



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

Broj: RV059-17

Banja Luka, 28.11.2017. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	4
	Izvještaj 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.....	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	15
	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. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	21
	6.4. 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 Zvornik koji obuhvataju: Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 – 05; Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT 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, obrazloženja 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 Zvornik, 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 Zvornik 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 Zvornik se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2016. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Popis imovine i obaveza nije organizovan i izvršen u skladu sa odredbama članova: 15, 16, 17, 20 i 21 Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza a što se odnosi na: usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima; plan rada komisije za popis; početak i završetak popisa; odluku o usvajanju izvještaja o popisu; zapisnik o otpisu opreme i obaveze stare 14 i 15 godina.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1, 6.1.2 i 6.2. izvještaja:

Dio pozicija u finansijskim izvještajima Javne ustanove Centar za socijalni rad Zvornik nije pravilno iskazan iz sljedećih razloga:

- kratkoročna potraživanja u zemlji su precijenjena za iznos od 7.514 KM (potcijenjena za 10.279 KM, jer nisu evidentirana potraživanja od Javne ustanove Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacija za porodiljsko odsustvo, a precijenjena za iznos od 17.793 KM i to zbog: pogrešnog evidentiranja uplata po osnovu refundacija koje su evidentirane u okviru prihoda umjesto na potražnoj strani računa ostalih kratkoročnih potraživanja u iznosu od 12.311 KM, neizvršene korekcije potraživanja po osnovu njihove ročnosti za iznos od 4.543 KM i drugo);
- zbog neizvršene korekcije potraživanja po osnovu njihove ročnosti, osim navedenog odstupanja koje se odnosi na ostala kratkoročna potraživanja, potcijenjeni su i obračunski rashodi za iznos od 4.543 KM (kao i salda analitičkih računa spornih ostalih kratkoročnih potraživanja i korekcije ostalih kratkoročnih potraživanja);
- dugoročna rezervisanja i razgraničenja su precijenjena za iznos od 10.726 KM (zbog neizvršenog evidentiranja po osnovu obračunate amortizacije na opremu dobijenu iz donacije u tekućoj godini u iznosu od 4.675 KM i za iznos od 6.051 KM po osnovu pogrešnog evidentiranja vezanog za opremu dobijenu od viših nivoa vlasti). Iz navedenog razloga potcijenjeni su obračunski prihodi za iznos od 4.675 KM, a rezultat ranijih godina (generalni organizacioni kod trezora grada) za 6.051 KM;
- vlastiti prihodi Javne ustanove Centar za socijalni rad Zvornik su potcijenjeni u najmanjem iznosu od 12.120 KM, za koliko je potcijenjen i račun doznaka ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika, jer penzije tri štíćenika Javne ustanove Centar za socijalni rad Zvornik nisu uplaćivane na račun gradske uprave namjenjen za socijalnu zaštitu, što nije u skladu sa članom 12. Pravilnika o učešću u troškovima izdržavanja, smještaja u ustanovu i zbrinjavanja u hraniteljsku porodicu;
- promet u iznosu od 20.669 KM nije iskazan na računu ostalih kratkoročnih potraživanja, jer nisu evidentirana potraživanja od štíćenika koji imaju status penzionera, po osnovu ličnog učešća u troškovima smještaja u specijalizovane ustanove, što nije u skladu sa odredbama člana 66. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, gradova, opština i fondova;
- primici po osnovu datih zajmova su precijenjeni za iznos od 54.554 KM, zbog pogrešnog knjigovodstvenog tretmana uplate transfera Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti koji se odnosio na dodatak za pomoć i njegu drugog lica za mjesec decembar 2015. g;
- zbog pogrešnog evidentiranja, rashodi po sudskim rješenjima su precijenjeni za iznos od 38.849 KM, pri čemu su za navedeni iznos potcijenjeni: rezultat ranijih godina (generalni organizacioni kod trezora grada) i izdaci za otplatu dugova.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:

Obrazloženje uz finansijske izvještaje nije sastavljeno u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer nisu objelodanjene informacije koje zahtijevaju MRS JS i dodatne informacije u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 127 tačke b i c i paragraf 128), nisu data detaljna objelodanjivanja vezana za pojedine značajne grupe rashoda sa posebnim osvrtom na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu, nedostaju informacije o neusaglašenim saldima imovine i obaveza na dan popisa i razlozima zbog kojih usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije izvršeno, kao i informacije koje se odnose na pozicije bilansa stanja i sudske sporove.

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 obrazloženju 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 prevaram 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, 28.11.2017. 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 Zvornik 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 Centra za socijalni rad Zvornik za 2016. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Sistem internih kontrola nije uspostavljen u skladu sa članom 60. stav 1. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, jer isti nije funkcionisao na način kako bi se u potpunosti obezbijedilo istinito i fer izvještavanje, efikasnost poslovanja i usklađenost sa zakonskim i drugim propisima, jer postoje nepravilnosti koje se odnose na: donošenje i usklađivanje internih akata, prijem i osiguranje radnika, sačinjavanje naloga i rješenja za službena putovanja, vođenje blagajničkih dnevnika, donošenje normativa potrošnje goriva, uspostavljanje pomoćnih knjiga, popunjavanje obrazaca trezorskog poslovanja i slično.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Kod sprovođenja procedura javnih nabavki u 2016. g. nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama jer: nije donesen plan javnih nabavki, odnosno posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke (član 17. stav 1.), procedure javne nabavke nisu provedene za nabavku kancelarijskog materijala, pogonskog goriva za službena vozila i usluga za održavanje vozila (član 6.) i nije donesen pravilnik o direktnom sporazumu (član 90.).

Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:

Javna ustanova Centar za socijalni rad Zvornik nije sprovela aktivnosti na pripremi budžeta u skladu sa odredbama članova 25. i 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, jer budžetski zahtjev za 2016. g. nije sačinjen blagovremeno, isti nema propisanu formu i ne sadrži sve potrebne podatke; u budžetskom zahtjevu Centra, Nacrtu budžeta Grada, kao i u konačno usvojenom Budžetu Grada Zvornika za 2016. godinu, za Centar nisu planirani izdaci za izmirivanje obaveza iz ranijih perioda iako su neizmirene obaveze iz ranijih godina zaključno sa 29.02.2016. godine iznosile najmanje 572.215 KM, a planiranje i evidentiranje dijela rashoda i izdataka nije vršeno u skladu sa članovima 89, 90 i 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, gradova, opština i fondova.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkama 6.1.2. i 6.2.2. 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, na osnovu kojih bi se potpisali odgovarajući kolektivni ugovori.

Prenesene obaveze Centra iz prethodnih godina iznosile su 572.215 KM, a Grad Zvornik nije, shodno članu 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti sačinio plan za izmirenje neizmirenih obaveza, kojim bi bile obuhvaćene i navedene obaveze Centra.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor Javne ustanove Centar za socijalni rad Zvornik 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 Zvornik obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima i 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 Zvornik.

Banja Luka, 28.11.2017. 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 Zvornik da preduzme aktivnosti da se:

- 1) popis u potpunosti vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) uplate šticećenika Javne ustanove Centar za socijalni rad Zvornik za učešće u troškovima smještaja u ustanovu, vrše shodno članu 12. Pravilnika o učešću u troškovima izdržavanja, smještaja u ustanovu i zbrinjavanja u hraniteljsku porodicu;
- 3) evidentiranje potraživanja po osnovu refundacija i po osnovu ličnog učešća u troškovima smještaja u specijalizovane ustanove od šticećenika koji imaju status penzionera, vrši u skladu sa odredbama člana 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) na dan bilansiranja vrši procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti kako je definisano članom 64. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 5) priznavanje obračunskih prihoda nakon izvršene amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima koja je dobijena iz donacija, vrši u skladu sa članom 90. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 6) evidentiranje rashoda vrši u skladu sa članovima 92. i 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 7) evidentiranje stalnih sredstava dobijenih iz donacije od viših nivoa vlasti vrši u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske broj 06.12/020-89/15 od 19.01.2015. godine;
- 8) pokrene postupak zabilježbe potraživanja na nepokretnostima ili dijelu nepokretnosti u vlasništvu korisnika socijalne zaštite;
- 9) vodi evidencija o sudskim sporovima, vrši analiza i procjena njihovog ishoda i da se vrši rezervisanje za obaveze kada to postane izvjesno;
- 10) u obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskim izvještajima u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

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

- 11) otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na: donošenje i usklađivanje internih akata, prijem i osiguranje radnika, sačinjavanje naloga i rješenja za službena putovanja, vođenje blagajničkih dnevnika, donošenje normativa potrošnje goriva, uspostavljanje pomoćnih knjiga i popunjavanje obrazaca trezorskog poslovanja;
- 12) otklone utvrđeni nedostaci u vezi sa primjenom Zakona o javnim nabavkama koji se odnose na donošenje plana javnih nabavki (ili posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke) i pravilnika o direktnom postupku i sprovođenje propisanih procedura za sve nabavke uz dosljednu primjenu navedenog zakona;

- 13) aktivnosti koje se odnose na pripremu budžeta (blagovremena izrada budžetskog zahtjeva sa adekvatnom formom obrazloženja) sprovode u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, a izdaci za otplatu dugova planiraju u skladu sa članovima 99. i 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 14) ugovorene obaveze izvršavaju u skladu sa ugovorima, odnosno da se budžetska sredstva koriste rukovodeći se načelima racionalnosti i štednje, shodno članu 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o obligacionim odnosima;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Zakon o donacijama u javnom sektoru;
- Zakon o radu;
- Zakon o posebnom doprinosu za solidarnost;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještavanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Pravilnik o učešću u troškovima izdržavanja, smještaja u ustanovu i zbrinjavanja u hraniteljsku porodicu;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Odluka o usvajanju budžeta, Odluka o rebalansu budžeta i Odluka o izvršenju budžeta Grada Zvornika.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Centar za socijalni rad Zvornik (u daljem tekstu: Centar) je ustanova socijalne zaštite koju je osnovao Grad Zvornik za izvršenje poslova i realizaciju prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12), Porodičnim zakonom („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 54/02 i 41/08), Zakonom o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/02 i 17/08) i drugim propisima, radi pružanja usluga socijalnog rada pojedincima, članovima porodica i porodicama u cjelini, na području ovog Grada.

Prava u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti realizuju se novčanim davanjima, socijalnim uslugama i drugim mjerama koje se pružaju korisnicima i koje imaju za cilj zadovoljavanje socijalnih potreba, te sprečavanje nastanka socijalnih problema.

Organi upravljanja u Centru su direktor i upravni odbor. Centrom rukovodi direktor kojeg imenuje i razrješava osnivač (opština/grad) uz prethodnu saglasnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite. Centar podnosi izvještaj o svom radu osnivaču i Ministarstvu.

Statut Centra donosi Upravni odbor, na koji saglasnost daje osnivač.

Sredstva za rad Centra u 2016. g. obezbijeđena su iz: budžeta Grada Zvornika, budžeta Republike, donacija, sponzorstava i učešća korisnika vlastitim sredstvima.

Sjedište Centra je u ulici Vuka Karadžića 120 Zvornik.

Centar nije imao primjedbi na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Centra za period 01.01-31.12.2016. g.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic slovima.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske do sada nije vršila posebnu finansijsku reviziju Centra, ali je za period 01.01-31.12.2015. g. izvršila reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja grada Zvornika (u okviru koje je izvršena i revizija finansijskih izvještaja Centra) i sastavila izvještaj u kojem je, u cilju prevazilaženja utvrđenih nepravilnosti, dato 12 preporuka od kojih se na Centar odnosila preporuka vezana za nepravilnosti koje su utvrđene kod popisa imovine i obaveza, a koja nije realizovana.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola Centra djelimično su definisane postojećim internim aktima. Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta za izvršavanje poslova i radnih zadataka definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, način finansiranja i funkcionisanja Centra.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za izvršavanje poslova i radnih zadataka sistematizovano je 13 radnih mjesta za 18 izvršilaca. Na dan 31.12.2016. g. bilo je zaposleno 13 radnika na neodređeno vrijeme, jedan na određeno i jedan pripravnik.

Centar nije donio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima već je donio Pravilnik o računovodstvu i internoj kontroli (iz 2009. g.) kojim su definisani određeni postupci kontrole, ali nisu definisani postupci procjene rizika, informisanja, komunikacije i postupci nadgledanja.

S obzirom da su Pravilnikom o računovodstvu i internoj kontroli objedinjene procedure vezane za računovodstveni sistem i računovodstvene politike i procedure vezane za sistem interne kontrole (kojima nisu obuhvaćeni svi segmenti interne kontrole) i što je od

donošenja navedenog pravilnika došlo do značajnih promjena u zakonskim i podzakonskim propisima i organizaciji poslova u vezi sa računovodstvom i finansijama (Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske, Zakon o javnim nabavkama, pristupanje Opštine Zvornik u sistem Trezora Republike Srpske i dr.), neophodno je da Centar donese novi Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (navedeno je konstatovano i u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Zvornik za 2015. g.) kojim će se sistem internih kontrola urediti na način koji će obezbijediti zakonito i transparentno trošenje javnih sredstava.

Osim navedenog, u funkcionisanju sistema internih kontrola utvrđeni su i sljedeći nedostaci:

- Statutom Centra nije utvrđena njegova organizacija, što nije u skladu sa članom 104. Zakona o socijalnoj zaštiti;
- U Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, za izvršavanje poslova i radnih zadataka u članovima 15, 19 i 20. definišu se odjeljenja i njihovi rukovodioci koje imenuje direktor Centra na četiri godine, ali nisu nigdje opisani poslovi i radni zadaci rukovodilaca odjeljenja, kao ni uslovi za ta radna mjesta;
- Poslovnik o radu Upravnog odbora (iz 2009. g.) nije usaglašen sa Statutom Centra;
- Centar je u 2016. g. izvršio prijem jednog lica na neodređeno vrijeme na poslove psihologa i jednog pripravnika, bez javnog oglasa, što nije u skladu sa članom 45. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka – Prečišćen tekst od 15.06.2008. g. odnosno članom 49. Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova i radnih zadataka od 17.05.2016. g.;
- Skupština opštine je 12.08.2014. g. imenovala direktora Centra na period od četiri godine bez prethodno pribavljene saglasnosti od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, što nije u skladu sa članom 87. Zakona o socijalnoj zaštiti;
- uspostavljena je pomoćna knjiga za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (vodi se u programu excel), ali se istom ne obezbjeđuju (ne vode se pojedinačne kartice za svako sredstvo iz nefinansijske imovine uz korištenje odgovarajućeg softvera kojim se onemogućava brisanje uknjiženih poslovnih događaja) sve potrebne informacije vezane za dokumentaciju o pribavljanju sredstava iz nefinansijske imovine i nastalim promjenama u toku njihovog korišćenja (npr. podaci o godišnjoj amortizaciji, procjenama i dodatnim ulaganjima), što nije u skladu sa članom 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/13 i 103/15);
- prilikom planiranja i sprovođenja aktivnosti vezanih za nabavku roba i usluga za potrebe Centra, nadležna lica u Centru nisu popunjavala obrazac broj 1 – zahtjev za nabavku, što nije u skladu sa Uputstvom o formi, sadržaju i načinu popunjavanja obrazaca za trezorsko poslovanje budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 9/11);
- Centar nije kolektivno osigurao radnike za slučaj nesreće na poslu što nije u skladu sa članom 16. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16);
- od strane odgovornih lica nije vršena ovjera u svrhu potvrde izvršene kontrole ispravnosti i potpunosti knjigovodstvenih isprava (faktura), što nije u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15);
- za službena putovanja nalozi su izdavani nakon obavljenog službenog putovanja, a za službena putovanja u inostranstvo nisu izdavana rješenja, što nije u skladu sa članom 14. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 73/10);
- blagajnički dnevnicu nisu vođeni odvojeno za svaki dan kad je izvršen promet, već je istim obuhvaćen promet blagajne za više dana;
- Centar ima tri službena vozila i za ista nije donesen normativ potrošnje goriva.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2016. g. nije organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16) – u daljem tekstu: Pravilnik o popisu, jer:

- odgovorna lica nisu do dana određenog za popis izvršila neophodne pripreme radnje radi što pravilnijeg i efikasnijeg popisa imovine, što nije u skladu sa članom 15. Pravilnika o popisu, jer nije izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima, a stalnoj imovini (oprema, namještaj i sitan inventar) nisu dodijeljeni inventurni brojevi;
- direktor ustanove je donio Rješenje o formiranju komisije za popis opreme i inventara Centra, ali opisom predmeta popisa komisiji nije dato u zadatak da se popišu gotovina, potraživanja i obaveze, što nije u skladu sa načelom potpunosti popisa imovine i obaveza (član 2. tačka 2. Pravilnika o popisu);
- popisna komisija nije postupila shodno članu 17. stavovi 1 i 4. Pravilnika o popisu, odnosno nije sačinila plan rada, popisne liste u dva primjerka i iste nisu ovjerene od strane odgovornog lica sa upisanim datumom primopredaje;
- izvještaj popisne komisije nije sačinjen u skladu sa članom 20. stavovi od 1 do 4. navedenog pravilnika (nije naveden podatak o početku i završetku popisa, nisu uneseni podaci o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji, kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, nije dat uporedni pregled stanja po popisu i stanja po knjigama i nisu konstatovane razlike);
- Upravni odbor nije razmatrao Izvještaj o popisu i nije donio odluku o njegovom usvajanju, što nije u skladu sa članovima 16 i 21. Pravilnika o popisu;
- osim izvještaja o popisu imovine i potraživanja, komisija je sačinila i zapisnik o otpisu opreme u kome je naložila da se određena oprema zbog fizičkih oštećenja isknjiži, što nije u skladu sa članom 21. stav 2. tačka 3) Pravilnika o popisu u kome je navedeno da nadležni organ obveznika popisa odlučuje o rashodovanju neupotrebljivih sredstava, na prijedlog komisija;
- u izvještaju o popisu potraživanja i obaveza navedene su ukupne obaveze Centra u iznosu od 943.957 KM, od čega obaveze za nabavku roba i usluga i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite iznose 746.916 KM. Komisija nije izvršila procjenu sume izdataka neophodnih za izmirenje obaveza u narednom periodu, što nije u skladu sa članom 18. stav 1. tačka 6) Pravilnika o popisu;
- ostale obaveze u zemlji popisane su u iznosu od 60.330 KM (dugovanja prema ustanovama za smještaj štitenika Centra nastala u 2002. i 2003. g.). Komisija nije dala prijedlog u vezi sa ovim obavezama, iako iste potiču iz perioda od prije 15 godina (prema konfirmacijama salda sačinjenim za potrebe ove revizije, dio obaveza u iznosu od 40.710 KM povjerioci više ni ne potražuju od Centra).

Prenesene kratkoročne obaveze Centra iz prethodnog perioda iznosile su 927.920 KM. Nije dokumentovano da su od strane odgovornih lica Centra preduzete konkretne radnje koje bi imale za cilj jačanje fiskalne odgovornosti i efikasno korišćenje budžetskih sredstava.

Preporučujemo direktoru Centra da obezbijedi da se:

- **otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola koji se odnose na: donošenje i usklađivanje internih akata, prijem i osiguranje radnika, sačinjavanje naloga i rješenja za službena putovanja, vođenje blagajničkih dnevnika, donošenje normativa potrošnje goriva, uspostavljanje pomoćnih knjiga i popunjavanje obrazaca trezorskog poslovanja;**
- **popis vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Nepravilnosti u primjeni Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 39/14) prilikom nabavke roba i usluga za potrebe Centra su sljedeće:

- nije donesen plan javnih nabavki, odnosno posebna odluka o pokretanju postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 17. stav 1. Zakona;
- procedure javne nabavke nisu provedene za nabavku: kancelarijskog materijala, pogonskog goriva za službena vozila i usluga za održavanje vozila, što nije u skladu sa članom 6. Zakona;
- nije donesen pravilnik o direktnom sporazumu što nije u skladu sa članom 90. Zakona.

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se otklone utvrđeni nedostaci u vezi sa primjenom Zakona o javnim nabavkama koji se odnose na donošenje plana javnih nabavki (ili posebne odluke o pokretanju postupka javne nabavke), pravilnika o direktnom sporazumu i sprovođenje procedura za sve nabavke uz dosljednu primjenu pomenutog Zakona.

5. Priprema i donošenje budžeta

Budžetski zahtjev za 2016. g. Centar je nadležnom odjeljenju gradske uprave Zvornik dostavio 26.10.2015. g. (prema budžetskom kalendaru rok za dostavu je 15.09.) što nije u skladu sa članom 28. pod v) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) i Uputstvom za pripremu Nacrta budžeta Grada. Obrazloženje koje je Centar dostavio uz budžetski zahtjev nije sačinjeno u skladu sa članom 25. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske jer nema propisanu formu (dat je samo zahtjev sa budžetskim izdacima) i sve potrebne podatke kojima se zahtjev obrazlaže po pojedinačnim stavkama (nisu navedeni podaci o organizacionoj strukturi korisnika, njegovim aktivnostima i uslugama, pregled sredstava i zaposlenih koji su neophodni za obavljanje aktivnosti i pružanje usluga u okviru budžetskih izdataka itd.).

U budžetu Grada Zvornika, odnosno budžetskom razdjelu za Centar, nisu u dovoljnom iznosu planirani izdaci po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina (Centar je u budžetskom zahtjevu na poziciji izdataka za otplatu duga iz ranijeg perioda planirao iznos od svega 3.000 KM, a obaveze Centra iz prethodnih godina, zaključno sa 29.02.2016. godine iznosile su 572.215 KM), što nije u skladu sa odredbama člana 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10).

U budžetskom zahtjevu Centra budžetski izdaci su iskazani u iznosu od 2.377.030 KM, a Odlukom o usvajanju budžeta grada Zvornika od 15.12.2015. godine, odobreni su u iznosu od 2.023.350 KM (rashodi za doznake na ime socijalne zaštite umanjena su za 283.393 KM, a za lična primanja za 63.000 KM).

Grad Zvornik je 29.12.2016. g. usvojio rebalans budžeta za 2016. godine, kojim su Centru odobreni budžetski izdaci u iznosu od 2.051.602 KM (prijedlog rebalansa budžeta od strane Centra predložen je na isti iznos). Budžetska potrošnja planirana je za: tekuće rashode od 2.041.962 KM (rashodi za lična primanja zaposlenih 333.050 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 190.462 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta 1.518.450 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (1.100 KM) i izdatke za otplatu dugova (8.540 KM). Nakon usvajanja rebalansa budžeta donesena su tri Zaključka o realokaciji sredstava za potrošačku jedinicu Centar u ukupnom iznosu od 333.008 KM.

Centar je pogrešno planirao izdatke za otplatu dugova na rashodima po sudskim rješenjima što nije u skladu sa članovima 89 i 90. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama,

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

Struktura planiranih budžetskih sredstava i budžetske potrošnje data je u obrascu Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT.

Preporučujemo direktoru Centra da obezbijedi da se aktivnosti koje se odnose na pripremu budžeta (blagovremena izrada budžetskog zahtjeva sa adekvatnom formom obrazloženja) sprovode u skladu sa članovima 25. i 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i izdaci za otplatu dugova planiraju u skladu sa članovima 99. i 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6. Finansijski izvještaji

Centar, čija je glavna knjiga u sastavu glavne knjige trezora Grada Zvornika, dostavio je popunjene godišnje obrasce i obrazloženje nadležnoj službi za finansije Grada.

Neke od poslovnih promjena na prihodima, primicima, rashodima, izdacima, imovini i obavezama nisu evidentirane u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 127/11) - u daljem tekstu: Pravilnik o računovodstvu, Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i drugim relevantnim propisima, kao i instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske, pa s tim u vezi ni iznosi u finansijskim izvještajima nisu pravilno iskazani (što je objašnjeno u nastavku izvještaja).

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascu Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka za period 01.01 - 31.12.2016. g. iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 751.477 KM i ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 2.240.803 KM što je više za 9% u odnosu na budžetske izdatke Centra planirane rebalansom budžeta Grada Zvornika. Prekoračenja su odobrena realokacijama izvršenim nakon rebalansa budžeta. Prema nalazu revizije ukupni prihodi i primici su precijenjeni za iznos od 37.759 KM, a ukupni rashodi i izdaci su podcijenjeni za iznos od 282.218 KM. Navedena razlika je obrazložena u tačkama 6.1.1. (prihodi i primici) i 6.1.2. (rashodi i izdaci) izvještaja.

Skupština grada Zvornika je na sjednici održanoj 29.06.2017. g. donijela Zaključak o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta za 2016. g. kojim je obuhvaćena i potrošačka jedinica Centar za socijalni rad. Prilikom obračuna indeksa izvršenja, odnosno razlike između odobrenog i izvršenog budžeta za 2016. g, kao osnovica su umjesto podataka iz rebalansa, korišćeni podaci iz rebalansa uvećani za realokacije izvršene nakon usvajanja rebalansa, tako da indeksi izvršenja dati u tabelarnom dijelu Izvještaja ne predstavljaju stvarne indekse izvršenja budžeta Grada, odnosno Centra (navedena nepravilnost je konstatovana i u Izvještaju o reviziji konsolidovanog finansijskog izvještaja opštine Zvornik za 2015. g.), što nije u skladu sa članom 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 100/13).

Podaci o planiranim i izvršenim prihodima i rashodima dati su u Tabeli broj 1 – koja je u prilogu ovom izvještaju.

6.1.1. Prihodi i primici

Centar je iskazao prihode i primitke u iznosu od 751.477 KM (sve iskazano na fondu 01), a planirani su svega u iznosu od 10.000 KM. Čine ih prihodi od 696.180 KM i primici od 55.297 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi se odnose na vlastite prihode budžetskih korisnika opština i gradova od 8.549 KM i transfere jedinicama lokalne samouprave od 687.631 KM.

Na računu - vlastiti prihodi budžetskih korisnika opština i gradova, evidentirane su uplate po osnovu penzija dva štićenika Centra koji su smješteni u specijalizovanim ustanovama. Penzije preuzimaju ovlašćena lica iz Centra i iste uplaćuju na račun Centra, umanjene za sredstava za lične potrebe štićenika koja se uplaćuju direktno ustanovama gdje su štićenici smješteni (definisano Zakonom o socijalnoj zaštiti – u visini od 5% cijene smještaja). Još tri štićenika Centra koji su smješteni u specijalizovane ustanove su penzioneri. S obzirom na to da penzije koje im se dostavljaju na adresu smještaja preuzimaju lično, u Rješenju kojim im se odobrava smještaj navedeno je da su isti u obavezi da lično vrše uplatu na račun ustanove u koju su smješteni, što nije u skladu sa članom 12. Pravilnika o učešću u troškovima izdržavanja, smještaja u ustanovu i zbrinjavanja u hraniteljsku porodicu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 88/13), gdje je definisano da se ova sredstva uplaćuju na račun jedinice lokalne samouprave namijenjen za socijalnu zaštitu. Zbog navedenog, vlastiti prihodi Centra su potcijenjeni u najmanjem iznosu od 12.120 KM, za koliko je potcijenjen i račun doznaka ustanovama socijalne zaštite za smještaj štićenika.

Transferi jedinicama lokalne samouprave se odnose na transfer od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (sufinansiranje prava na novčanu pomoć i prava na dodatak za njegu i pomoć drugog lica u visini od 50% iznosa iz člana 23. i 24. navedenog zakona). Zbog pogrešnog evidentiranja uplata po osnovu transfera vlastiti prihodi su precijenjeni za 2.322 KM, a transferi jedinicama lokalne samouprave potcijenjeni za isti iznos.

Obračunski prihodi su potcijenjeni za 4.675 KM, a precijenjeni su dugoročno razgraničeni prihodi, zbog neevidentiranja obračunskog prihoda u visini obračunate amortizacije na doniranu opremu, što nije u skladu sa članom 90. stav 2. Pravilnika o računovodstvu.

Centar je sa Javnom ustanovom Zavod za zapošljavanje Republike Srpske 28.12.2014. g. zaključio Ugovor o sufinsiranju plate za dva pripravnika po Projektu podrške sticanju radnog iskustva mladih u statusu pripravnika u 2014. g. (ugovorena subvencija Zavoda je 13.373 KM). Centru su na osnovu blagovremeno dostavljenih zahtjeva za refundaciju, od strane Zavoda u 2015. g. doznačena sredstva od 7.461 KM. Ostatak ugovorene subvencije od 5.912 KM nije uplaćen iz razloga što je Centar dostavio zahtjev za refundaciju šest mjeseci i 25 dana nakon isteka ugovora, a članom 4. Ugovora definisano je da: „ukoliko poslodavac ne podnese zahtjev za refundaciju sredstava najkasnije 90 dana po isteku ugovora, gubi pravo na refundaciju“.

Preporučujemo direktoru Centra da obezbijedi da se:

- **uplate štićenika Centra za učešće u troškovima smještaja u ustanovu, vrše u skladu se članom 12. Pravilnika o učešću u troškovima izdržavanja, smještaja u ustanovu i zbrinjavanja u hraniteljsku porodicu i shodno tome izvrše odgovarajuća evidentiranja;**
- **u skladu sa članom 90. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, vrši priznavanje obračunskih prihoda u visini obračunate amortizacije na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima koja je dobijena bez naknade.**

6.1.1.2. Primici

Primici koji su iskazani u iznosu od 55.297 KM, prema nalazu revizije precijenjeni su za 54.554 zbog pogrešnog knjigovodstvenog tretmana uplate transfera Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti koji se odnosio na

dodatak za pomoć i njegu drugog lica za mjesec decembar 2015. g. (na isti način je u 2015. g. evidentiran navedeni transfer za mjesec decembar 2014. g, što je kao nepravilnost konstatovano i u Izvještaju o reviziji Konsolidovanog finansijskog izvještaja opštine Zvornik za 2015. g.).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 2.240.803 KM, a čine ih rashodi (2.235.264 KM) i izdaci (5.539 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 2.235.264 KM (tekući rashodi osim rashoda obračunskog karaktera od 2.226.986 KM i rashodi obračunskog karaktera od 8.278 KM). Prema nalazu revizije isti su precijenjeni za iznos od 21.248 KM. Centar je pogrešno evidentirao: rashode po osnovu zateznih kamata u zemlji na rashodima po osnovu utroška električne energije; rashode za usluge korišćenja interneta na rashodima za usluge korišćenja fiksnih telefona; rashode za usluge odvoza smeća na rashodima za usluge vodovoda i kanalizacije; rashode za bruto naknade po ugovorima o djelu na rashodima za bruto naknade za privremene i povremene poslove itd, što nije u skladu sa članovima 89. i 90. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova. Rashode čine:

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 333.001 KM, a odnose se na rashode za bruto plate (277.401 KM) i rashode za bruto naknade i ostala lična primanja zaposlenih (55.600 KM). Obračun plata u Centru vršen je na osnovu Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Centru za socijalni rad od 29.02.2008. g. a isti je stavljen van snage donošenjem Pravilnika o primanjima po osnovu rada za zaposlene u Centru za socijalni rad od 16.05.2016. g.

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, na osnovu kojih bi se potpisali odgovarajući kolektivni ugovori.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 222.891 KM, a najznačajniji su rashodi: po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga; za režijski materijal; po osnovu putovanja i smještaja i ostali nepomenuti rashodi.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 56.389 KM, a čine ih rashodi za: utrošenu energiju (11.413 KM), komunalne usluge (2.199 KM) i komunikacione usluge (42.777 KM – od čega poštanske usluge iznose 37.000 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 8.865 KM, a čine ih rashodi za kancelarijski materijal (8.514 KM) i rashodi za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (351 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 6.307 KM, a čine ih rashodi po osnovu: putovanja i smještaja u zemlji (989 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (900 KM) i utroška goriva (4.418 KM).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani su u iznosu od 145.659 KM. Isti su precijenjeni za iznos od 38.849 KM. Najznačajniji su rashodi za: bruto naknade članovima upravnih i

nadzornih odbora (7.463 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove (15.489 KM), reprezentaciju (3.211 KM) i sudska rješenja (118.941 KM).

Rashodi za bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odbora evidentirani su na osnovu skupštinskih odluka o imenovanju članova upravnog odbora i o visini naknade članovima upravnog i nadzornog odbora u preduzećima i ustanovama od lokalnog značaja.

Rashodi za bruto naknade za privremene i povremene poslove evidentirani su na osnovu skupštinskih odluka o formiranju Prvostepene stručne komisije za utvrđivanje sposobnosti lica u postupku ostvarenja prava iz socijalne zaštite i utvrđivanju funkcionalnog stanja korisnika i Prvostepene stručne komisije o procjeni potreba i usmjeravanja djece i omladine sa smetnjama u razvoju. Visina naknade definisana je Odlukom o visini naknade za rad članovima komisija pri Centru za socijalni rad. Direktor je zaključivao ugovore o djelu i ugovor o privremenim i povremenim poslovima za pružanje usluga pomoći u kući radi održavanja lične higijene i higijene domaćinstava starih i iznemoglih lica, tek nakon izvršene usluge.

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 118.941 KM i po nalazu revizije precijenjeni su za iznos od 38.849 KM, pri čemu su potcijenjeni: rezultat ranijih godina (generalni organizacioni kod trezora grada) i izdaci za otplatu dugova. Najveće učešće u ovim rashodima imaju:

- rashodi u iznosu od 31.544 KM evidentirani na osnovu rješenja Ministarstva finansija Republike Srpske o odgodi plaćanja poreskih obaveza koje su ukupno iznosile 273.984 KM, u 36 mjesečnih anuiteta (24.07.2013 - 24.06.2016. g.). Obaveze za kamate nisu evidentirane u periodu kada su utvrđene (2012 i 2013. g.), već po otplati anuiteta, pa su 31.12.2015. g. odnosno 01.01.2016. g. obaveze i finansijski rezultat manje iskazani za 31.544 KM (za anuitete koji su evidentirani i plaćeni u 2016. g.). Navedeni izdaci pogrešno su planirani i evidentirani na ostalim nepomenutim rashodima umjesto na izdacima za otplatu dugova, što nije u skladu sa članovima 89. i 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, (u daljem tekstu: Pravilnik o primjeni kontnog plana za budžetske korisnike);
- rashodi u iznosu od 82.269 KM evidentirani su po osnovu tri presude Okružnog privrednog suda u Bijeljini (dvije iz 2016. i jedna iz 2014. g.) za: zatezne kamate, troškove parničnih postupaka, troškove tražioca izvršenja presuda i provizije za obradu naloga prinudne naplate. Presude su se odnosile za neplaćene faktura za smještaj štitenika u JU „Dom za lica sa invaliditetom“ Višegrad. Na osnovu rješenja o izvršenju Okružnog privrednog suda u Bijeljini izvršene su zapljene novčanih sredstava. Troškovi parničnog postupka za presudu iz 2014. g. evidentirani su u 2016. g, odnosno nisu evidentirani u periodu u kojem je i obaveza za plaćanja nastala, pa su 31.12.2015. g. odnosno 01.01.2016. g. obaveze i finansijski rezultat potcijenjeni za iznos od 3.370 KM. U 2016. g. navedeni iznos je pogrešno planiran i evidentiran na ostalim nepomenutim rashodima umjesto na izdacima za otplatu dugova, što nije u skladu sa članovima 89. i 108. Pravilnika o primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Po navedenim presudama i rješenjima o izvršenju, zaplijenjena su i sredstva za glavni dug u iznosu od 104.547 KM po fakturama iz 2014. g. i 2015. g. koje su bile evidentirane u glavnoj knjizi u periodu kad je obaveza i nastala (2014. i 2015. g.) ali nisu bile plaćene. Navedeni iznos u 2016. g. (kada je izvršena zapljena sredstava) nije planiran i evidentiran na izdacima za otplatu dugova, nego samo na računu dobavljača i žiro-računu, što nije u skladu sa članom 108. Pravilnika o primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- rashodi u iznosu od 3.935 KM evidentirani su za obračunate kamate za neblagovremeno plaćanje prema Preduzeću za poštanski saobraćaj Republike Srpske a. d. Banja Luka u prethodnim godinama. Obaveze za kamate nisu

evidentirane u periodu kada su utvrđene (2012 - 2015. g.), već u 2016. g, pa su 31.12.2015. g. odnosno 01.01.2016. g. obaveze i finansijski rezultat potcijenjeni za navedeni iznos. Rashodi za kamate su pogrešno planirani i evidentirani na ostalim nepomenutim rashodima umjesto na izdacima za otplatu dugova, što nije u skladu sa članovima 89. i 108. Pravilnika o primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Nepravilnosti vezane za planiranje i evidentiranje ostalih nepomenutih rashoda navedene su u tački 5. Izvještaja.

Doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 1.671.094 KM, a odnose se na prava korisnika u oblasti socijalne zaštite koja su definisana Zakonom o socijalnoj zaštiti i Odlukom o proširenim pravima i uslugama u oblasti socijalne zaštite. Čine ih: stalna novčana pomoć šticeenicima ustanova socijalne zaštite od 262.448 KM, dodatak za pomoć i njegu drugog lica od 1.081.039 KM, pomoć za osposobljavanje za rad djece i omladine koja se isplaćuje šticeenicima ustanova socijalne zaštite od 221.534 KM, jednokratna novčana pomoć koja se isplaćuje šticeenicima ustanova socijalne zaštite od 32.229 KM, ostale tekuće doznake šticeenicima ustanova socijalne pomoći od 34.906 KM i ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova od 38.938 KM.

Pravo na stalnu novčanu pomoć šticeenicima ustanova socijalne zaštite prema članovima 21. do 31. Zakona o socijalnoj zaštiti, može ostvariti pojedinac ili porodica u cjelini, nesposobni za rad, koji nemaju vlastitih prihoda ili čiji su ukupni prihodi za izdržavanje ispod nivoa novčane pomoći utvrđene Zakonom, koji nemaju višak stambenog prostora, koji nemaju drugu imovinu itd.

Osnovica za utvrđivanje visine novčane pomoći u tekućoj godini je prosječna neto plata u Republici ostvarena u prethodnoj godini, a visina novčane pomoći se utvrđuje u procentima od 15% do 30% od osnovice, zavisno od broja članova porodice. Pravo na novčanu pomoć ostvarilo je 169 korisnika.

Pravo na dodatak za pomoć i njegu drugog lica prema članovima 32. do 35. Zakona o socijalnoj zaštiti mogu ostvariti lica koja su potpuno ili djelimično zavisna od pomoći i njege drugog lica u zadovoljavanju osnovnih životnih i fizioloških potreba, a priznaje se na osnovu nalaza i mišljenja stručne komisije, bez obzira na socijalni status korisnika. Visina dodatka se obračunava u procentu od 10% (za lica kojem je neophodna djelimična pomoć drugog lica) ili 20% (za lica koje cjelodnevno i u potpunosti zavisi od drugog lica) prosječne neto plate ostvarene u Republici u prethodnoj godini. Pravo na ovu pomoć ostvarila su 224 korisnika iz prve grupe i 696 korisnika iz druge grupe.

Doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticeenika pogrešno su planirane i evidentirane na poziciji doznaka na ime pomoći za osposobljavanje za rad djece i omladine koja se isplaćuje šticeenicima Centra. Prema nalazu revizije doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticeenika potcijenjene su za iznos od 12.120 KM (objašnjeno u tački 6.1.1.1. izvještaja).

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 8.287 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije obračunate u tekućem periodu. Prema nalazu revizije potcijenjeni su za 5.481 KM (objašnjeno kod tačke 6.2.1.2. Izvještaja).

Preporučujemo direktoru Centra da obezbijedi da se evidentiranje rashoda, vrši u skladu sa članovima 92. i 93. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 5.539 KM, odnose se na izdatke za otplatu dugova i isti su po osnovu pogrešnog planiranja i evidentiranja (objašnjeno u tački 6.1.2.1. izvještaja), potcijenjeni za 38.849 KM.

S obzirom na to da u budžetu Grada, a time i u odobrenom budžetu za Centar nisu planirani izdaci za finansiranje prenesenih obaveza iz prethodnih godina, Centar prilikom plaćanja navedenih obaveza u periodu od 01.03 - 31.12.2016. g. u najmanjem iznosu od 264.617 KM, nije mogao iskazati izdatke po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina u izvršenju budžeta za 2016. godinu, što nije u skladu sa odredbama člana 108. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina Centra iskazana je u iznosu od 164.916 KM, obaveze u iznosu od 943.958 KM, a izvori u iznosu od 2.000 KM.

6.2.1. Imovina

Imovinu čini nefinansijska imovina u stalnim i tekućim sredstvima od 38.247 KM (nabavna vrijednost 115.904 KM, a ispravka vrijednosti 77.657 KM) i finansijska imovina od 126.669 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima se odnosi na postrojenja i opremu i to: motorna vozila (23.589 KM), kancelarijsku opremu (14.143 KM) i komunikacionu opremu (515 KM). Dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima pogrešno je klasifikovan (npr. dio kancelarijskih mašina vodi se na računu – lizing grejne i rashladne opreme, a na računu kancelarijskih mašina vodi se grejna i rashladna oprema).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima na računima zalihe sitnog inventara i auto-guma i njihove ispravke vrijednosti, iskazane su u iznosima od po 2.778 KM. Zbog pogrešne klasifikacije ovi računi su precijenjeni za iznos od 2.213 KM za koliko je potcijenjen račun kancelarijske opreme i račun odgovarajuće ispravke vrijednosti i iznos od 565 KM, koji se odnosi na auto-gume koje su u upotrebi, a ne na zalihi.

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina se odnosi na dugoročnu finansijsku imovinu od 2.000 KM i kratkoročnu finansijsku imovinu od 124.669 KM.

Dugoročna finansijska imovina odnosi se na akcije i učešća u kapitalu, odnosno osnivački ulog Grada Zvornika koji je uplaćen prilikom osnivanja Centra. Navedeni osnivački ulog nije evidentiran na odgovarajućem organizacionom kodu gradske uprave tako da je dugoročna finansijska imovina precijenjena za iznos od 2.000 KM.

Kratkoročna finansijska imovina se odnosi na ostala kratkoročna potraživanja od 7.514 KM i kratkoročna razgraničenja od 117.155 KM.

Prema nalazu revizije ostala kratkoročna potraživanja su precijenjena za 7.514 KM (potcijenjena za 10.279 KM, jer nisu evidentirana potraživanja od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacija za porodiljsko odsustvo, a precijenjena za iznos od 17.793 KM i to, zbog pogrešnog evidentiranja uplata po osnovu refundacija koje su iskazane u okviru prihoda, umjesto na potražnoj strani računa ostalih kratkoročnih potraživanja za 12.312 KM, zbog neizvršenog otpisa potraživanja od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske za 938 KM i za 4.543 KM zbog neizvršene korekcije potraživanja po osnovu njihove ročnosti). Po osnovu navedenog, precijenjeni su rezultat ranijih godina za iznos od 2.033 KM, a rezultat tekuće godine za 5.481 KM (finansijski rezultat se shodno članu 81. Pravilnika o računovodstvu, ne iskazuje na organizacionom kodu Centra već na generalnom organizacionom kodu glavne knjige trezora Grada Zvornika).

Promet u iznosu od 20.669 KM nije iskazan na računu ostalih kratkoročnih potraživanja, jer nisu evidentirana potraživanja od štićenika koji imaju status penzionera, po osnovu

ličnog učešća u troškovima smještaja u specijalizovane ustanove, što nije u skladu sa odredbama člana 66. Pravilnika o primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučujemo direktoru Centra da obezbijedi da se evidentiranje potraživanja po osnovu refundacija i po osnovu ličnog učešća u troškovima smještaja u specijalizovane ustanove od štićenika koji imaju status penzionera, vrši u skladu sa odredbama člana 68. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Za potraživanja od javnih ustanova Javni fond za dječiju zaštitu i Zavod za zapošljavanje Centar nije izvršio usaglašavanje stanja, nije na dan 31.12.2016. g. izvršio procjenu sa stanovišta njihove naplativosti, te potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća nije klasifikovao kao nenaplativa i izvršio njihovu korekciju, što nije u skladu sa članom 64. Pravilnika o računovodstvu. Po navedenom osnovu, osim ostalih kratkoročnih potraživanja koja su precijenjena za 4.543 KM, za isti iznos su potcijenjeni obračunski rashodi i salda analitičkih računa spornih ostalih kratkoročnih potraživanja i korekcije ostalih kratkoročnih potraživanja.

Kratkoročna razgraničenja se odnose na potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za nenaplaćene transfere po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti koji se odnose na dodatak za pomoć i njegu drugog lica za mjesec novembar i decembar 2016. g. Kratkoročno razgraničeni prihodi u iznosu od 58.202 KM po osnovu navedenog transfera su pogrešno klasifikovani na računu kratkoročno razgraničenih rashoda.

Preporučujemo direktoru Centra da obezbijedi da se na dan bilansiranja vrši procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti kako je definisano članom 64. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

6.2.2. Obaveze

Obaveze su iskazane u iznosu od 943.958 KM, a odnose na dugoročne obaveze (40.803 KM) i kratkoročne obaveze (903.155 KM).

Dugoročne obaveze odnose se na dugoročno razgraničene prihode po osnovu donacija u naturi (oprema) iz zemlje i inostranstva. Prema nalazu revizije dugoročna rezervisanja i razgraničenja su precijenjena za 10.726 KM.

Centar je računarsku opremu u vrijednosti od 6.051 KM, koju je 2015. g. bez naknade dobio od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, evidentirao na dugoročno razgraničenim prihodima umjesto na obračunskim prihodima po osnovu prenosa imovine između budžetskih korisnika, kako je definisano Instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske broj 06.12/020-89/15 od 19.01.2015. g. Zbog navedenog, dugoročno razgraničeni prihodi su precijenjeni za 6.051 KM, a potcijenjen je rezultat ranijih godina (iskazuje se na generalnom organizacionom kodu glavne knjige trezora Grada). Za preostali iznos odstupanja od 4.675 KM objašnjenje je dato u tački 6.1.1. Izvještaja.

Kratkoročne obaveze odnose se na: obaveze za lična primanja (72.671 KM), obaveze iz poslovanja (591.879 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite (238.305 KM).

Centar duuguje iznos od 31.943 KM po osnovu neizmirenih zbirnih doprinosa na isplaćene plate za mjesece: avgust, oktobar, novembar i decembar 2016. g. Obaveze za doprinose na lična primanja nisu plaćene u trenutku isplate ličnih primanja, odnosno, najkasnije u roku od dva mjeseca od isteka mjeseca za koji se obračunavaju, što nije u skladu sa članom 6. Pravilnika o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 19/11).

Obaveze iz poslovanja se najvećim dijelom (456.283 KM) odnose na dugovanja prema ustanovama za smještaj štićenika Centra, od kojih se značajan dio odnosi na dug iz ranijeg perioda (dug iz 2002. i 2003. g. iznosi 55.235 KM, a dugovanja iz perioda 2010-2015. g. iznose 215.325 KM). Samo dugovanje prema JU Dom za lica sa invaliditetom

Prijedor sa 31.12.2016. g. iznosi 173.279 KM (navedenoj ustanovi nisu vršena plaćanja od 2012. g.). Zbog neblagovremenog izvršavanja ugovorenih obaveza prema ovim povjeriocima (u kontinuitetu već duži niz godina), od strane istih je protiv Centra pokrenut veliki broj sudskih sporova (utuženja je izvršilo 7 od ukupno 8 ustanova), što je u 2016. g. uz prinudnu naplatu osnovnog duga, uslovalo obračun i isplatu zatezних kamata i sudskih troškova u najmanjem iznosu od 82.199 KM (za period 2012 – 2016. g. ovi rashodi iznose najmanje 146.880 KM). Takođe, zbog neblagovremenog plaćanja obaveza za poreze i doprinose na lična primanja i obaveza za zdravstveno osiguranje lica u stanju socijalne potrebe (koja to nemaju regulisano po drugom osnovu) od strane Poreske uprave Republike Srpske, na osnovni dug od 170.762 KM (za obaveze do 31.12.2012. g.), obračunate su zatezne kamate i troškovi postupka u iznosu od 114.576 KM (isplaćene su do jula 2016. g.), a za neblagovremeno plaćene račune za poštanske usluge plaćene su zatezne kamate u iznosu od 3.935 KM.

Zbog kašnjenja u ispunjenju novčane obaveze, shodno članu 277. Zakona o obligacionim odnosima („Službeni list SFRJ“, broj: 29/78, 39/85, 45/89 i 57/89 i „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 17/93, 3/96 i 74/04), članu 166. Zakona o izvršnom postupku („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 59/03, 85/03, 64/05, 118/07, 29/10, 57/12 i 67/13) i članu 40. i 90. Zakona o poreskom postupku Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 102/11 i 108/11) u Centru je došlo do značajnog odliva budžetskih sredstava po osnovu zatezних kamata, sudskih troškova i troškova postupka (za period 2012-2016 u najmanjem iznosu od 265.391 KM), čime nisu ispoštovane odredbe Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske (član 40.) i Odluke o izvršenju budžeta Grada Zvornika za 2016. g. (član 6.), gdje je definisano da su korisnici budžetskih sredstava dužni da sredstva utvrđena u budžetu koriste rukovodeći se načelima racionalnosti i štednje.

U okviru obaveza iz poslovanja iskazane su i obaveze prema fizičkim licima u zemlji od 77.188 KM, od čega se na neisplaćene doznake po osnovu dodatka za njegu drugog lica (za mjesec: mart, april i maj 2012. g.) odnosi iznos od 49.528 KM.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite odnose se na neisplaćene doznake za dodatak za pomoć i njegu drugog lica i smještaj u porodici za novembar i decembar 2016. g.

Centar je na dan 29.02.2016. g. imao prenesene obaveze iz prethodnih godina u iznosu od najmanje 572.215 KM, a Grad Zvornik nije pripremio plan za izmirenje neizmirenih obaveza, kako je to propisano odredbama člana 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15).

Preporučujemo direktoru Centra da:

- **u saradnji sa nadležnim službama Grada, obezbijedi da se ugovorene obaveze izvršavaju u skladu sa ugovorima, odnosno da se budžetska sredstva koriste rukovodeći se načelima racionalnosti i štednje, shodno članu 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;**
- **obezbijedi da se knjigovodstveni tretan nefinansijske imovine u stalnim sredstvima, koja je dobijena bez naknade od viših nivoa vlasti, vrši u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske broj 06.12/020-89/15 od 19.01.2015. g.**

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Trajni izvori su iskazani u iznosu od 2.000 KM, a odnose se na osnivački ulog Grada Zvornika, koji je uplaćen prilikom registracije Centra.

6.3. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Centar nije sačinio bazu podataka o licima koja su ostvarila pravo na novčanu pomoć, smještaj u ustanovu ili zbrinjavanje u hraniteljsku porodicu, a koja posjeduju nepokretnu imovinu i nije pokrenuo postupak zabilježbe potraživanja na nepokretnostima ili dijelu nepokretnosti u vlasništvu korisnika socijalne zaštite, što nije u skladu sa članom 63. stavovima 1, 2 i 3. Zakona o socijalnoj zaštiti.

Prema dostavljenom pregledu sudskih sporova u 2016. g. vođeno je i riješeno osam sporova (vrijednost tužbenih zahtjeva je 310.163 KM). U svim sporovima Centar je tužena strana (svi su riješeni u korist tužilaca), a predmet svih sporova je naplata duga. U Centru se ne vodi evidencija i ne vrši se analiza i procjena ishoda sudskih sporova što nije u skladu sa MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 140 i 141. Takođe, nije vršeno rezervisanje za obaveze kada postanu izvjesne shodno članu 74. Pravilnika o računovodstvu i MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 22).

Preporučujemo direktoru Centra da preduzme aktivnosti da se:

- ***pokrene postupak zabilježbe potraživanja na nepokretnostima ili dijelu nepokretnosti u vlasništvu korisnika socijalne zaštite;***
- ***obezbijedi evidencija o sudskim sporovima, vrši analiza i procjena njihovog ishoda, kao i rezervisanje za obaveze kada one postanu izvjesne.***

6.4. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Centar je sastavio Obrazloženje uz finansijske izvještaje, ali isto nije sastavljeno u skladu sa MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer: nisu objelodanjene informacije koje zahtijevaju MRS JS i dodatne informacije u skladu sa MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 127 tačke b i c i paragraf 128); nisu data detaljna objelodanjivanja vezana za pojedine značajne grupe rashoda sa posebnim osvrtom na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu; nedostaju informacije o neusaglašenim saldima imovine i obaveza na dan popisa i razlozima zbog kojih usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem nije izvršeno, kao i informacije vezane za pozicije bilansa stanja (dati su samo iznosi ukupnih obaveza za lična primanja i obaveza prema dobavljačima) i informacije o sudskim sporovima.

Preporučujemo direktoru Centra da obezbijedi da se obrazloženja uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Siniša Marković, s.r.