



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

Број: РВ059-17

Бања Лука, 28.11.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	9
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета	12
	6. Финансијски извјештаји.....	13
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	13
	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.....	20
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	22
	6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	22
	6.4. 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 Зворник који обухватају: Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 – 05; Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ 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, образложења 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 Зворник, 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 Зворник 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 Зворник се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизијско мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза није организован и извршен у складу са одредбама чланова: 15, 16, 17, 20 и 21 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза а што се односи на: усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима; план рада комисије за попис; почетак и завршетак пописа; одлуку о усвајању извјештаја о попису; записник о отпису опреме и обавезе старе 14 и 15 година.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1, 6.1.2 и 6.2. извјештаја:

Дио позиција у финансијским извјештајима Јавне установе Центар за социјални рад Зворник није правилно исказан из сљедећих разлога:

- краткорочна потраживања у земљи су прецијењена за износ од 7.514 КМ (потцијењена за 10.279 КМ, јер нису евидентирана потраживања од Јавне установе Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске по основу рефундација за породилско одсуство, а прецијењена за износ од 17.793 КМ и то због: погрешног евидентирања уплата по основу рефундација које су евидентирани у оквиру прихода умјесто на потражној страни рачуна осталих краткорочних потраживања у износу од 12.311 КМ, неизвршене корекције потраживања по основу њихове рочности за износ од 4.543 КМ и друго);
- због неизвршене корекције потраживања по основу њихове рочности, осим наведеног одступања које се односи на остала краткорочна потраживања, потцијењени су и обрачунски расходи за износ од 4.543 КМ (као и салда аналитичких рачуна спорних осталих краткорочних потраживања и корекције осталих краткорочних потраживања);
- дугорочна резервисања и разграничења су прецијењена за износ од 10.726 КМ (због неизвршеног евидентирања по основу обрачунате амортизације на опрему добијену из донције у текућој години у износу од 4.675 КМ и за износ од 6.051 КМ по основу погрешног евидентирања везаног за опрему добијену од виших нивоа власти). Из наведеног разлога потцијењени су обрачунски приходи за износ од 4.675 КМ, а резултат ранијих година (генерални организациони код трезора града) за 6.051 КМ;
- властити приходи Јавне установе Центар за социјални рад Зворник су потцијењени у најмањем износу од 12.120 КМ, за колико је потцијењен и рачун дознака установама социјалне заштите за смјештај штићеника, јер пензије три штићеника Јавне установе Центар за социјални рад Зворник нису уплаћиване на рачун градске управе намјењен за социјалну заштиту, што није у складу са чланом 12. Правилника о учешћу у трошковима издржавања, смјештаја у установу и збрињавања у хранитељску породицу;
- промет у износу од 20.669 КМ није исказан на рачуну осталих краткорочних потраживања, јер нису евидентирана потраживања од штићеника који имају статус пензионера, по основу личног учешћа у трошковима смјештаја у специјализоване установе, што није у складу са одредбама члана 66. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, градова, општина и фондова;
- примици по основу датих зајмова су прецијењени за износ од 54.554 КМ, због погрешног књиговодственог третмана уплате трансфера Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу Закона о социјалној заштити који се односио на додатак за помоћ и његу другог лица за мјесец децембар 2015. г;
- због погрешног евидентирања, расходи по судским рјешењима су прецијењени за износ од 38.849 КМ, при чему су за наведени износ потцијењени: резултат ранијих година (генерални организациони код трезора града) и издаци за отплату дугова.

Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:

Образложење уз финансијске извјештаје није састављено у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер нису објелодањене информације које захтијевају MPC JC и додатне информације у складу са MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 127 тачке б и ц и параграф 128), нису дата детаљна објелодањивања везана за поједине значајне групе расхода са посебним освртом на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину, недостају информације о неусаглашеним салдима имовине и обавеза на дан пописа и разлозима због којих усаглашавање

књиговодственог са стварним стањем није извршено, као и информације које се односе на позиције биланса стања и судске спорове.

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 усљед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Образложењу уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да ли финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих усљед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о 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, 28.11.2017. 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 Зворник 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 Центра за социјални рад Зворник за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Систем интерних контрола није успостављен у складу са чланом 60. став 1. Закона о буџетском систему Републике Српске, јер исти није функционисао на начин како би се у потпуности обезбиједило истинито и фер извјештавање, ефикасност пословања и усклађеност са законским и другим прописима, јер постоје неправилности које се односе на: доношење и усклађивање интерних аката, пријем и осигурање радника, сачињавање налога и рјешења за службена путовања, вођење благајничких дневника, доношење норматива потрошње горива, успостављање помоћних књига, попуњавање образаца трезорског пословања и слично.

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Код спровођења процедура јавних набавки у 2016. г. нису поштоване одредбе Закона о јавним набавкама јер: није донесен план јавних набавки, односно посебна одлука о покретању поступка јавне набавке (члан 17. став 1.), процедуре јавне набавке нису проведене за набавку канцеларијског материјала, погонског горива за службена возила и услуга за одржавање возила (члан 6.) и није донесен правилник о директном споразуму (члан 90.).

Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:

Јавна установа Центар за социјални рад Зворник није спровела активности на припреми буџета у складу са одредбама чланова 25. и 28. Закона о буџетском систему Републике Српске, јер буџетски захтјев за 2016. г. није сачињен благовремено, исти нема прописану форму и не садржи све потребне податке; у буџетском захтјеву Центра, Нацрту буџета Града, као и у коначно усвојеном Буџету Града Зворника за 2016. годину, за Центар нису планирани издаци за измиривање обавеза из ранијих периода иако су неизмирене обавезе из ранијих година закључно са 29.02.2016. године износиле најмање 572.215 КМ, а планирање и евидентирање дијела расхода и издатака није вршено у складу са члановима 89, 90 и 108.

Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, градова, општина и фондова.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачкама 6.1.2. и 6.2.2. 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, на основу којих би се потписали одговарајући колективни уговори.

Пренесене обавезе Центра из претходних година износиле су 572.215 КМ, а Град Зворник није, сходно члану 30. Закона о фискалној одговорности сачинио план за измирење неизмирених обавеза, којим би биле обухваћене и наведене обавезе Центра.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, директор Јавне установе Центар за социјални рад Зворник 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 Зворник обухваћено према дефинисаним критеријумима и 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 Зворник.

Бања Лука, 28.11.2017. 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 Зворник да предузме активности да се:

- 1) попис у потпуности врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) уплате штићеника Јавне установе Центар за социјални рад Зворник за учешће у трошковима смјештаја у установу, врше сходно члану 12. Правилника о учешћу у трошковима издржавања, смјештаја у установу и збрињавања у хранитељску породицу;
- 3) евидентирање потраживања по основу рефундација и по основу личног учешћа у трошковима смјештаја у специјализоване установе од штићеника који имају статус пензионера, врши у складу са одредбама члана 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) на дан билансирања врши процјена потраживања са становишта њихове наплативости како је дефинисано чланом 64. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 5) признавање обрачунских прихода након извршене амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима која је добијена из донација, врши у складу са чланом 90. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 6) евидентирање расхода врши у складу са члановима 92. и 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 7) евидентирање сталних средстава добијених из донације од виших нивоа власти врши у складу са Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске број 06.12/020-89/15 од 19.01.2015. године;
- 8) покрене поступак забиљежбе потраживања на непокретностима или дијелу непокретности у власништву корисника социјалне заштите;
- 9) води евиденција о судским споровима, врши анализа и процјена њиховог исхода и да се врши резервисање за обавезе када то постане извјесно;
- 10) у образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују информације које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијским извјештајима у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност пословања

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

- 11) отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: доношење и усклађивање интерних аката, пријем и осигурање радника, сачињавање налога и рјешења за службена путовања, вођење благајничких

- дневника, доношење норматива потрошње горива, успостављање помоћних књига и попуњавање образаца трезорског пословања;
- 12) отклоне утврђени недостаци у вези са примјеном Закона о јавним набавкама који се односе на доношење плана јавних набавки (или посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке) и правилника о директном поступку и спровођење прописаних процедура за све набавке уз досљедну примјену наведеног закона;
 - 13) активности које се односе на припрему буџета (благовремена израда буџетског захтјева са адекватном формом образложења) спроводе у складу са члановима 25. и 28. Закона о буџетском систему Републике Српске, а издаци за отплату дугова планирају у складу са члановима 99. и 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
 - 14) уговорене обавезе извршавају у складу са уговорима, односно да се буџетска средства користе руководећи се начелима рационалности и штедње, сходно члану 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о трезору;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Закон о донацијама у јавном сектору;
- Закон о раду;
- Закон о посебном доприносу за солидарност;
- Закон о доприносима и Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса;
- Закон о јавним набавкама;
- Правилник о учешћу у трошковима издржавања, смјештаја у установу и збрињавања у хранитељску породицу;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору;
- Одлука о усвајању буџета, Одлука о ребалансу буџета и Одлука о извршењу буџета Града Зворника.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеној РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Центар за социјални рад Зворник (у даљем тексту: Центар) је установа социјалне заштите коју је основао Град Зворник за извршење послова и реализацију права утврђених Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12), Породичним законом („Службени гласник Републике Српске“, број 54/02 и 41/08), Законом о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 4/02 и 17/08) и другим прописима, ради пружања услуга социјалног рада појединцима, члановима породица и породицама у цјелини, на подручју овог Града.

Права у складу са Законом о социјалној заштити реализују се новчаним давањима, социјалним услугама и другим мјерама које се пружају корисницима и које имају за циљ задовољавање социјалних потреба, те спречавање настанка социјалних проблема.

Органи управљања у Центру су директор и управни одбор. Центром руководи директор којега именује и разрешава оснивач (општина/град) уз претходну сагласност Министарства здравља и социјалне заштите. Центар подноси извјештај о свом раду оснивачу и Министарству.

Статут Центра доноси Управни одбор, на који сагласност даје оснивач.

Средства за рад Центра у 2016. г. обезбијеђена су из: буџета Града Зворника, буџета Републике, донација, спонзорстава и учешћа корисника властитим средствима.

Сједиште Центра је у улици Вука Караџића 120 Зворник.

Центар није имао примједби на достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Центра за период 01.01-31.12.2016. г.

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 до сада није вршила посебну финансијску ревизију Центра, али је за период 01.01-31.12.2015. г. извршила ревизију Консолидованих финансијских извјештаја града Зворника (у оквиру које је извршена и ревизија финансијских извјештаја Центра) и саставила извјештај у којем је, у циљу превазилажења утврђених неправилности, дато 12 препорука од којих се на Центар односила препорука везана за неправилности које су утврђене код пописа имовине и обавеза, а која није реализована.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Претпоставке за функционисање система интерних контрола Центра дјелимично су дефинисане постојећим интерним актима. Одлуком о оснивању и Правилником о унутрашњој организацији послова и систематизацији радних мјеста за извршавање послова и радних задатака дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, начин финансирања и функционисања Центра.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста за извршавање послова и радних задатака систематизовано је 13 радних мјеста за 18 извршилаца. На дан 31.12.2016. г. било је запослено 13 радника на неодређено вријеме, један на одређено и један приправник.

Центар није донио Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима већ је донио Правилник о рачуноводству и интерној контроли (из 2009.

г.) којим су дефинисани одређени поступци контроле, али нису дефинисани поступци процјене ризика, информисања, комуникације и поступци надгледања.

С обзиром да су Правилником о рачуноводству и интерној контроли обједињене процедуре везане за рачуноводствени систем и рачуноводствене политике и процедуре везане за систем интерне контроле (којима нису обухваћени сви сегменти интерне контроле) и што је од доношења наведеног правилника дошло до значајних промјена у законским и подзаконским прописима и организацији послова у вези са рачуноводством и финансијама (Закон о буџетском систему Републике Српске, Закон о јавним набавкама, приступање Општине Зворник у систем Трезора Републике Српске и др.), неопходно је да Центар донесе нови Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима (наведено је констатовано и у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Зворник за 2015. г.) којим ће се систем интерних контрола уредити на начин који ће обезбиједити законито и транспарентно трошење јавних средстава.

Осим наведеног, у функционисању система интерних контрола утврђени су и сљедећи недостаци:

- Статутом Центра није утврђена његова организација, што није у складу са чланом 104. Закона о социјалној заштити;
- У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, за извршавање послова и радних задатака у члановима 15, 19 и 20. дефинишу се одјељења и њихови руководиоци које именује директор Центра на четири године, али нису нигдје описани послови и радни задаци руководиоца одјељења, као ни услови за та радна мјеста;
- Пословник о раду Управног одбора (из 2009. г.) није усаглашен са Статутом Центра;
- Центар је у 2016. г. извршио пријем једног лица на неодређено вријеме на послове психолога и једног приправника, без јавног огласа, што није у складу са чланом 45. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака – Пречишћен текст од 15.06.2008. г. односно чланом 49. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака од 17.05.2016. г.;
- Скупштина општине је 12.08.2014. г. именовала директора Центра на период од четири године без претходно прибављене сагласности од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, што није у складу са чланом 87. Закона о социјалној заштити;
- успостављена је помоћна књига за нефинансијску имовину у сталним средствима (води се у програму exscel), али се истом не обезбјеђују (не воде се појединачне картице за свако средство из нефинансијске имовине уз кориштење одговарајућег софтвера којим се онемогућава брисање укњижених пословних догађаја) све потребне информације везане за документацију о прибављању средстава из нефинансијске имовине и насталим промјенама у току њиховог коришћења (нпр. подаци о годишњој амортизацији, процјенама и додатним улагањима), што није у складу са чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, број 28/13 и 103/15);
- приликом планирања и спровођења активности везаних за набавку роба и услуга за потребе Центра, надлежна лица у Центру нису попуњавала образац број 1 – захтјев за набавку, што није у складу са Упутством о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 9/11);
- Центар није колективно осигурао раднике за случај несреће на послу што није у складу са чланом 16. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 1/16);

- од стране одговорних лица није вршена овјера у сврху потврде извршене контроле исправности и потпуности књиговодствених исправа (фактура), што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15);
- за службена путовања налози су издавани након обављеног службеног путовања, а за службена путовања у иностранство нису издавана рјешења, што није у складу са чланом 14. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 73/10);
- благајнички дневници нису вођени одвојено за сваки дан кад је извршен промет, већ је истим обухваћен промет благајне за више дана;
- Центар има три службена возила и за иста није донесен норматив потрошње горива.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. г. није организован и извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16) – у даљем тексту: Правилник о попису, јер:

- одговорна лица нису до дана одређеног за попис извршила неопходне припремне радње ради што правилнијег и ефикаснијег пописа имовине, што није у складу са чланом 15. Правилника о попису, јер није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима, а сталној имовини (опрема, намјештај и ситан инвентар) нису додијељени инвентурни бројеви;
- директор установе је донио Рјешење о формирању комисије за попис опреме и инвентара Центра, али описом предмета пописа комисији није дато у задатак да се напишу готовина, потраживања и обавезе, што није у складу са начелом потпуности пописа имовине и обавеза (члан 2. тачка 2. Правилника о попису);
- пописна комисија није поступила сходно члану 17. ставови 1 и 4. Правилника о попису, односно није сачинила план рада, пописне листе у два примјерка и исте нису овјерене од стране одговорног лица са уписаним датумом примопредаје;
- извјештај пописне комисије није сачињен у складу са чланом 20. ставови од 1 до 4. наведеног правилника (није наведен податак о почетку и завршетку пописа, нису унесени подаци о стручној и професионалној квалификацији, као и о радном ангажману лица ангажованих на попису, није дат упоредни преглед стања по попису и стања по књигама и нису констатоване разлике);
- Управни одбор није разматрао Извјештај о попису и није донио одлуку о његовом усвајању, што није у складу са члановима 16 и 21. Правилника о попису;
- осим извјештаја о попису имовине и потраживања, комисија је сачинила и записник о отпису опреме у коме је наложила да се одређена опрема због физичких оштећења искњижи, што није у складу са чланом 21. став 2. тачка 3) Правилника о попису у коме је наведено да надлежни орган обвезника пописа одлучује о расходувању неупотребљивих средстава, на приједлог комисија;
- у извјештају о попису потраживања и обавеза наведене су укупне обавезе Центра у износу од 943.957 КМ, од чега обавезе за набавку роба и услуга и обавезе за дознаке на име социјалне заштите износе 746.916 КМ. Комисија није извршила процјену суме издатака неопходних за измирење обавеза у наредном периоду, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 6) Правилника о попису;
- остале обавезе у земљи пописане су у износу од 60.330 КМ (дуговања према установама за смјештај штићеника Центра настала у 2002. и 2003. г.). Комисија није дала приједлог у вези са овим обавезама, иако исте потичу из периода од прије 15 година (према конфирмацијама салда сачињеним за потребе ове

ревизије, дио обавеза у износу од 40.710 КМ повјериоци више ни не потражују од Центра).

Пренесене краткорочне обавезе Центра из претходног периода износиле су 927.920 КМ. Није документовано да су од стране одговорних лица Центра предузете конкретне радње које би имале за циљ јачање фискалне одговорности и ефикасно коришћење буџетских средстава.

Препоручујемо директору Центра да обезбиједи да се:

- **отклоне утврђени недостаци система интерних контрола који се односе на: доношење и усклађивање интерних аката, пријем и осигурање радника, сачињавање налога и рјешења за службена путовања, вођење благајничких дневника, доношење норматива потрошње горива, успостављање помоћних књига и попуњавање образаца трезорског пословања;**
- **попис врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодства са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Неправилности у примјени Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 39/14) приликом набавке роба и услуга за потребе Центра су сљедеће:

- није донесен план јавних набавки, односно посебна одлука о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона;
- процедуре јавне набавке нису проведене за набавку: канцеларијског материјала, погонског горива за службена возила и услуга за одржавање возила, што није у складу са чланом 6. Закона;
- није донесен правилник о директном споразуму што није у складу са чланом 90. Закона.

Препоручујемо директору да обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци у вези са примјеном Закона о јавним набавкама који се односе на доношење плана јавних набавки (или посебне одлуке о покретању поступка јавне набавке), правилника о директном споразуму и спровођење процедура за све набавке уз досљедну примјену поменутог Закона.

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев за 2016. г. Центар је надлежном одјељењу градске управе Зворник доставио 26.10.2015. г. (према буџетском календару рок за доставу је 15.09.) што није у складу са чланом 28. под в) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) и Упутством за припрему Нацрта буџета Града. Образложење које је Центар доставио уз буџетски захтјев није сачињено у складу са чланом 25. Закона о буџетском систему Републике Српске јер нема прописану форму (дат је само захтјев са буџетским издацима) и све потребне податке којима се захтјев образлаже по појединачним ставкама (нису наведени подаци о организационој структури корисника, његовим активностима и услугама, преглед средстава и запослених који су неопходни за обављање активности и пружање услуга у оквиру буџетских издатака итд.).

У буџету Града Зворника, односно буџетском раздјелу за Центар, нису у довољном износу планирани издаци по основу измирења обавеза из претходних година (Центар је у буџетском захтјеву на позицији издатака за отплату дуга из ранијег периода планирао износ од свега 3.000 КМ, а обавезе Центра из претходних година,

закључно са 29.02.2016. године износиле су 572.215 КМ), што није у складу са одредбама члана 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10).

У буџетском захтјеву Центра буџетски издаци су исказани у износу од 2.377.030 КМ, а Одлуком о усвајању буџета града Зворника од 15.12.2015. године, одобрени су у износу од 2.023.350 КМ (расходи за дознаке на име социјалне заштите умањена су за 283.393 КМ, а за лична примања за 63.000 КМ).

Град Зворник је 29.12.2016. г. усвојио ребаланс буџета за 2016. године, којим су Центру одобрени буџетски издаци у износу од 2.051.602 КМ (приједлог ребаланса буџета од стране Центра предложен је на исти износ). Буџетска потрошња планирана је за: текуће расходе од 2.041.962 КМ (расходи за лична примања запослених 333.050 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 190.462 КМ, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета 1.518.450 КМ), издатке за нефинансијску имовину (1.100 КМ) и издатке за отплату дугова (8.540 КМ). Након усвајања ребаланса буџета донесена су три Закључка о реалокацији средстава за потрошачку јединицу Центар у укупном износу од 333.008 КМ.

Центар је погрешно планирао издатке за отплату дугова на расходима по судским рјешењима што није у складу са члановима 89 и 90. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Структура планираних буџетских средстава и буџетске потрошње дата је у обрасцу Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ.

Препоручујемо директору Центра да обезбиједи да се активности које се односе на припрему буџета (благовремена израда буџетског захтјева са адекватном формом образложења) спроводе у складу са члановима 25. и 28. Закона о буџетском систему Републике Српске и издаци за отплату дугова планирају у складу са члановима 99. и 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6. Финансијски извјештаји

Центар, чија је главна књига у саставу главне књиге трезора Града Зворника, доставио је попуњене годишње обрасце и образложење надлежној служби за финансије Града.

Неке од пословних промјена на приходима, примицима, расходима, издацима, имовини и обавезама нису евидентирани у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 127/11) – у даљем тексту: Правилник о рачуноводству, Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и другим релевантним прописима, као и инструкцијама Министарства финансија Републике Српске, па с тим у вези ни износи у финансијским извјештајима нису правилно исказани (што је објашњено у наставку извјештаја).

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У обрасцу Преглед прихода, примитака, расхода и издатака за период 01.01 - 31.12.2016. г. исказани су укупни приходи и примици у износу од 751.477 КМ и укупни расходи и издаци у износу од 2.240.803 КМ што је више за 9% у односу на буџетске издатке Центра планиране ребалансом буџета Града Зворника. Прекорачења су одобрена реалокацијама извршеним након ребаланса буџета. Према налазу ревизије укупни приходи и примици су прецијењени за износ од 37.759 КМ, а укупни

расходи и издаци су подцијењени за износ од 282.218 КМ. Наведена разлика је образложена у тачкама 6.1.1. (приходи и примици) и 6.1.2. (расходи и издаци) извјештаја.

Скупштина града Зворника је на сједници одржаној 29.06.2017. г. донијела Закључак о усвајању Извјештаја о извршењу буџета за 2016. г. којим је обухваћена и потрошачка јединица Центар за социјални рад. Приликом обрачуна индекса извршења, односно разлике између одобреног и извршеног буџета за 2016. г, као основица су умјесто података из ребаланса, коришћени подаци из ребаланса увећани за реалокације извршене након усвајања ребаланса, тако да индекси извршења дати у табеларном дијелу Извјештаја не представљају стварне индексе извршења буџета Града, односно Центра (наведена неправилност је констатована и у Извјештају о ревизији консолидованог финансијског извјештаја општине Зворник за 2015. г.), што није у складу са чланом 47. Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 22. Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета („Службени гласник Републике Српске“, број 100/13).

Подаци о планираним и извршеним приходима и расходима дати су у Табели број 1 – која је у прилогу овом извјештају.

6.1.1. Приходи и примици

Центар је исказао приходе и примитке у износу од 751.477 КМ (све исказано на фонду 01), а планирани су свега у износу од 10.000 КМ. Чине их приходи од 696.180 КМ и примици од 55.297 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходи се односе на властите приходе буџетских корисника општина и градова од 8.549 КМ и трансфере јединицама локалне самоуправе од 687.631 КМ.

На рачуну - властити приходи буџетских корисника општина и градова, евидентирани су уплате по основу пензија два штићеника Центра који су смјештени у специјализованим установама. Пензије преузимају овлашћена лица из Центра и исте уплаћују на рачун Центра, умањене за средстава за личне потребе штићеника која се уплаћују директно установама гдје су штићеници смјештени (дефинисано Законом о социјалној заштити – у висини од 5% цијене смјештаја). Још три штићеника Центра који су смјештени у специјализоване установе су пензионери. С обзиром на то да пензије које им се достављају на адресу смјештаја преузимају лично, у Рјешењу којим им се одобрава смјештај наведено је да су исти у обавези да лично врше уплату на рачун установе у коју су смјештени, што није у складу са чланом 12. Правилника о учешћу у трошковима издржавања, смјештаја у установу и збрињавања у хранитељску породицу („Службени гласник Републике Српске“, број 88/13), гдје је дефинисано да се ова средства уплаћују на рачун јединице локалне самоуправе намијењен за социјалну заштиту. Због наведеног, властити приходи Центра су потцијењени у најмањем износу од 12.120 КМ, за колико је потцијењен и рачун дознака установама социјалне заштите за смјештај штићеника.

Трансфери јединицама локалне самоуправе се односе на трансфер од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу Закона о социјалној заштити (суфинансирање права на новчану помоћ и права на додатак за његу и помоћ другог лица у висини од 50% износа из члана 23. и 24. наведеног закона). Због погрешног евидентирања уплата по основу трансфера властити приходи су прецијењени за 2.322 КМ, а трансфери јединицама локалне самоуправе потцијењени за исти износ.

Обрачунски приходи су потцијењени за 4.675 КМ, а прецијењени су дугорочно разграничени приходи, због неевидентирања обрачунског прихода у висини

обрачунате амортизације на донирану опрему, што није у складу са чланом 90. став 2. Правилника о рачуноводству.

Центар је са Јавном установом Завод за запошљавање Републике Српске 28.12.2014. г. закључио Уговор о суфинансирању плате за два приправника по Пројекту подршке стицању радног искуства младих у статусу приправника у 2014. г. (уговорена субвенција Завода је 13.373 КМ). Центру су на основу благовремено достављених захтјева за рефундацију, од стране Завода у 2015. г. дозначена средства од 7.461 КМ. Остатак уговорене субвенције од 5.912 КМ није уплаћен из разлога што је Центар доставио захтјев за рефундацију шест мјесеци и 25 дана након истека уговора, а чланом 4. Уговора дефинисано је да: „уколико послодавац не поднесе захтјев за рефундацију средстава најкасније 90 дана по истеку уговора, губи право на рефундацију“.

Препоручујемо директору Центра да обезбиједи да се:

- **уплате штићеника Центра за учешће у трошковима смјештаја у установу, врше у складу се чланом 12. Правилника о учешћу у трошковима издржавања, смјештаја у установу и збрињавања у хранитељску породицу и сходно томе изврше одговарајућа евидентирања;**
- **у складу са чланом 90. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, врши признавање обрачунских прихода у висини обрачунате амортизације на нефинансијску имовину у сталним средствима која је добијена без накнаде.**

6.1.1.2. Примици

Примици који су исказани у износу од 55.297 КМ, према налазу ревизије прецијењени су за 54.554 због погрешног књиговодственог третмана уплате трансфера Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу Закона о социјалној заштити који се односио на додатак за помоћ и његу другог лица за мјесец децембар 2015. г. (на исти начин је у 2015. г. евидентиран наведени трансфер за мјесец децембар 2014. г, што је као неправилност констатовано и у Извјештају о ревизији Консолидованог финансијског извјештаја општине Зворник за 2015. г.).

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у износу од 2.240.803 КМ, а чине их расходи (2.235.264 КМ) и издаци (5.539 КМ).

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 2.235.264 КМ (текући расходи осим расхода обрачунског карактера од 2.226.986 КМ и расходи обрачунског карактера од 8.278 КМ). Према налазу ревизије исти су прецијењени за износ од 21.248 КМ. Центар је погрешно евидентирао: расходе по основу затезних камата у земљи на расходима по основу утрошка електричне енергије; расходе за услуге коришћења интернета на расходима за услуге коришћења фиксних телефона; расходе за услуге одвоза смећа на расходима за услуге водовода и канализације; расходе за бруто накнаде по уговорима о дјелу на расходима за бруто накнаде за привремене и повремене послове итд, што није у складу са члановима 89. и 90. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Расходе чине:

Расходи за лична примања исказани су у износу од 333.001 КМ, а односе се на расходе за бруто плате (277.401 КМ) и расходе за бруто накнаде и остала лична примања запослених (55.600 КМ). Обрачун плата у Центру вршен је на основу Појединачног колективног уговора за запослене у Центру за социјални рад од 29.02.2008. г. а исти је стављен ван снаге доношењем Правилника о примањима по основу рада за запослене у Центру за социјални рад од 16.05.2016. г.

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, на основу којих би се потписали одговарајући колективни уговори.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 222.891 КМ, а најзначајнији су расходи: по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга; за режијски материјал; по основу путовања и смјештаја и остали непоменути расходи.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 56.389 КМ, а чине их расходи за: утрошену енергију (11.413 КМ), комуналне услуге (2.199 КМ) и комуникационе услуге (42.777 КМ – од чега поштанске услуге износе 37.000 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 8.865 КМ, а чине их расходи за канцеларијски материјал (8.514 КМ) и расходи за стручну литературу, часописе и дневну штампу (351 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 6.307 КМ, а чине их расходи по основу: путовања и смјештаја у земљи (989 КМ), путовања и смјештаја у иностранству (900 КМ) и утрошка горива (4.418 КМ).

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 145.659 КМ. Исти су прецијењени за износ од 38.849 КМ. Најзначајнији су расходи за: бруто накнаде члановима управних и надзорних одбора (7.463 КМ), бруто накнаде за привремене и повремене послове (15.489 КМ), репрезентацију (3.211 КМ) и судска рјешења (118.941 КМ).

Расходи за бруто накнаде члановима управних и надзорних одбора евидентирани су на основу скупштинских одлука о именовању чланова управног одбора и о висини накнаде члановима управног и надзорног одбора у предузећима и установама од локалног значаја.

Расходи за бруто накнаде за привремене и повремене послове евидентирани су на основу скупштинских одлука о формирању Првостепене стручне комисије за утврђивање способности лица у поступку остварења права из социјалне заштите и утврђивању функционалног стања корисника и Првостепене стручне комисије о процјени потреба и усмјеравања дјецe и омладине са сметњама у развоју. Висина накнаде дефинисана је Одлуком о висини накнаде за рад члановима комисија при Центру за социјални рад. Директор је закључивао уговоре о дјелу и уговор о привременим и повременим пословима за пружање услуга помоћи у кући ради одржавања личне хигијене и хигијене домаћинства старих и изнемоглих лица, тек након извршене услуге.

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 118.941 КМ и по налазу ревизије прецијењени су за износ од 38.849 КМ, при чему су потцијењени: резултат ранијих година (генерални организациони код трезора града) и издаци за отплату дугова. Највеће учешће у овим расходима имају:

- расходи у износу од 31.544 КМ евидентирани на основу рјешења Министарства финансија Републике Српске о одгоди плаћања пореских обавеза које су укупно износиле 273.984 КМ, у 36 мјесечних анuitета (24.07.2013 - 24.06.2016. г.). Обавезе за камате нису евидентирани у периоду када су утврђене (2012 и 2013. г.), већ по отплати анuitета, па су 31.12.2015. г. односно 01.01.2016. г. обавезе и финансијски резултат мање исказани за 31.544 КМ (за анuitете који су евидентирани и плаћени у 2016. г.). Наведени издаци погрешно су планирани и евидентирани на осталим непоменути расходима умјесто на издацима за отплату дугова, што није у складу са члановима 89. и 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, (у даљем тексту: Правилник о примјени контног плана за буџетске кориснике);
- расходи у износу од 82.269 КМ евидентирани су по основу три пресуде Окружног привредног суда у Бијељини (двје из 2016. и једна из 2014. г.) за: затезне камате, трошкове парничних поступака, трошкове тражиоца извршења пресуда и провизије за обраду налога принудне наплате. Пресуде су се односиле за неплаћене фактура за смјештај штићеника у ЈУ „Дом за лица са инвалидитетом“ Вишеград. На основу рјешења о извршењу Окружног привредног суда у Бијељини извршене су заплјене новчаних средстава. Трошкови парничног поступка за пресуду из 2014. г. евидентирани су у 2016. г, односно нису евидентирани у периоду у којем је и обавеза за плаћања настала, па су 31.12.2015. г. односно 01.01.2016. г. обавезе и финансијски резултат потцијењени за износ од 3.370 КМ. У 2016. г. наведени износ је погрешно планиран и евидентиран на осталим непоменути расходима умјесто на издацима за отплату дугова, што није у складу са члановима 89. и 108. Правилника о примјени контног плана за буџетске кориснике. По наведеним пресудама и рјешењима о извршењу, заплијењена су и средства за главни дуг у износу од 104.547 КМ по фактурама из 2014. г. и 2015. г. које су биле евидентирани у главној књизи у периоду кад је обавеза и настала (2014. и 2015. г.) али нису биле плаћене. Наведени износ у 2016. г. (када је извршена заплјена средстава) није планиран и евидентиран на издацима за отплату дугова, него само на рачуну добављача и жиро-рачуну, што није у складу са чланом 108. Правилника о примјени контног плана за буџетске кориснике;
- расходи у износу од 3.935 КМ евидентирани су за обрачунате камате за неблаговремено плаћање према Предузећу за поштански саобраћај Републике Српске а. д. Бања Лука у претходним годинама. Обавезе за камате нису евидентирани у периоду када су утврђене (2012 - 2015. г.), већ у 2016. г, па су 31.12.2015. г. односно 01.01.2016. г. обавезе и финансијски резултат потцијењени за наведени износ. Расходи за камате су погрешно планирани и евидентирани на осталим непоменути расходима умјесто на издацима за отплату дугова, што није у складу са члановима 89. и 108. Правилника о примјени контног плана за буџетске кориснике.

Неправилности везане за планирање и евидентирање осталих непоменутих расхода наведене су у тачки 5. Извјештаја.

Дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 1.671.094 КМ, а односе се на права корисника у области социјалне заштите која су дефинисана Законом о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у области социјалне заштите. Чине их: стална новчана помоћ штићеницима установа

социјалне заштите од 262.448 KM, додаток за помоћ и његу другог лица од 1.081.039 KM, помоћ за оспособљавање за рад дјече и омладине која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите од 221.534 KM, једнократна новчана помоћ која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите од 32.229 KM, остале текуће дознаке штићеницима установа социјалне помоћи од 34.906 KM и остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова од 38.938 KM.

Право на сталну новчану помоћ штићеницима установа социјалне заштите према члановима 21. до 31. Закона о социјалној заштити, може остварити појединац или породица у цјелини, неспособни за рад, који немају властитих прихода или чији су укупни приходи за издржавање испод нивоа новчане помоћи утврђене Законом, који немају вишак стамбеног простора, који немају другу имовину итд.

Основица за утврђивање висине новчане помоћи у текућој години је просјечна нето плата у Републици остварена у претходној години, а висина новчане помоћи се утврђује у процентима од 15% до 30% од основице, зависно од броја чланова породице. Право на новчану помоћ остварило је 169 корисника.

Право на додатак за помоћ и његу другог лица према члановима 32. до 35. Закона о социјалној заштити могу остварити лица која су потпуно или дјелимично зависна од помоћи и његе другог лица у задовољавању основних животних и физиолошких потреба, а признаје се на основу налаза и мишљења стручне комисије, без обзира на социјални статус корисника. Висина додатка се обрачунава у проценту од 10% (за лице којем је неопходна дјелимична помоћ другог лица) или 20% (за лице које цјелодневно и у потпуности зависи од другог лица) просјечне нето плате остварене у Републици у претходној години. Право на ову помоћ остварила су 224 корисника из прве групе и 696 корисника из друге групе.

Дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника погрешно су планиране и евидентирани на позицији дознака на име помоћи за оспособљавање за рад дјече и омладине која се исплаћује штићеницима Центра. Према налазу ревизије дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника потцијењене су за износ од 12.120 KM (објашњено у тачки 6.1.1.1. извјештаја).

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 8.287 KM, а односе се на расходе по основу амортизације обрачунате у текућем периоду. Према налазу ревизије потцијењени су за 5.481 KM (објашњено код тачке 6.2.1.2. Извјештаја).

Препоручујемо директору Центра да обезбиједи да се евидентирање расхода, врши у складу са члановима 92. и 93. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 5.539 KM, односе се на издатке за отплату дугова и исти су по основу погрешног планирања и евидентирања (објашњено у тачки 6.1.2.1. извјештаја), потцијењени за 38.849 KM.

С обзиром на то да у буџету Града, а тиме и у одобреном буџету за Центар нису планирани издаци за финансирање пренесених обавеза из претходних година, Центар приликом плаћања наведених обавеза у периоду од 01.03 - 31.12.2016. г. у најмањем износу од 264.617 KM, није могао исказати издатке по основу измирења обавеза из претходних година у извршењу буџета за 2016. годину, што није у складу са одредбама члана 108. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина Центра исказана је у износу од 164.916 КМ, обавезе у износу од 943.958 КМ, а извори у износу од 2.000 КМ.

6.2.1. Имовина

Имовину чини нефинансијска имовина у сталним и текућим средствима од 38.247 КМ (набавна вриједност 115.904 КМ, а исправка вриједности 77.657 КМ) и финансијска имовина од 126.669 КМ.

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима се односи на постројења и опрему и то: моторна возила (23.589 КМ), канцеларијску опрему (14.143 КМ) и комуникациону опрему (515 КМ). Дио нефинансијске имовине у сталним средствима погрешно је класификован (нпр. дио канцеларијских машина води се на рачуну – лизинг грејне и расхладне опреме, а на рачуну канцеларијских машина води се грејна и расхладна опрема).

Нефинансијска имовина у текућим средствима на рачунима залихе ситног инвентара и ауто-гума и њихове исправке вриједности, исказане су у износима од по 2.778 КМ. Због погрешне класификације ови рачуни су прецијењени за износ од 2.213 КМ за колико је потцијењен рачун канцеларијске опреме и рачун одговарајуће исправке вриједности и износ од 565 КМ, који се односи на ауто-гуме које су у употреби, а не на залихи.

6.2.1.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина се односи на дугорочну финансијску имовину од 2.000 КМ и краткорочну финансијску имовину од 124.669 КМ.

Дугорочна финансијска имовина односи се на акције и учешћа у капиталу, односно оснивачки улог Града Зворника који је уплаћен приликом оснивања Центра. Наведени оснивачки улог није евидентиран на одговарајућем организационом коду градске управе тако да је дугорочна финансијска имовина прецијењена за износ од 2.000 КМ.

Краткорочна финансијска имовина се односи на остала краткорочна потраживања од 7.514 КМ и краткорочна разграничења од 117.155 КМ.

Према налазу ревизије остала краткорочна потраживања су прецијењена за 7.514 КМ (потцијењена за 10.279 КМ, јер нису евидентирана потраживања од ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту Републике Српске по основу рефундација за породилско одсуство, а прецијењена за износ од 17.793 КМ и то, због погрешног евидентирања уплата по основу рефундација које су исказане у оквиру прихода, умјесто на потражној страни рачуна осталих краткорочних потраживања за 12.312 КМ, због неизвршеног отписа потраживања од ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске за 938 КМ и за 4.543 КМ због неизвршене корекције потраживања по основу њихове рочности). По основу наведеног, прецијењени су резултат ранијих година за износ од 2.033 КМ, а резултат текуће године за 5.481 КМ (финансијски резултат се сходно члану 81. Правилника о рачуноводству, не исказује на организационом коду Центра већ на генералном организационом коду главне књиге трезора Града Зворника).

Промет у износу од 20.669 КМ није исказан на рачуну осталих краткорочних потраживања, јер нису евидентирана потраживања од штићеника који имају статус пензионера, по основу личног учешћа у трошковима смјештаја у специјализоване установе, што није у складу са одредбама члана 66. Правилника о примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручујемо директору Центра да обезбиједи да се евидентирање потраживања по основу рефундација и по основу личног учешћа у трошковима смјештаја у специјализоване установе од штићеника који имају статус пензионера, врши у складу са одредбама члана 68. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

За потраживања од јавних установа Јавни фонд за дјечију заштиту и Завод за запошљавање Центар није извршио усаглашавање стања, није на дан 31.12.2016. г. извршио процјену са становишта њихове наплативости, те потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа није класификовао као ненаплатива и извршио њихову корекцију, што није у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству. По наведеном основу, осим осталих краткорочних потраживања која су прецијењена за 4.543 КМ, за исти износ су потцијењени обрачунски расходи и салда аналитичких рачуна спорних осталих краткорочних потраживања и корекције осталих краткорочних потраживања.

Краткорочна разграничења се односе на потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите за ненаплаћене трансфере по основу Закона о социјалној заштити који се односе на додатак за помоћ и његу другог лица за мјесец новембар и децембар 2016. г. Краткорочно разграничени приходи у износу од 58.202 КМ по основу наведеног трансфера су погрешно класификовани на рачуну краткорочно разграничених расхода.

Препоручујемо директору Центра да обезбиједи да се на дан билансирања врши процјена потраживања са становишта њихове наплативости како је дефинисано чланом 64. став 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.2.2. Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 943.958 КМ, а односе на дугорочне обавезе (40.803 КМ) и краткорочне обавезе (903.155 КМ).

Дугорочне обавезе односе се на дугорочно разграничене приходе по основу донација у натури (опрема) из земље и иностранства. Према налазу ревизије дугорочна резервисања и разграничења су прецијењена за 10.726 КМ.

Центар је рачунарску опрему у вриједности од 6.051 КМ, коју је 2015. г. без накнаде добио од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, евидентирао на дугорочно разграниченим приходима умјесто на обрачунским приходима по основу преноса имовине између буџетских корисника, како је дефинисано Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске број 06.12/020-89/15 од 19.01.2015. г. Због наведеног, дугорочно разграничени приходи су прецијењени за 6.051 КМ, а потцијењен је резултат ранијих година (исказује се на генералном организационом коду главне књиге трезора Града). За преостали износ одступања од 4.675 КМ објашњење је дато у тачки 6.1.1. Извјештаја.

Краткорочне обавезе односе се на: обавезе за лична примања (72.671 КМ), обавезе из пословања (591.879 КМ) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите (238.305 КМ).

Центар дугује износ од 31.943 КМ по основу неизмирених збирних доприноса на исплаћене плате за мјесеце: август, октобар, новембар и децембар 2016. г. Обавезе за доприносе на лична примања нису плаћене у тренутку исплате личних примања, односно, најкасније у року од два мјесеца од истека мјесеца за који се обрачунавају, што није у складу са чланом 6. Правилника о условима, начину обавјештавања,

обрачунавања и уплате доприноса („Службени гласник Републике Српске“, број 19/11).

Обавезе из пословања се највећим дијелом (456.283 КМ) односе на дуговања према установама за смјештај штићеника Центра, од којих се значајан дио односи на дуг из ранијег периода (дуг из 2002. и 2003. г. износи 55.235 КМ, а дуговања из периода 2010-2015. г. износе 215.325 КМ). Само дуговање према ЈУ Дом за лица са инвалидитетом Приједор са 31.12.2016. г. износи 173.279 КМ (наведеној установи нису вршена плаћања од 2012. г.). Због неблагоприятног извршавања уговорених обавеза према овим повјериоцима (у континуитету већ дужи низ година), од стране истих је против Центра покренут велики број судских спорова (утужења је извршило 7 од укупно 8 установа), што је у 2016. г. уз принудну наплату основног дуга, условило обрачун и исплату затезних камата и судских трошкова у најмањем износу од 82.199 КМ (за период 2012 – 2016. г. ови расходи износе најмање 146.880 КМ). Такође, због неблагоприятног плаћања обавеза за порезе и доприносе на лична примања и обавеза за здравствено осигурање лица у стању социјалне потребе (која то немају регулисано по другом основу) од стране Пореске управе Републике Српске, на основни дуг од 170.762 КМ (за обавезе до 31.12.2012. г.), обрачунате су затезне камате и трошкови поступка у износу од 114.576 КМ (исплаћене су до јула 2016. г.), а за неблагоприятно плаћене рачуне за поштанске услуге плаћене су затезне камате у износу од 3.935 КМ.

Због кашњења у испуњењу новчане обавезе, сходно члану 277. Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“, број: 29/78, 39/85, 45/89 и 57/89 и „Службени гласник Републике Српске“, број: 17/93, 3/96 и 74/04), члану 166. Закона о извршном поступку („Службени гласник Републике Српске“, број: 59/03, 85/03, 64/05, 118/07, 29/10, 57/12 и 67/13) и члану 40. и 90. Закона о пореском поступку Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 102/11 и 108/11) у Центру је дошло до значајног одлива буџетских средстава по основу затезних камата, судских трошкова и трошкова поступка (за период 2012-2016 у најмањем износу од 265.391 КМ), чиме нису испоштоване одредбе Закона о буџетском систему Републике Српске (члан 40.) и Одлуке о извршењу буџета Града Зворника за 2016. г. (члан 6.), гдје је дефинисано да су корисници буџетских средстава дужни да средства утврђена у буџету користе руководећи се начелима рационалности и штедње.

У оквиру обавеза из пословања исказане су и обавезе према физичким лицима у земљи од 77.188 КМ, од чега се на неисплаћене дознаке по основу додатка за његу другог лица (за мјесеце: март, април и мај 2012. г.) односи износ од 49.528 КМ.

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите односе се на неисплаћене дознаке за додатка за помоћ и његу другог лица и смјештај у породици за новембар и децембар 2016. г.

Центар је на дан 29.02.2016. г. имао пренесене обавезе из претходних година у износу од најмање 572.215 КМ, а Град Зворник није припремио план за измирење неизмирених обавеза, како је то прописано одредбама члана 30. Закона о фискалној одговорности у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15).

Препоручујемо директору Центра да:

- **у сарадњи са надлежним службама Града, обезбиједи да се уговорене обавезе извршавају у складу са уговорима, односно да се буџетска средства користе руководећи се начелима рационалности и штедње, сходно члану 40. Закона о буџетском систему Републике Српске;**
- **обезбиједи да се књиговодствени третан нефинансијске имовине у сталним средствима, која је добијена без накнаде од виших нивоа**

власти, врши у складу са Инструкцијом Министарства финансија Републике Српске број 06.12/020-89/15 од 19.01.2015. г.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Трајни извори су исказани у износу од 2.000 КМ, а односе се на оснивачки улог Града Зворника, који је уплаћен приликом регистрације Центра.

6.3. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Центар није сачинио базу података о лицима која су остварила право на новчану помоћ, смјештај у установу или збрињавање у хранитељску породицу, а која посједују непокретну имовину и није покренуо поступак забиљежбе потраживања на непокретностима или дијелу непокретности у власништву корисника социјалне заштите, што није у складу са чланом 63. ставовима 1, 2 и 3. Закона о социјалној заштити.

Према достављеном прегледу судских спорова у 2016. г. вођено је и ријешено осам спорова (вриједност тужбених захтјева је 310.163 КМ). У свим споровима Центар је тужена страна (сви су ријешени у корист тужилаца), а предмет свих спорова је наплата дуга. У Центру се не води евиденција и не врши се анализа и процјена исхода судских спорова што није у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 140 и 141. Такође, није вршено резервисање за обавезе када постану извјесне сходно члану 74. Правилника о рачуноводству и МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 22).

Препоручујемо директору Центра да предузме активности да се:

- **покрене поступак забиљежбе потраживања на непокретностима или дијелу непокретности у власништву корисника социјалне заштите;**
- **обезбиједи евиденција о судским споровима, врши анализа и процјена њиховог исхода, као и резервисање за обавезе када оне постану извјесне.**

6.4. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Центар је саставио Образложење уз финансијске извјештаје, али исто није састављено у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова, јер: нису објелодањене информације које захтијевају МРС ЈС и додатне информације у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 127 тачке б и ц и параграф 128); нису дата детаљна објелодањивања везана за поједине значајне групе расхода са посебним освртом на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину; недостају информације о неусаглашеним салдима имовине и обавеза на дан пописа и разлозима због којих усаглашавање књиговодственог са стварним стањем није извршено, као и информације везане за позиције биланса стања (дати су само износи укупних обавеза за лична примања и обавеза према добављачима) и информације о судским споровима.

Препоручујемо директору Центра да обезбиједи да се образложења уз финансијске извјештаје састављају у складу са захтјевима МРС ЈС и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Божидар Кувелџа, с.р.

Синиша Марковић, с.р.