladu sa članovima: 4 stav (1) tačke 2) i 3), 5. tačke 1) do 6), 18. tačke 5) i 7), 20. stav (2) tačke 3) do 7) i 25. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 5) naplata potraživanja iz ranijih godina evidentira u okviru primitaka u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj,
- 6) vrši priznavanje prihoda na obračunskoj osnovi i evidencija potraživanja u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i MRS JS 9 - Prihod iz transakcija razmjene, paragraf 19,
- 7) ispravke grešaka iz ranijeg perioda kod priznavanja prihoda vrše u skladu sa MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragrafi 46-54,
- 8) na dan bilansiranja vrši procjena naplativosti potraživanja i klasifikacija potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci kao nenaplativa i njihova korekcija u korist sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj,
- 9) informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama objelodane u skladu sa MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina,

- 10) Napomene uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor i propisanim računovodstvenim okvirom i okvirom za finansijsko izvještavanje.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

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

- 1) donese pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu sa Pravilnikom za osnivanje ustanova socijalne zaštite i obavljanja djelatnosti socijalne zaštite, koji će sadržavati stručna zvanja, opise poslova radnih mjesta i rješenja o raspoređivanju zaposlenih usklade sa pomenutim pravilnikom,
- 2) prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije navedu količinske specifikacije predmetne nabavke i ne vrši dijeljenje predmetne nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog zakonom,
- 3) za službeni put u inostranstvo donose odluke, odnosno rješenja poslodavca, putni nalozi popunjavaju da sadrže propisane podatke i obračuni putnih troškova i pisani izvještaji podnose u roku od sedam dana u skladu sa članovima 14. stav (2) i (3) tačka d) i 16. stav (2) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluke o izvršenju budžeta i rebalansa budžeta Grada Doboja za 2016. godine,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Zakon o dječijoj zaštiti,
- Zakon o zaštiti od nasilja u porodici,
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji osposobljavanju i zapošljavanju invalida,
- Porodični zakon,
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Pravilnik o primjeni zakona o porezu na dohodak,
- Pravilnik o učešću u troškovima izdržavanja, smještaja u ustanovu i zbrinjavanja u hraniteljsku porodicu,
- Pravilnik o uslovima za osnivanje ustanova socijalne zaštite,
- Opšti kolektivni ugovor i odluke Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora,
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u jedinicama lokalne uprave i samouprave,
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Centru za socijalni rad Doboj iz 2009. godine i od 30.06.2016. godine,
- Odluka o utvrđivanju uvećanja plate, visine primanja po osnovu rada i visine pomoći radniku.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Centar za socijalni rad Doboju (u daljem tekstu: Centar) je ustanova sa javnim ovlaštenjem koju je osnovala jedinica lokalne samouprave 1993. godine radi ostvarivanja zakonom utvrđenih prava i interesa građana u oblasti socijalne zaštite i socijalnog rada, porodične i dječije zaštite.

Djelatnosti Centra u skladu sa zakonom i Statutom su:

- djelatnost socijalnog rada bez smještaja za starija lica i lica sa invaliditetom;
- ostale djelatnosti socijalnog rada bez smještaja;
- ostale djelatnosti socijalne zaštite u ustanovama sa smještajem.

Centar je pravno lice koje zastupa i predstavlja direktor bez ograničenja. Centar se finansira iz budžeta Grada Doboja (u daljem tekstu: Grad) i budžeta Republike. Poslovanje Centra odvija se preko trezora Grada.

Centar je u zakonom propisanom roku dostavio primjedbe na Nacrt izvještaja. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se radi o dokazima i obrazloženjima koji ne mogu promijeniti nalaze i zaključke, niti mišljenje Glavnog revizora. Primjedba pod rednim brojem 1 koja se odnosi na izvještavanje Agencije za javne nabavke o provedenom postupku nabavke papira za štampanje i podjelu nabavke papira za štampanje je djelimično prihvaćena i izvršene su korekcije u tekstu izvještaja kao i kod primjedbe pod rednim brojem 6 koja se odnosila na informacije o broju djece koja su ostvarivala pravo na smještaj u hraniteljsku porodicu.

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 provodi finansijsku reviziju Centra.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji-poslovima i normativnim stručnim kadrovima i smještajnim uslovima (od 25.05.2010. godine u daljem tekstu: Pravilnik) utvrđeni su poslovi, radna mjesta (12) i ukupan broj izvršilaca (42) za obavljanje poslova. Pravilnikom nisu regulisani: sistematizacija radnih mjesta i opis poslova, uslovi za obavljanje poslova, broj izvršilaca za pojedina radna mjesta i ostala pitanja koja se tiču unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta.

Ministar zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske donio je Pravilnik o uslovima za osnivanje ustanova socijalne zaštite („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 24/13) kojim su propisani uslovi u pogledu broja stručnih i ostalih kadrova s kojima ustanova treba da raspolaže. Centar nije uskladio Pravilnik sa navedenim uslovima.

Na dan 31.12.2016. godine ukupan broj zaposlenih bio je 33 od kojih su 30 stalno zaposlena, a tri na određeno vrijeme, od kojih je jedan pripravnik.

Zapošljavanje na određeno vrijeme je bilo bez javnog oglašavanja za zasnivanje radnog odnosa, a procedure zapošljavanja nisu definisane internim aktima.

Rješenja o utvrđivanju plata zaposlenih nisu usklađena sa rješenjima o rasporedu na određena radna mjesta u pogledu opisa i naziva radnog mjesta.

Sa izmjenama Pravilnika nisu donošena rješenja o rasporedu zaposlenih na novoutvrđena radna mjesta. Rješenja o raspoređivanju pojedinih zaposlenih na radna mjesta nisu prilagođena važećim pravilnicima.

Novim Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih mjesta u Centru od 05.09.2017. godine definisana su radna mjesta, opšti uslovi za radno mjesto (stručna sprema za izvršioce, potrebno iskustvo), broj izvršilaca, popis poslova, ali nije stručno zvanje i opis poslova za radna mjesta.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi donošenje pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u skladu sa Pravilnikom za osnivanje ustanova socijalne zaštite i obavljanja djelatnosti socijalne zaštite, koji će sadržavati stručna zvanja, opise poslova radnih mjesta i rješenja o raspoređivanju zaposlenih uskladi sa pomenutim pravilnikom.

Centrom upravlja Upravni odbor Centra, koji ima pet članova koje postavlja i imenuje Skupština grada Doboja na period od četiri godine, nakon provedenog postupka javne konkurencije.

Centar nije internim aktima uredio pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva u skladu sa članovima: 7. stavovi (2) i (3) tačka 3) i 11. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15).

Centar nije uspostavio odgovarajuće kontrole nad trošenjem sredstava doznaka koje se odnose na sredstva za nabavku hrane i sanitarnog materijala potrebnih za rad prihvatilišta u svom sastavu. Takođe, nije uredio način i obuhvat vođenja pomoćnih knjiga skladišnog poslovanja (prijema, skladištenja i izdavanja materijala i hrane).

Ulazna dokumentacija (fakture za nabavljenu robu, materijal i usluge) nije potpisana od strane lica koja su ovlašćena za kontrolu knjigovodstvenih isprava, što nije u skladu sa članom 9. stavovi: (3), (4), (5) i (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Centar nije u skladu sa načelom nastanka poslovnog događaja evidentirao prihode i potraživanja (po osnovu bolovanja koja se refundiraju od fondova, po osnovu naknade članovima komisije i prestanak priznavanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (rabljeni automobil).

Popis imovine i obaveza i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine nisu izvršeni u skladu sa članovima: 4. stav (1) tačke 2) i 3), 5. tačke 1) do 6), 18. tačke 5) i 7), 20. stav (2) tačke 3) do 7) i 25. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 71/10 i 45/16), jer:

- nije popisana ukupna imovina i obaveze obveznika popisa (dugoročno i kratkoročno razgraničeni prihodi),
- nisu ostvareni ciljevi popisa: utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obaveza, vrijednosnih odstupanja između knjigovodstvenog i stvarnog stanja, detaljna analiza odstupanja, predlaganje postupaka i procedura usaglašavanja,
- nije izvršen prenos podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i utvrđivanje vrijednosnih

razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja popisane finansijske imovine i obaveza,

- izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i pregled knjigovodstvenih vrijednosti imovine čija stvarna stanja na dan popisa nisu utvrđena, sa odgovarajućim obrazloženjima.

Zbog navedenih nedostataka u funkcionisanju sistema internih kontrola moguća su odstupanja stvarnog od knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- **vrši popis ukupne imovine i obaveza kao i prenos podataka o stanjima imovine i obaveza preuzetih sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja i usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem finansijske imovine i obaveza, da izvještaj sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i pregled knjigovodstvenih vrijednosti imovine čija stvarna stanja na dan popisa nisu utvrđena, sa odgovarajućim obrazloženjima u skladu sa članovima: 4. stav (1) tačke 2) i 3), 5. tačke 1) do 6), 18. tačke 5) i 7), 20. stav (2) tačke 3) do 7) i 25. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **donesu odgovarajući akti kojima će urediti pitanja od značaja za uspostavljanje i funkcionisanje sistema knjigovodstva i računovodstva, uredi način i obuhvat vođenja pomoćnih knjiga skladišnog poslovanja (prijema, skladištenja i izdavanja materijala i hrane),**
- **poštuje načelo nastanka poslovnog događaja prilikom priznavanja potraživanja i prihoda i prestanka priznavanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima,**
- **vrši pravilna klasifikacija obaveza po osnovu doznaka koje se isplaćuju na teret budžeta Republike, opština i gradova i rashoda za uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (iz 2009. godine) definisano je da se na osnovu administrativnih i računovodstvenih internih kontrolnih postupaka utvrđuju postupci i aktivnosti sa rizikom i postupci nadgledanja, što nije adekvatno, jer procjena rizika treba da prethodi definisanju kontrolnih aktivnosti, a ne obrnuto.

Centar još nije uspostavio odgovarajući informacioni sistem sa bazom podataka o korisnicima prava socijalne zaštite.

Postupke nadgledanja internih kontrolnih postupaka i sprovođenja treba da vrši interna revizija Grada pored šefova odsjeka koji treba da sprovode stalni postupak nadgledanja. U posljednje tri godine aktivnosti Centra nisu bile predmet rada interne revizije.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije u potpunosti obezbijedio usklađeno poslovanje i fer i istinito izvještavanje.

4. Nabavke

Centar je Planom javnih nabavki od 17.01.2016. godine planirao nabavke vrijednosti 72.500 KM (bez PDV-a) koji obuhvata nabavke roba i usluga putem: konkurentskog zahtjeva (22.000 KM) i direktnog sporazuma (50.500 KM).

Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki realizovano je 10 postupaka nabavki ugovorene vrijednosti 42.776 KM ili 59% vrijednosti planiranih nabavki. Centar je proveo jedan postupak putem konkurentskog zahtjeva i devet direktnih postupaka nabavki.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je sedam različitih postupaka nabavki vrijednosti 37.115 KM ili 87% od ukupne vrijednosti realizovanih nabavki. Postupci nabavke prehrambenih proizvoda i materijala za higijenu putem konkurentskog zahtjeva i kancelarijskog materijala, papira za štampanje i goriva putem direktnog sporazuma nisu provedeni u skladu sa članovima 15. stav (6) i 53. stav (3) tačka d) Zakona o javnim nabavkama jer tenderska dokumentacija ne sadrži količinske specifikacije predmetne nabavke i vršena je podjela nabavki papira za štampanje.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se :

- **prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije navedu količinske specifikacije predmetne nabavke,**
- **ne vrši dijeljenje predmetne nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog zakonom.**

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjev Centra za 2016. godinu dostavljen je na ukupan iznos od 3.466.920 KM, od čega su: rashodi za bruto plate (600.000 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja (235.300 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (239.620 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju na teret budžeta Republike, opština i gradova (2.336.000 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (56.000 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta od strane Grada za 2016. godinu Centru je odobren budžet u iznosu od 3.147.500 KM i to za: rashode za lična primanja 615.000 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 206.500 KM, doznake 2.300.000 KM i izdatke za nefinansijsku imovinu 26.000 KM.

Rebalansom budžeta Grada Centru je odobren budžet u iznosu od 2.932.500 KM, manji za 215.000 KM, u odnosu na prvobitno odobreni budžet. Odobrene su u manjem iznosu doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova za 200.000 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu za 15.000 KM.

U budžetu Grada nisu planirani izdaci za otplatu prenesenih obaveza iz 2015. godine. Neizmirene obaveze Centra sa 29.02.2016. godine su iznosile 92.287 KM.

U Centru je izvršeno 12 prerasodjela sredstava prema odlukama gradonačelnika od kojih su devet poslije rebalansa budžeta 22.12.2016. godine.

6. Finansijski izvještaji

Centar je budžetski korisnik Grada čija je glavna knjiga u cjelosti u sastavu glavne knjige lokalnog trezora Grada. Finansijski izvještaji Centra se konsoliduju sa izvještajima ostalih budžetskih korisnika Grada.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2016. godinu iznosi 2.920.643 KM odnosno 100% u odnosu na odobreni budžet.

S obzirom da u budžetu Grada nisu planirani izdaci za Centar na ime izmirenja prenesenih obaveza iz 2015. godine u iznosu od 92.287 KM, Centar je iste izmirio iz raspoloživih sredstava za 2016. godinu, a nastale obaveze iz 2016. godine u najmanjem iznosu od 192.662 KM nije izmirio do 28.02.2017. godine. Zbog toga, Centar nije iskazao izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 1.015.342 KM, a čine ih prihodi u iznosu od 1.009.640 KM i primici u iznosu od 5.702 KM.

Prihodi se odnose na neporeske prihode (153.303 KM), prihode obračunskog karaktera (2.322 KM) i transfere između budžetskih jedinica (854.015 KM).

Neporeski prihodi se odnose na vlastite prihode budžetskih korisnika u okviru kojih su evidentirane uplate: refundacije bolovanja od Fonda dječije zaštite Republike Srpske u iznosu od 15.416 KM, od kojih se 2.524 KM odnosi na 2015. godinu, naknade od opština za rad prvostepenih komisija za ocjenu sposobnosti za rad za korisnike sa teritorije opština koje su u nadležnosti Centra u iznosu od 21.200 KM, od kojih se 5.200 KM odnosi na 2015. godinu i učešća troškova korisnika prava i njihovih srodnika u troškovima smještaja u iznosu od 80.948 KM. U okviru ovih prihoda evidentirani su i naplaćeni prihodi po osnovu Ugovora o međusobnoj saradnji opštine Stanari i Centra u domenu obavljanja poslova iz oblasti socijalne i dječije zaštite za period 01.07-31.12.2015. godine u iznosu od 35.738 KM. Navedeni prihodi se priznaju na obračunskoj osnovi i ne predstavljaju prihode tekućeg perioda u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, član 66. tačke 1) i 2) i MRS JS 9 - Prihod iz transakcija razmjene, paragraf 19 i MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragrafi 46-54.

Centar nije vršio priznavanje prihoda po osnovu refundacije bolovanja u skladu sa Procedurom evidentiranja refundacije bolovanja za korisnike budžeta Republike, opština, gradova i fondova kad se izvrši naknada plate i podnese zahtjev za refundaciju. Centar nije podnosio zahtjeve za refundaciju bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja. Po navedenom osnovu su manje iskazani ostali neporeski prihodi.

Centar nije iskazao naplatu potraživanja iz ranijih godina u okviru primitaka, što nije u skladu sa članom 137. tačka 5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 93. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 127/11).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- **vrši priznavanje prihoda na obračunskoj osnovi u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i MRS JS 9 - Prihod iz transakcija razmjene, paragraf 19,**

- **ispravke grešaka iz ranijeg perioda kod priznavanja prihoda vrše u skladu sa MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragrafi 46-54,**
- **naplata potraživanja iz ranijih godina evidentira u okviru primitaka u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.**

Prihodi obračunskog karaktera odnose se prihode po osnovu prodaje nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (rabljenog automobila) u iznosu od 2.322 KM.

Transferi između budžetskih jedinica odnosno transferi jedinicama lokalne samouprave iskazani su u iznosu od 854.015 KM. Odnose se na sredstva iz budžeta Republike u visini od 50% potrebnih sredstava za: pomoć i njegu drugog lica, smještaj u ustanove socijalne zaštite i zdravstveno osiguranje korisnika pomenutih prava koji nisu osigurani po drugom osnovu. Navedeni transfer se ostvaruje preko Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 2.947.414 KM i odnose se na: rashode za lična primanja (606.138 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (176.844 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (2.136.000 KM), rashode obračunskog karaktera (26.771 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (1.661 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 606.138 KM i za 1% su niži u odnosu na rebalansom odobreni budžet za ove namjene.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 499.907 KM. Bruto plate čine rashodi za: osnovne plate (279.266 KM), platu pripravnika (899 KM), uvećanje plate za rad noću (1.060 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja koja se refundiraju (4.944 KM), naknade plata za porodijsko odsustvo (23.594 KM), porez na platu (25.174 KM) i zbirne doprinose (164.970 KM).

Obračun plata u Centru je regulisan Pojedinačnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u Centru za socijalni rad Doboju od 12.05.2014. godine i od 30.06.2016. godine, koji je donesen na osnovu Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave.

Zakon o platama zaposlenih u javnim službama Republike Srpske ne primjenjuje se u javnim ustanovama socijalne zaštite čiji je osnivač jedinica lokalne samouprave.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 106.231 KM i za 3% su niži od odobrenih rebalansom budžeta. Odnose se na naknade za: prevoz na posao i s posla (10.925 KM), topli obrok (48.770 KM), regres za godišnji odmor (6.800 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (3.149 KM), obračunate poreze (6.175 KM) i doprinose (30.412 KM).

Naknade za prevoz na posao i s posla isplaćivane su u skladu sa Pojedinačnim kolektivnim ugovorom Centra u visini pune cijene prevozne karte u javnom saobraćaju do 30.06.2016. godine, a poslije ovog datuma isplata je ograničena na udaljenost prebivališta do 50 km. Centar nije posebnim aktom utvrdio kriterije za isplatu naknade za

prevoz, ali su evidencije o prisustvu na poslu, potvrde iz Cips-a o prebivalištu i o visini mjesečne karte osnov za obračun navedene naknade.

Naknade za topli obrok isplaćivane su u visini od 50% najniže plate u Republici Srpskoj do 30.06.2016. godine, odnosno u visini od 0,75% prosječne neto plate u Republici Srpskoj za svaki radni dan zaposlenog.

Regres za godišnji odmor je isplaćen u visini od 200 KM po zaposlenom.

Rashodi za novčane pomoći u slučaju smrti užeg člana porodice odnose se na isplatu za dva zaposlena u visini dvije prosječne plate poslodavca, odnosno u Republici Srpskoj.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 176.844 KM i za 14% su niži u odnosu na odobrene rebalansom budžeta.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga iskazani su u iznosu od 83.519 KM i za 13% su niži u odnosu na odobrene rebalansom budžeta. Najvećim dijelom se odnose na troškove: poštanskih usluga (40.067 KM), električne energije (4.585 KM), centralnog grijanja (25.221 KM), utroška ostalih energenata (1.745 KM), komunalnih usluga (3.877 KM), naknada za korišćenje gradskog građevinskog zemljišta (1.596 KM), upotrebe fiksnih telefona (5.618 KM), korišćenja interneta (720 KM) i RTV pretplate (90 KM).

Rashodi za poštanske usluge (40.067 KM) se odnose na pismonosne pošiljke koje Centar vrši preko „Pošte Srpske“ a. d. Banja Luka.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 7.832 KM i za 35% su niži u odnosu na odobrene rebalansom budžeta. Odnose se na troškove kancelarijskog materijala (7.156 KM) i službene glasnike, stručne časopise i literaturu (676 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 1.970 KM i za 80% su niži u odnosu na odobrene rebalansom budžeta, a odnose se na: tekuće održavanje elektro instalacija i usluge i materijal za tekuće održavanje zgrada (1.018 KM), tekuće održavanje prevoznih sredstava (270 KM) i opremu i materijal za tekuće popravke (682 KM).

Rashodi po osnovu putovanja, smještaja i goriva iskazani su u iznosu od 8.223 KM i za 31% su niži u odnosu na odobrene rebalansom budžeta. Odnose se na troškove službenog putovanja u zemlji (1.706 KM), troškove službenog putovanja u inostranstvu (1.936 KM) i troškove goriva (4.581 KM).

Službena putovanja u inostranstvo su se vršila bez odluke odnosno rješenja poslodavca. Putni nalozi za službeno putovanje ne sadrže podatke o danu polaska i povratka s puta, a obračuni putnih troškova i pisani izvještaji nisu u svim situacijama podnošeni u roku od sedam dana od završetka putovanja što nije u skladu sa članovima 14. stav (2) i (3) tačka d) i 16. stav (2) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 73/10).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se za službeni put u inostranstvo donose odluke, odnosno rješenja poslodavca, da putni nalozi sadrže propisane podatke i da se obračuni putnih troškova i pisani izvještaji podnose u roku od sedam dana od završetka putovanja u skladu sa članovima 14. stav (2) i (3) tačka d) i 16. stav (2) Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske.

U 2016. godini Centar je raspolagao sa tri automobila. Potrošnja po automobilu se prati preko potrošačkih kartica dobavljača.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 4.307 KM i za 28% su niži od odobrenih rebalansom budžeta. Odnose se na troškove usluga: osiguranja zaposlenih (1.455 KM), osiguranja motornih vozila (458 KM), objavljivanja tendera, oglasa (167 KM), štampanja (140 KM), geodetsko katastarskih, pravnih i administrativnih (828 KM), procjeniteljskih (234 KM), obrazovnih i edukativnih (358 KM) i ostalih stručnih usluga (667 KM).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 70.993 KM i za 1% su viši u odnosu na odobrene rebalansom budžeta. Odnose se na troškove: bruto naknada za rad van radnog odnosa (66.747 KM), reprezentacije (1.031 KM), advokatskih i pravnih usluga (1.042 KM), doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (1.000 KM), taksa i naknada za registraciju vozila (399 KM), ostalih doprinosa, javnih taksi i naknada na teret poslodavca (474 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (300 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa odnose se na bruto naknade po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 51.822 KM i bruto naknade članovima upravnog odbora u iznosu od 14.925 KM.

Visina naknade članovima Upravnog odbora iznosila je 150 KM na mjesečnom nivou u skladu sa Odlukom o utvrđivanju naknada za rad članovima upravnih i nadzornih odbora u ustanovama čiji je osnivač Skupština grada Doboja.

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu odnose se na naknade po osnovu: ugovora o djelu sa jednim licem za obavljanje poslova vaspitno pedagoškog rada sa djecom bez adekvatne roditeljske zaštite u kući Centra „Suncokret“ uz mjesečnu naknadu u neto iznosu od 550 KM i ugovora sa članovima komisija za utvrđivanje sposobnosti lica u postupku ostvarivanja prava iz socijalne zaštite, kao i za procjenu potreba i usmjeravanja djece i omladine sa smetnjama u razvoju u skladu sa članom 25. Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 37/12 i 90/16).

6.1.2.3. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 2.136.000 KM, što je za 2% više u odnosu na odobrene rebalansom budžeta. Odnose se na doznake: građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.519.557 KM) i pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (616.443 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova odnose se na: dodatak za pomoć i njegu drugog lica, novčanu pomoć i jednokratnu novčanu pomoć.

Dodatak za pomoć i njegu drugog lica je iskazan u iznosu od 1.366.001 KM, a priznaje se kao trajno i privremeno pravo, na osnovu nalaza i mišljenja stručnih komisija. Ovo pravo je tokom 2016. godine ostvarilo 1.166 korisnika, 145 manje nego u 2015. godini. Visina dodatka se obračunava u iznosu od 20% prosječne neto plate u Republici ostvarenoj u prethodnoj godini i iznosi 166,20 KM za lica koje cjelodnevno i u potpunosti zavisi od pomoći i njege drugog lica i 10% osnovice za lica kojem je djelimično potrebna tuđa pomoć i njega i iznosi 83,10 KM.

Novčana pomoć je iskazana u iznosu od 112.021 KM. Broj korisnika novčane pomoći je bio 73 u 2016. godini. U odnosu na 2015. godinu broj korisnika je manji za 19. Nominalni iznos prava isplaćivan je mjesečno u iznosima od 41,20-249,30 KM. Utvrđen je u visini od 15% do 30% osnovice, prosječne neto plate u Republici ostvarene u prethodnoj godini.

Jednokratna novčana pomoć je iskazana u iznosu od 41.035 KM. Pravo na jednokratnu novčanu pomoć priznaje se u skladu sa odredbama Zakona o socijalnoj zaštiti i Pravilnikom o dodjeli jednokratne novčane pomoći namijenjenih za korisnike socijalne zaštite. U 2016. godini 514 korisnika je ostvarilo pravo na jednokratnu novčanu pomoć u iznosu od 20-200 KM.

Ostale tekuće pomoći štíćenicima (prevoz djece) iskazane su u iznosu od 500 KM.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova odnose se na: smještaj u ustanovu, zbrinjavanje u hraniteljsku porodicu, podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju i zdravstveno osiguranje korisnika prava na novčanu pomoć, dodatka na pomoć i njegu drugog lica, smještaja u ustanovu i zbrinjavanja u hraniteljsku porodicu ukoliko nisu osigurani po drugom osnovu.

Smještaj u ustanovu je iskazan je u iznosu od 430.352 KM, a odnosi se na pravo koje koriste osobe sa invaliditetom i starija lica. U toku 2016. godine 46 punoljetnih lica je koristilo ovo pravo, a za pet odraslih i dva maloljetna lica je prestao smještaj u ustanovu. Cijena smještaja korisnika u ustanovu uvećava se za 5% od cijene smještaja na ime ličnih troškova korisnika. Uz troškove zdravstvenog osiguranja (za korisnike koji nisu osigurani po drugom osnovu), mjesečna cijena smještaja prosječno iznosi oko 900 KM po korisniku.

Djeci bez adekvatnog roditeljskog staranja u 2016. godini priznavano je pravo na smještaj u kući Centra, prihvatilištu „Suncokret“ za njih šestoro i u „Priateljskoj kući“ za njih četvero.

Podrška u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju je iskazana u iznosu od 85.058 KM. Ovo pravo je ostvarilo 14 - oro djece i omladine (troje u osnovnoj školi, 10 - oro u srednjoj i jedan student) u školskoj 2015/2016. godini.

Zdravstveno osiguranje ostvarivalo je 81 lice korisnik prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti, u ukupnom iznosu od 59.708 KM. Ovo pravo mogu ostvariti korisnici prava na novčanu pomoć, dodatka na pomoć i njegu drugog lica, smještaja u ustanovu i zbrinjavanja u hraniteljsku porodicu, ukoliko to pravo ne mogu ostvariti po drugom osnovu.

Zbrinjavanje u hraniteljsku porodicu je iskazano u iznosu od 41.325 KM. Pravo na zbrinjavanje u hraniteljsku porodicu ima lica koje u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti ima pravo na smještaj u ustanovu. Visina naknade za smještaj u hraniteljsku porodicu iznosila je od 455 KM - 598 KM.

6.1.2.4. Obračunski rashodi

Rashodi obračunskog karaktera za 2016. godinu iskazani su u iznosu od 26.771 KM, a odnose se na rashode po osnovu troškova amortizacije. Po nalazu revizije iznose 31.408 KM i viši su za rashode od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine, ispravke vrijednosti kratkoročnih potraživanja (4.947 KM) i manji za iznos pogrešno obračunate amortizacije za prodano vozilo (310 KM).

6.1.2.5. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 1.661 KM i za 67% su niži od odobrenih rebalansom budžeta. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu za nabavku postrojenja i opreme, trimera za košenje trave.

Centar je iz sredstava za 2016. godinu, nakon 29.02.2016. godine, izmirio prenesene obaveze iz 2015. godine u iznosu od 92.287 KM, a nije ih iskazao u okviru izdataka za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Na dan 31.12.2016. godine Centar je iskazao imovinu bruto vrijednosti 1.500.966 KM, ispravke vrijednosti 50.391 KM i neto vrijednosti 1.450.575 KM. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 1.275.713 KM i finansijska imovina u iznosu od 174.862 KM.

Nefinansijsku imovinu čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 1.326.104 KM, ispravke vrijednosti 50.391 KM i neto vrijednosti 1.275.713 KM.

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čini: proizvedena stalna imovina (1.252.269 KM) i neproizvedena stalna imovina (23.444 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu čine: zgrade i objekti (1.214.553 KM) i postrojenja i oprema (37.716 KM).

Neproizvedena stalna imovina se odnosi na zemljište.

U toku godine evidentirano je povećanje postrojenja i opreme po osnovu nabavke jednog trimera za košenje trave (1.661 KM).

Sa 30.12.2016. godine iz evidencije je isknjižen automobil „Lada“ tip 2131, proizvodnja 2007. godine bruto vrijednosti 4.000 KM, ispravke vrijednosti 3.380 KM i neto vrijednosti 620 KM koji je po osnovu odluke upravnog odbora prodat na licitaciji i predat kupcu juna mjeseca 2016. godine. Prestanak priznavanja automobila nije izvršen u skladu sa MRS JS 17- Nekretnine postrojenja i oprema, paragraf 84 i načelom nastanka poslovnog događaja.

Efekti procjene nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (koja je ostala poslije poplava) sa 31.12.2014. godine (procjenu uradio ovlašćeni vještak ekonomske struke) su evidentirani kao priznavanje imovine prilikom sticanja čija se nabavna vrijednost odmjerava po fer vrijednosti. Priznavanje imovine izvršeno je u korist rezultata ranijih godina i trajnih izvora sredstava, umjesto revalorizacionih rezervi. Prethodno, usljed uništenja pomoćnih evidencija, isknjižena je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima na teret rezultata ranijih godina i trajnih izvora sredstava. U glavnoj knjizi su postojale evidencije o nefinansijskoj imovini u stalnim sredstvima koja se odnosi na zgrade, zemljište, automobile (više od 85% bruto vrijednosti imovine, odnosno 98% neto vrijednosti) što je osnov za odmjeravanje nakon priznavanja u skladu sa MRS JS 17 - Nekretnine postrojenja i oprema paragrafi 42-56.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se računovodstvenim politikama definiše model odmjeravanja nakon priznavanja i primjenjuje izabrani model na cijelu grupu nekretnina, postrojenja i opreme.

Finansijska imovina na dan 31.12.2016. godine iskazana je u bruto iznosu od 174.862 KM koji je jednak neto iznosu. Odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu.

Neto vrijednost kratkoročne finansijske imovine odnosi se na: gotovinu u blagajni (3.941 KM), kratkoročna potraživanja (13.147 KM) i finansijske i obračunske odnose između budžetskih korisnika (157.656 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se odnose na gotovinu u blagajni na dan 31.12.2016. godine. Centar vrši isplate fizičkim licima iz oblasti socijalne zaštite u gotovom novcu u skladu sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 86/12).

Kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od opština po osnovu naknada za rad prvostepenih stručnih komisija za ocjenu sposobnosti za rad u postupku ostvarivanja prava iz socijalne zaštite korisnika sa teritorija drugih opština za koje je nadležan Centar.

Centar ne vrši priznavanje/evidentiranje potraživanja po osnovu: učešća korisnika prava i njihovih srodnika u troškovima smještaja i refundacije bolovanja na obračunskoj osnovi u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, član 66. tačke 1) i 2) i MRS JS 9 -Prihod iz transakcija razmjene, paragraf 19.

Za 2016. godinu potraživanja po osnovu refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja iznose 4.944 KM, a Fonda za dječiju zaštitu 23.594 KM, od kojih je 12.874 KM naplaćeno. Po tom osnovu manje je iskazana finansijska imovina Centra.

Centar na dan bilansiranja nije vršio procjenu naplativosti potraživanja i klasifikaciju potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci kao nenaplativa i njihovu korekciju u korist sumnjivih i spornih potraživanja, u najmanjem iznosu od 4.947 KM što nije u skladu sa članom 64. stavovi (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama, računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj. Po tom osnovu više su iskazana potraživanja po osnovu prodaje robe i izvršenih usluga (potraživanja od opština po osnovu naknade za rad prvostepenih komisija za ocjenu sposobnosti).

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se vrši:

- **evidentiranje potraživanja po osnovu učešća korisnika prava i njihovih srodnika u troškovima smještaja i refundacije bolovanja na obračunskoj osnovi u korist prihoda u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i MRS JS 9 - Prihod od transakcija razmjene, paragraf 19,**
- **na dan bilansiranja procjena naplativosti potraživanja i klasifikacija potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci kao nenaplativa i njihova korekcija u korist sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama, računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.**

Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih korisnika odnose se na potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, za finansiranje 50% prava na novčanu pomoć, prava na dodatak za pomoć i njegu drugog lica i 50% sredstava za zdravstveno osiguranje od potrebnog iznosa za zdravstveno osiguranje navedenih korisnika, koji nisu osigurani po drugom osnovu u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti. Preostalih 50% obezbjeđuju lokalne zajednice.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2016. godine iskazane su u iznosu od 656.593 KM. Odnose se na dugoročne obaveze u iznosu od 107.396 KM i kratkoročne obaveze u iznosu od 549.197 KM.

Dugoročne obaveze se odnose na dugoročna razgraničenja, odloženi prihod po osnovu donacija u naturi, automobila (29.680 KM) iz 2012. godine, koji je uništen u poplavi i stambenog objekta za smještaj posebnih socijalnih grupa (85.000 KM) iz 2013. godine.

Poslije poplave 2014. godine saniran je objekat poslovne zgrade (stambeni objekti za zaposlene), donacija od strane UNDP - vrijednosti 27.218 KM, prema okončanoj situaciji izvođača radova od 20.11.2014. godine koja nije priznata kao odloženi prihod. Objekti su bili predmet procjene imovine nakon poplava 31.12.2014. godine kad je priznavanje

imovine izvršeno u korist rezultata ranijih godina i trajnih izvora. Od 2013. godine odloženi prihod se ne priznaje na sistematskoj osnovi tokom vijeka trajanja sredstva, u kojem priznaje kao rashod povezane troškove (amortizaciju) koje treba pokriti iz odloženog prihoda. Centar nije izvršio korekciju, smanjenje dugoročno razgraničenih prihoda i za taj iznos je više iskazan rezultat ranijih godina.

Kratkoročne obaveze odnose se na: obaveze za lična primanja (46.957 KM), obaveze iz poslovanja (489.093 KM) i kratkoročna razgraničenja (13.147 KM).

Kratkoročna razgraničenja se odnose na kratkoročno razgraničene prihode po osnovu potraživanja od opština za naknade za rad prvostepenih komisija za ocjenu sposobnosti za rad.

Obaveze po osnovu ličnih primanja odnose na obaveze po osnovu bruto plata i naknada za topli obrok i prevoz za decembar 2016. godine.

Obaveze iz poslovanja odnose se obaveze: prema dobavljačima za nabavku roba i usluga (205.615 KM), po sudskim rješenjima (1.042 KM), za primljene depozite i avanse (5.108 KM), prema članovima upravnog odbora i komisijama (16.325 KM) i prema fizičkim licima po osnovu dodatka za pomoć i njegu i hraniteljskim porodicama (261.000 KM) koje prema članu 78. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova treba klasifikovati u okviru obaveza za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova.

Sa 28.02.2017. godine izmirene su kratkoročne obaveze u iznosu od 343.388 KM, a preostali dio obaveza u iznosu od 192.662 KM, koji se odnosi na obaveze: prema dobavljačima za nabavku roba i usluga (99.536 KM), prema ustanovama u kojima su smješteni štićenici Centra (76.801 KM) i obaveze za naknade komisijama i članovima upravnog odbora (16.325 KM), izmiren je sa 28.8.2017. godine.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 35.439 KM, a čine ih trajni izvori sredstava koji se odnose na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima koja ne podliježe obračunu amortizacije i osnivački ulog.

6.3. Vanbilansna evidencija

Centar nije tokom 2016. godine imao poslovne događaje koji bi zahtijevali vanbilansno evidentiranje u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština i fondova.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2016. godine Centar nema sudskih sporova koji su u toku, jer je jedan spor u kojem je Centar bio tužena strana okončan na teret Centra.

Na dan 31.12.2016. godine potraživanja od lica smještenih u ustanove socijalne zaštite na čiju imovinu je Centar stavio zabilježbu tereta iznose najmanje 96.172 KM (podaci raspoloživi od maja 2014. godine). Centar nema uređenu evidenciju o izvršenim upisima zabilježbe ni informaciju u formi izvještaja. Informacije o toj potencijalnoj imovini nisu objelodanjene u obrazloženju uz finansijske izvještaje u skladu sa zahtjevima MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 105.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama objelodane u skladu sa MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Obrazloženja uz finansijske izvještaje koja je sačinio Centar ne upućuju na informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora, Izvještaju o broju i strukturi zaposlenih. Obrazloženja ne pružaju neophodne informacije o subjektu revizije i primijenjenoj računovodstvenoj osnovi i računovodstvenim politikama, kao ni informacije koje zahtijevaju MRS JS. Obrazloženja nisu sastavljena u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja paragrafi 127-137.

Obrazloženja ne sadrže:

- prirodu i iznos promjene računovodstvene procjene koja ima efekat u tekućem periodu ili se očekuje da će imati efekat na buduće periode; objelodanjivanje grešaka iz ranijeg perioda, prirodu greške, iznos ispravke greške, opis načina i vremena kad je greška ispravljena i okolnosti koje su dovele do tog stanja u skladu sa MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, paragrafi: 44, 45 i 54,
- računovodstvene politike usvojene za priznavanje prihoda i iznos svake značajne kategorije prihoda priznatog tokom perioda u skladu sa MRS JS 9 -Prihod iz transakcije razmjene, paragraf 39,
- osnove za mjerenje, korišćene za određivanje bruto knjigovodstvene vrijednosti; korišćene metode amortizacije; korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije; bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu ispravku vrijednosti, usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda i dr. u skladu sa MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema paragrafi 88) a), b), c) i d),
- informacije o potencijalnoj imovini u skladu sa MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, paragraf 105.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor i propisanim računovodstvenim okvirom i okvirom za finansijsko izvještavanje.

Revizijski tim

Mira Rajlić, s. r.

Vladimir Grahovac, s. r.