



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

**Broj: RV060-17**

**Banja Luka, 27.11.2017. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>3</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>7</b>
	1. Uvod .....	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	7
	4. Nabavke .....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	9
	6. Finansijski izvještaji.....	10
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici .....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	14
	6.2.1. Imovina .....	14
	6.2.2. Obaveze.....	16
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini .....	17
	6.3. Vanbilansna evidencija .....	17
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	17
	6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje .....	17



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

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

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, finansijski izvještaji Javne ustanove Centar za socijalni rad Prijedor, istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2016. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedi u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova finansijske izvještaje Javne ustanove Centar za socijalni rad Prijedor 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 Prijedor 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 6.2.1. i 6.2.3. izvještaja***

Javna ustanova Centar za socijalni rad Prijedor nije izvršila priznavanje i vrednovanje zemljišta na kojem se nalazi zgrada ustanove (gradilište sa dvorištem), što nije u skladu sa članom 29. stav 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno tome, potcijenjena je vrijednost neproizvedene stalne imovine i trajnih izvora sredstava.

Na poziciji poljoprivrednog zemljišta evidentiran je nedovršeni stambeni objekat za privremeno zbrinjavanje korisnika socijalne zaštite u naselju Donja Ljubija. Javna ustanova Centar za socijalni rad Prijedor nije izvršila priznavanje i vrednovanje navedenog stambenog objekta u skladu sa članom 20. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. izvještaja***

Obrazloženja uz finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127. tačke (b) i (c) i paragraf 128. i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, jer ne pružaju informacije koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno uvjeravanje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 27.11.2017. godine

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za socijalni rad Prijedor za 2016. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Centar za socijalni rad Prijedor 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:*

Javna ustanova Centar za socijalni rad Prijedor nije redovno usaglašavala interna akta sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta nije data saglasnost osnivača. Pored toga, nije izvršeno usklađivanje posebnih uslova radnih mjesta sa stvarnim potrebama Centra i nisu jasno definisani nazivi organizacionih i podorganizacionih jedinica, nazivi radnih mjesta niti su sistematizovana radna mjesta rukovodilaca službi.

Zapošljavanje radnika u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad Prijedor nije regulisano internim aktima.

#### ***Skretanje pažnje***

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

***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Javne ustanove Centar za socijalni rad Prijedor obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne ustanove Centar za socijalni rad Prijedor.

Banja Luka, 27.11.2017. godine

V.d. glavnog revizora

Jovo Radukić, s.r.



### **III REZIME DATIH PREPORUKA**

#### **Preporuke vezane za finansijske izvještaje**

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) izvrši priznavanje i vrednovanje stambenog objekta i pripadajućeg zemljišta na kojem se nalazi zgrada Centra u skladu sa članovima 20. stav 2. i 29. stav 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 2) u obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodane informacije koje omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

#### **Preporuke vezane za usklađenost poslovanja**

Preporučujemo direktoru da obezbijedi da se:

- 1) u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta definišu jasni nazivi organizacionih i podorganizacionih jedinica i nazivi radnih mjesta; izvrši sistematizacija radnih mjesta rukovodilaca organizacionih jedinica; izvrši usklađivanje posebnih uslova radnih mjesta sa stvarnim potrebama Centra; pribavi saglasnost osnivača na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;
- 2) izvrši usaglašavanja internih akata sa važećim zakonskim propisima, reguliše oblast zapošljavanja radnika u internim aktima;
- 3) u potpunosti primijenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama.

## **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o socijalnoj zaštiti
- Zakon o sistemu javnih službi
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske
- Zakon o radu
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa
- Zakon o porezu na dohodak
- Zakon o javnim nabavkama
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru
- Odluka o usvajanju budžeta Grada Prijedor za 2016. godinu, Odluka o usvajanju rebalansa Grada Prijedor za 2016. godinu i Odluka o izvršenju budžeta Grada Prijedor za 2016. godinu

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Javna ustanova Centar za socijalni rad Prijedor (u daljem tekstu: Centar) je ustanova socijalne zaštite, koja pruža usluge socijalne zaštite na području Grada Prijedor. Djelatnost Centra utvrđena je Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 37/12 i 90/16), Porodičnim zakonom („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 54/02, 41/08 i 63/14), Zakonom o dječijoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 4/02 i 17/08), Zakonom o zaštiti od nasilja u porodici („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 102/12, 108/13 i 82/15) i drugim relevantnim propisima.

Sredstva za rad Centra u 2016. godini obezbijeđena su iz: budžeta Grada Prijedor, budžeta Republike, donacija, sponzorstava i drugih izvora (participacije srodnika korisnika usluga, donacija, poklona i sl.).

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

**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 nije vršila posebnu finansijsku reviziju Centra. Finansijskom revizijom Konsolidovanih finansijskih izvještaja za korisnike budžeta Grada Prijedor za period 01.01-31.12.2012. godine nisu date preporuke.

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom Centra (od 20.03.2014. g.) uređeni su: djelatnost, položaj, zastupanje i prestavljanje, planiranje rada i razvoja, sticanje i raspoređivanje sredstava, organi upravljanja i rukovođenja kao i njihove nadležnosti i način odlučivanja te druga pitanja od značaja vezana za obavljanje djelatnosti Centra. Statutom Centra nisu definisana organizacija i stručna radna tijela Centra u skladu sa članom 104. Zakona o socijalnoj zaštiti.

Organi Centra su direktor i upravni odbor. Organ upravljanja je upravni odbor (tri člana), a organ rukovođenja direktor, kojeg imenuje i razrješava osnivač uz saglasnost Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 23.04.2008. g., Centar je organizovan kroz službu direktora, službu opštih poslova i četiri stručne službe. Revizijskim ispitivanjima utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- pravilnikom nisu jasno definisani nazivi organizacionih i podorganizacionih jedinica, npr. poslovi porodično-pravne zaštite nisu organizovani kao služba ili odjeljenje, a podorganizacione jedinice službe, npr. pravni poslovi, poslovi računovodstva, tehničko-administrativni poslovi, poslovi starateljstva nisu organizovani kao odsjeci ili grupe;
- pravilnikom nisu jasno definisani nazivi radnih mjesta, npr. poslovi pravnika, poslovi pisarnice, poslovi arhive, poslovi za naknadu plata porodiljama, poslovi za prijem stranaka i obradu dokumentacije i sl;

- pravilnikom nisu sistematizovana radna mjesta rukovodilaca: Službe porodično-pravne zaštite, Službe socijalne zaštite, Službe socijalne patologije i Službe opštih i pravnih poslova;
- u okviru Službe opštih i pravnih poslova (koja nema sistematizovano radno mjesto rukovodioca) predviđene su podorganizacione jedinice za: poslove računovodstva, pravne poslove i tehničke i administrativne poslove. Samo u podorganizacionoj jedinici za poslove računovodstva sistematizovano je radno mjesto šefa računovodstva, dok za ostale podorganizacione jedinice nisu predviđena radna mjesta rukovodilaca;
- prema pravilniku na radnom mjestu za poslove portira predviđena su 2 izvršioca, na kojem je Centar angažovao 5 izvršilaca;
- na pravilnik nije data saglasnost osnivača u skladu sa članom 19. stav 1. tačka (4) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 68/07 i 109/12).

U toku 2016. g., Centar je izvršio popunu radnih mjesta zaključivanjem ugovora o radu na neodređeno vrijeme za dva izvršioca bez provedenih procedura javnog konkursa za zapošljavanje. Centar u svojim internim aktima nije regulisao oblast zapošljavanja novih radnika.

Navedenim pravilnikom sistematizovano je 27 radnih mjesta za 38 izvršilaca (bez direktora i pomoćnika direktora). Na dan 31.12.2016. g. u Centru je bilo angažovano 44 izvršioca i to: direktor, pomoćnik direktora, 39 izvršilaca na neodređeno vrijeme, 2 izvršioca na određeno vrijeme i 1 volonter.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima od 19.04.2006. g. nisu obuhvaćeni svi segmenti poslovanja Centra. Nakon donošenja pravilnika, Centar nije izvršio: identifikovanje novih rizičnih procesa, identifikovanje kriterijuma za procjenu rizika, preispitivanja procijenjenih rizika u skladu sa stvarnim okolnostima, pa time ni mjere upravljanja identifikovanim rizicima.

Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem Centra od 23.11.2011. g. prilagođen za obavljanje popisa u Administrativnoj službi Opštine Prijedor, nije usklađen sa članom 21. stavovi 1-3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16). Internim pravilnikom nisu definisane obaveze nadležnog organa (Upravnog odbora i direktora) u pogledu razmatranja i odlučivanja po izvještaju o izvršenom popisu.

Pravilnik o postupku direktnog sporazuma i Pravilnik o uspostavljanju i radu komisije za nabavke u Centru usvojeni su 29.02.2016. g. Navedenim pravilnicima definisani su interni postupci i procedure provođenja javnih nabavki roba, usluga i radova putem direktnog sporazuma u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“, broj 39/14).

U toku 2016. godine u Centru nisu vršene interne kontrole od strane osnivača niti kontrole drugih nadležnih institucija.

Sistem internih kontrola u Centru definisan je po principu COSO modela. Interne kontrole i interni kontrolni postupci nisu ugrađeni u sve segmente poslovanja i njihovo funkcionisanje nije na zadovoljavajućem nivou.

**Preporučujemo direktoru Centra da obezbijedi da se:**

- **u Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta definišu jasni nazivi organizacionih i podorganizacionih jedinica i nazivi radnih mjesta;**

**izvrši sistematizacija radnih mjesta rukovodilaca organizacionih jedinica; izvrši usklađivanje posebnih uslova radnih mjesta sa stvarnim potrebama Centra; pribavi saglasnost osnivača na Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta;**

- **izvrši usaglašavanja internih akata sa važećim zakonskim propisima i reguliše oblast zapošljavanja radnika u internim aktima.**

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki za 2016. g. planirana su sredstva za javne nabavke roba, usluga i radova u iznosu od 88.642 KM sa PDV-om. Planirane javne nabavke realizovane su provođenjem 6 postupaka u vrijednosti od 19.500 KM što čini 22% u odnosu na plan javnih nabavki. Revizijom je utvrđeno da u najmanjem iznosu od 38.400 KM nisu provedeni postupci javnih nabavki u skladu sa članovima 6., 88. i 90. Zakona o javnim nabavkama i to:

- za nabavku namirnica (hrana i higijena) za pomoći u naturi koje se dodjeljuju šticećenicima (u najmanjem iznosu od 18.380 KM) nije proveden postupak konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda u skladu sa članom 88. Zakona o javnim nabavkama i
- za nabavke kancelarijskog i kompjuterskog materijala (5.618 KM), ostalog potrošnog materijala (2.445 KM), nabavke usluga održavanja službenih vozila (5.391 KM), održavanja računarskog sistema i održavanja aplikativnog softvera (6.566 KM) nisu provedeni postupci direktnog sporazuma u skladu članom 90. Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o postupku direktnog sporazuma („Službeni Glasnik BiH“, broj 90/14).

**Preporučujemo direktoru Centra da obezbijedi da se u potpunosti primijenjuju odredbe Zakona o javnim nabavkama.**

#### **5. Priprema i donošenje budžeta**

Odlukom o usvajanju budžeta, Odlukom o rebalansu budžeta i Odlukom o izvršenju budžeta Grada Prijedor za 2016. g. određen je budžetski okvir za rad Centra.

Centar je dostavio Gradu Prijedor budžetski zahtjev za 2016. g. u ukupnom iznosu od 4.569.060 KM, kojeg je Grad Prijedor usvojio u potpunosti. Centar je planirao budžet za 2016. g. na osnovu izvršenja budžeta za period januar-septembar 2015. g. i izvršenja rashoda po rebalansu budžeta za 2015. g.

Odlukom o usvajanju budžeta Grada Prijedor za 2016. g. („Službeni glasnik Grada Prijedor“, broj 10/15) Centru je odobren budžetski zahtjev u cjelokupnom iznosu od 4.569.060 KM od čega su: rashodi za lična primanja 954.570 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 103.400 KM, doznake na ime socijalne zaštite 3.505.890 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu 5.200 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Grada Prijedor za 2016. g. („Službeni glasnik Grada Prijedor“, broj 9/16) Centru je odobren budžetski zahtjev u iznosu od 4.283.873 KM, od čega su: rashodi za lična primanja 912.353 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 105.070 KM, doznake na ime socijalne zaštite 3.260.750 KM i izdaci za nefinansijsku imovinu 5.700 KM. Sredstva za doznake planirane su iz budžeta Grada Prijedor u iznosu od 2.036.410 i iz budžeta Republike u iznosu od 1.224.340 KM. Poslije Odluke o usvajanju budžeta Grada Prijedor za 2016. g. nije bilo realokacija budžetskih sredstava.

## 6. Finansijski izvještaji

S obzirom da je Glavna knjiga Centra sastavni dio Glavne knjige trezora Grada Prijedor, finansijski izvještaji Centra kao budžetskog korisnika Grada Prijedor sadržani su u Konsolidovanom finansijskom izvještaju korisnika budžeta Grada Prijedor.

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascu Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima 01-05 za period 01.01-31.12.2016. g. iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 1.327.639 KM i ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 4.171.008 KM. Izvršenje budžeta Centra za 2016. g. (osim rashoda obračunskog karaktera) iskazano je u iznosu od 4.120.427 KM što je za 3,8% niže od budžetskih izdataka planiranih rebalansom budžeta Grada Prijedor. Odlukom o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta Grada Prijedor za 2016. g. („Službeni glasnik Grada Prijedor“, broj 7/17) usvojen je i godišnji izvještaj Centra.

#### 6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici Centra za 2016. g. u iznosu od 1.327.639 KM u potpunosti se odnose na prihode, a iskazani su na: opštem fondu 01 u iznosu od 1.313.992 KM, fondu prihoda po posebnim propisima 02 u iznosu od 12.672 KM i fondu grantova 03 u iznosu od 975 KM. Iskazane prihode čine: neporeski prihodi (122.450 KM), grantovi (13.647 KM), prihodi obračunskog karaktera (5.960 KM) i transferi (1.185.582 KM).

**Neporeski prihodi** iskazani u iznosu od 122.450 KM odnose se na vlastite prihode i ostale neporeske prihode.

Vlastiti prihodi (97.861 KM) odnose se na uplate sredstava po osnovu učešća u troškovima smještaja korisnika u specijalizovanim ustanovama (93.264 KM) i pružanjem usluga socijalnog rada odnosno izdavanjem uvjerenja i rješenja na lični zahtjev građana (4.597 KM) u skladu sa Odlukom o visini učešća građana u troškovima određenih usluga socijalnog rada („Službeni glasnik Opštine Prijedor“ broj 5/2003). Za gotovinske uplate za pružene usluge socijalnog rada i uplate sredstava po osnovu učešća u troškovima smještaja štićenika (penzija) u blagajnu Centra (evidentirane na prelaznom računu) vrši se prenos na račun Grada Prijedor namijenjen za socijalnu zaštitu.

Ostali neporeski prihodi (24.589 KM) odnose se na prihode od refundacije neto plata radnicima iz doprinosa za: zdravstveno osiguranje u iznosu od 6.694 KM i dječiju zaštitu u iznosu od 17.896 KM.

**Grantovi** u iznosu od 13.647 KM iskazani su na fondu prihoda po posebnim propisima 02 u iznosu od 12.672 KM i fondu grantova 03 u iznosu od 975 KM.

Na fondu 02 evidentirana su sredstva namijenjena za socijalnu zaštitu lica kojima je priznata međunarodna zaštita (izbjeglih roma sa Kosova). Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH obezbjeđuje sredstva za realizaciju Akcionog plana za rješavanje problema roma u oblasti zapošljavanja, stambenog zbrinjavanja, zdravstvene zaštite i izrade baze podataka (informacioni sistem „Evidencija romskih potreba“).

Na fondu 03 evidentirana su sredstva od igara za sreću koja raspodjeljuje Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za finansiranje projekta Centra.

**Obračunski prihodi** iskazani kao pomoći u naturi u iznosu od 5.960 KM odnose se na obračunate troškove amortizacije za 2016. godine donirane opreme od UNICEF-a, koja je priznata kao dugoročno razgraničeni prihodi na obračunskoj osnovi.

**Transferi** jedinicama lokalne samouprave iskazani u iznosu od 1.185.582 KM odnose se na sufinansiranje prava na novčanu pomoć na dodatak za njegu i pomoć drugog lica i

prava na zdravstveno osiguranje u visini od 50% od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske u skladu sa članom 133. Zakona o socijalnoj zaštiti.

#### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci Centra za 2016. g. u iznosu od 4.171.008 KM iskazani su na: opštem fondu 01 u iznosu od 4.151.021 KM, fondu po posebnim propisima 02 u iznosu od 13.114 KM i fondu grantova 03 u iznosu od 6.873 KM. Iskazane rashode i izdatke na fondu 01 čine: rashodi za lična primanja (890.931 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (107.812 KM), doznake na ime socijalne zaštite (3.116.246 KM), rashodi obračunskog karaktera (30.594 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (5.438 KM).

**Rashodi za lična primanja** iskazani u iznosu od 890.931 KM niži su za 2,35% u odnosu na usvojeni rebalans budžeta, a odnose se na rashode za bruto plate (711.395 KM) i rashode za bruto naknade i ostala lična primanja zaposlenih (179.536 KM).

U vrijeme obavljanja revizije, Sindikalna organizacija Centra bila je u procesu registracije u granski sindikat za djelatnost socijalne zaštite. S obzirom da nije zaključen poseban kolektivni ugovor za djelatnost socijalne zaštite koju obavljaju centri za socijalni rad, za odlučivanje o pravima i obavezama iz radnog odnosa, Centar primjenjuje odredbe Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Centru i Pravilnika o platama zaposlenih u Centru za socijalni rad Prijedor (usvojenih 23.04.2008. g.) donesenih na osnovu Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 114/07).

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.

Rashodi za bruto plate iskazani u ukupnom iznosu od 711.395 KM niže su za 0,8 % od rebalansa budžeta, a čine ih rashodi za: osnovne plate (370.295 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (8.423 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju (19.030 KM), uvećanje plata po osnovu minulog rada (35.840 KM), uvećanje plata po osnovu prekovremenog rada (1.766 KM), uvećanje plate za rad tokom praznika (134 KM), poreze na dohodak (37.387 KM) i zbirne doprinose (234.920 KM).

Obračun osnovnih plata zaposlenim u Centru vršen je po cijeni rada od 121,50 KM, a u skladu sa Odlukom Grada Prijedor za 2016. g, po kojoj je najniža cijena rada od 135 KM umanjena za 10%.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih iskazani u ukupnom iznosu od 179.536 KM izvršene su 91,96% odnosno niže su za 15.967 KM ili 8,04% od rebalansa budžeta. Rashode za bruto naknade čine rashodi naknada za: prevoz (19.713 KM), topli obrok (75.600 KM), regres za godišnji odmor (17.415 KM), otpremnine prilikom odlaska u penziju (4.374 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (300 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (350 KM), ostale nagrade i jednokratne pomoći (450 KM), te porezi na naknade (10.334 KM) i zbirni doprinosi (51.000 KM).

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** su iskazani u iznosu od 107.812 KM i niži su za 9% u odnosu na usvojeni rebalans budžeta. Odnose se na rashode: energije,

komunalnih i komunikacionih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostale nepomenute rashode.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga odnose se na rashode po osnovu: utroška energije u iznosu od 29.681 KM (rashodi: centralnog grijanja od 25.574 KM i električne energije od 4.004 KM), komunalnih usluga u iznosu od 9.731 KM (rashodi ugovorenog obezbjeđenja zgrade Centra), komunikacionih usluga u iznosu od 11.578 KM (rashodi: poštanskih usluga od 5.874 KM, usluga korišćenja telefona od 4.080 KM i interneta od 1.263 KM). Odlukom o korišćenju mobilnih telefona u službene svrhe utvrđena su prava na priznavanje troškova mobilnog telefona.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 8.077 KM, a čine ih rashodi za: kancelarijski materijal (5.614 KM), održavanje čistoće (1.286 KM) i rashodi za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (1.159 KM).

Rashodi tekućeg održavanja iskazani u iznosu od 7.690 KM najvećim dijelom se odnose na tekuće održavanje vozila (5.931 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani u iznosu od 10.897 KM odnose se na rashode po osnovu: putovanja i smještaja u zemlji (1.932 KM) i utroška goriva (8.965 KM). Rashodi po osnovu utroška goriva regulisani su internim Pravilnikom o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila i Normativima potrošnje goriva za službena vozila.

Rashodi za stručne usluge iskazani u iznosu od 11.150 KM odnose se na rashode po osnovu: osiguranja imovine i zaposlenih (2.384 KM), kompjuterskih usluga (6.566 KM za usluge održavanja aplikativnog softvera) i ostalih usluga (2.201 KM).

Ostali nepomenuti rashodi iskazani u iznosu od 19.009 KM odnose se na rashode po osnovu: stručnog usavršavanja (1.035 KM), bruto naknada za rad van radnog odnosa (8.008 KM), reprezentacije (3.052 KM), doprinosa na teret poslodavca (5.458 KM) i ostalih usluga (1.456 KM).

*Rashode po osnovu bruto naknada za rad van radnog odnosa* čine rashodi bruto naknada: članovima Upravnog odbora (7.463 KM) i po ugovorima o djelu (545 KM). Neto mjesečna naknada članu Upravnog odbora obračunava se u visini od 100 KM.

*Rashode po osnovu reprezentacije* čine rashodi po osnovu: ugostiteljskih usluga i interne reprezentacije (734 KM), organizovanja manifestacija (1.036 KM), poklona (390 KM) i ostalih usluga reprezentacije (893 KM). Centar nije usvojio interni akt kojim su regulisana prava korišćenja usluga reprezentacije.

**Grantovi** iskazani na fondu grantova 03 u iznosu od 6.873 KM odnose se na realizaciju projekta Uklanjanje arhitektonske barijere – izgradnja prilazne rampe iz sredstava igara na sreću koje dodjeljuje Ministarstvo zdravlja i socijalne zaštite.

**Doznake na ime socijalne zaštite** koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u ukupnom iznosu od 3.128.918 KM iskazane su na opštem fondu 01 u iznosu od 3.116.245 KM i fondu prihoda po posebnim propisima 02 u iznosu od 12.672 KM (novčane naknade licima kojima je priznata međunarodna socijalna zaštita pod tačkom 6.1.1. izvještaja).

Doznake na ime socijalne zaštite na fondu 01 izmirene putem transfera budžeta Republike za troškove socijalne zaštite (1.182.566 KM) i budžeta Grada Prijedor (1.933.679 KM) izvršene su 96% u odnosu na usvojeni rebalans budžeta. Odnose se na: doznake građanima na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta (2.279.186 KM), doznake institucijama obaveznog socijalnog osiguranja (126.091 KM), doznake



pružaocima usluga socijalne zaštite koji se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (667.306 KM) i ostale doznake (43.662 KM).

Doznake građanima na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta (2.279.186 KM) odnose se na: stalne novčane pomoći šticećnicima ustanova socijalne zaštite (592.152 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (1.619.804 KM) i jednokratne novčane pomoći (67.230 KM).

*Stalne novčane pomoći šticećnicima ustanova socijalne zaštite i dodatak za pomoć i njegu drugog lica* obračunavaju u skladu sa članovima 24. i 34. Zakona o socijalnoj zaštiti, a sredstva za njihovo izmirenje obezbjeđena su u budžetu Republike (50%) i u budžetu Grada Prijedor (50%). Na 31.12.2016. g. pravo na stalnu novčanu pomoć ostvarilo je 377 korisnika, a pravo na dodatak za pomoć i njegu drugog lica ostvario je 1281 korisnik (prve kategorije 498 lica i druge kategorije 783 lica).

*Jednokratne pomoći* ostvarene po zahtjevu i službenoj dužnosti u skladu sa članovima 54. i 101. Zakona o socijalnoj zaštiti odnose se na pomoći u novcu u iznosu od 48.850 KM i pomoći u naturi (prehrambeni i higijenski proizvodi) u iznosu od 18.380 KM.

Doznake institucijama obaveznog socijalnog osiguranja odnosno namjenska izdvajanja za zdravstveno osiguranje (126.091 KM). Za korisnike prava na novčanu pomoć i prava na dodatak za pomoć i njegu drugog lica budžetom Republike i budžetom lokalne zajednice obezbijedena su sredstva u omjeru 50:50 za zdravstveno osiguranje koji ne mogu ostvariti po drugom osnovu. Na 31.12.2016. g. korisnici prava na novčanu pomoć (107) i korisnici prava na dodatak za pomoć i njegu drugog lica (52) ostvarivalo je pravo na zdravstveno osiguranje putem Centra. Takođe, šticećnici (30) koji su smješteni u ustanove socijalne zaštite i hraniteljske porodice ostvarivali su pravo na zdravstveno osiguranje za koje su sredstva obezbijedena u cjelini iz budžeta Grada Prijedor. Doprinos za zdravstveno osiguranje obračunava se u skladu sa članom 6. pod z) Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 116/12 i 103/15).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koji se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (667.306 KM) odnose se na doznake za naknade hraniteljskim porodicama i doznake za smještaj šticećnika u ustanovama.

*Doznake po osnovu naknada hraniteljskim porodicama* iskazane su u iznosu od 189.325 KM odnose se na naknade za 25 hraniteljskih porodica kod kojih je smješteno 32 šticećnika. Obračun naknada hraniteljskim porodicama na osnovu zaključenih ugovora ili sporazuma o hraniteljstvu određen je članom 19. i 20. Pravilnika o hraniteljstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/13). Hraniteljima pripada pravo na naknadu u visini 60% od prosječne cijene usluge u ustanovama socijalne zaštite kao i na naknadu za rad odnosno 25% od prosječne neto plate u prethodnoj godini (u 2015. g. iznosi 830,91 KM po šticećniku). Lica koja u Programu hraniteljstva nisu stekli status hranitelja a kod kojih su smješteni šticećnici primaju samo naknadu za izdržavanje šticećnika, do sticanja statusa hranitelja. Hranitelji koji su u svojstvu srodnika šticećniku sa Centrom sporazumno ugovaraju naknadu koja je niža od naknade utvrđene pravilnikom.

*Doznake po osnovu smještaja šticećnika u ustanovama socijalne zaštite* su iskazane u iznosu od 477.981 KM odnosi se na smještaj 61 šticećnika u specijalizovanim ustanovama sa kojima Centar ima zaključene ugovore. Šticećnicima smještenim u ovim ustanovama, Centar je u toku 2016. g. obezbijedio odjeću i obuću (10.500 KM) u skladu sa članom 39. Zakona o socijalnoj zaštiti. Uz mjesečne fakture na ime troškova smještaja, ustanove fakturišu i troškove za lične potrebe šticećnika u iznosu od 5% od cijene smještaja, u skladu sa članom 39. stav 3. i 4. Zakona o socijalnoj zaštiti.

U troškovima smještaja i troškovima za lične potrebe štićenika učestvuju i štićenici svojim prihodima ili njegovi srodnici u skladu sa Pravilnikom o učešću u troškovima izdržavanja smještaja u ustanovu i zbrinjavanja u hraniteljsku porodicu iz 2013. g. Obaveze učešća u troškovima izdržavanja i smještaja, u većini slučajeva, uređuje se sporazumno sa obveznikom (član 5. Pravilnika), a u suprotnom primjenjuje se obračun obaveznog učešća troškovima izdržavanja i smještaja (članovi 4., 8., 9. i 10. Pravilnika).

Ostale doznake na ime socijalne zaštite iskazane u iznosu od 43.662 KM odnose se na: troškove u okviru prihvatne stanice (7.709 KM), troškove u okviru podrške izjednačavanja djece i omladine sa smetnjama u razvoju (24.823 KM) i ostale tekuće doznake (11.130 KM).

*Doznake za rad prihvatne stanice* odnose se na jednokratne pomoći u novcu i naturi štićenicima u prihvatnoj stanici kao i ostale troškove vezane za aktivnosti prihvatne stanice.

*Doznake isplaćene na ime podrške u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju* odnose se na naknade za troškove smještaja i prevoza za djecu i omladinu upućenim na obrazovanje van mjesta prebivališta.

**Rashodi obračunskog karaktera** iskazani u iznosu od 30.594 KM odnose se na: nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (10.580 KM), obračunate troškove amortizacije (18.450 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (1.332 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (232 KM). U okviru rashoda obračunskog karaktera, nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana je u većem, a obračunati troškovi amortizacije za stambene objekte u manjem iznosu za 6.783 KM zbog tehničke greške prilikom evidentiranja.

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** iskazani u iznosu od 5.438 KM odnose se na izdatke za nabavku opreme u iznosu od 997 KM i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara u iznosu od 4.441 KM.

## **6.2. Imovina, obaveze i izvori**

### **6.2.1. Imovina**

Imovina na dan 31.12.2016. g. iskazana je u bruto vrijednosti od 1.801.806 KM, ispravke vrijednosti od 614.573 KM i neto vrijednosti od 1.187.233 KM.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** iskazane bruto vrijednosti od 1.531.908 KM, ispravke vrijednosti od 579.148 KM i neto vrijednosti 952.760 KM odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, neproizvedenu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

**Proizvedenu stalnu imovinu** iskazane bruto vrijednosti od 1.364.567 KM, ispravke vrijednosti od 579.148 KM i neto vrijednosti 785.419 KM čine zgrade i objekti i postrojenja i oprema.

Zgrade i objekti iskazane bruto vrijednosti od 1.163.524 KM, ispravke vrijednosti od 408.031 KM i neto vrijednosti 755.492 KM odnose se na stambene objekte i jedinice za posebne socijalne grupe (neto 224.210 KM) i kancelarijske objekte i prostore (neto 531.282 KM).

*Stambeni objekti i stanovi* (bruto 474.662 KM, ispravka 250.452 KM i neto 224.210 KM) odnose se na 23 stambene jedinice u vlasništvu Centra namijenjene za privremeno zbrinjavanje korisnika socijalne zaštite. Navedene stambene jedinice nad kojima je uknjiženo pravo svojine Centra u evidencijama Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove – Područna jedinica Prijedor, Centar je stekao na osnovu

Odluke opštine Prijedor o prenosu stambenog fonda u vlasništvo Centra iz 1992. godine (22 stambene jedinice) i u skladu sa članom 63. Zakona o socijalnoj zaštiti, po kojem Centar ima pravo na nadoknadu sredstava isplaćenih na ime ostvarenih prava od korisnika socijalne zaštite koji u vlasništvu imaju nepokretnosti (1 stambena jedinica u Ulici Drage Lukića 4, Ljubija, iskazane bruto vrijednosti od 16.492 KM, ispravke vrijednosti 2.495 KM i neto vrijednosti 13.997 KM).

Centar raspolaže i sa 44 stambene jedinice, vlasništvo Grada Prijedor, takođe u svrhu privremenog zbrinjavanja korisnika socijalne zaštite.

*Kancelarijski objekti i prostori* (bruto 688.861 KM, ispravka 157.579 KM i neto 531.282 KM) odnose se na zgradu u kojoj je smješten Centar. Zgrada je ustupljena Centru na upravljanje 1976. godine od strane Opštine Prijedor. Prema evidenciji Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove – Područna jedinica Prijedor, navedena nekretnina je upisana kao gradilište sa dvorištem površine od 450 m<sup>2</sup>. Revizija je utvrdila da zgrada nije upisana u knjigu nepokretnosti i da je za istu, dana 07.07.2016. g, izdato rješenje o legalizaciji izgrađenog objekta od nadležne institucije. Centar nije izvršio priznavanje i vrednovanje navedenog zemljišta (gradilište sa dvorištem), što nije u skladu sa članom 29. stav 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16). Grad Prijedor u svojim poslovnim knjigama nije iskazao vrijednost navedenog zemljišta. Shodno tome, potcijenjena je vrijednost neproizvedene stalne imovine i trajnih izvora sredstava.

Oprema je iskazana u bruto vrijednosti od 188.985 KM, ispravke vrijednosti 149.297 KM i neto vrijednosti 29.732 KM. Bruto vrijednost opreme povećana je nabavkom kancelarijskog namještaja i opreme (997 KM). Smanjenje bruto vrijednosti opreme odnosilo se na: obračunate troškove amortizacije (5.747 KM) i rashodovanje i isknjižavanje opreme po odluci direktora (bruto 3.086 KM, ispravka 2.854 KM i neto 232 KM). Neto sadašnja vrijednost otpisanih sredstava evidentirana je na teret rashoda obračunskog karaktera. Centar je komisijски uništio neupotrebljivu opremu (računari i inventar).

**Nematerijalna neproizvedena imovina** iskazane bruto vrijednosti 12.059 KM odnose se na potpuno amortizovane računarske programe za evidenciju socijalno ugroženih lica, lica sa posebnim potrebama i programe za računovodstvo.

**Dragocjenosti** u vrijednosti od 1.190 KM odnose se na tri umjetničke slike.

**Neproizvedena stalna imovina** iskazane bruto vrijednosti od 165.701 KM čine poljoprivredno zemljište u iznosu od 126.401 KM i gradsko građevinsko zemljište u iznosu od 39.300 KM. Navedene nekretnine nisu evidentirane u poslovnim knjigama Grada Prijedor.

Poljoprivredno i gradsko građevinsko zemljište (na širem području Grada Prijedor, u Teočaku-Opština Bihać i u Vukovskom-Opština Kupres) najvećim dijelom (96.401 KM) odnosi se na zemljište nad kojim je upisano pravo svojine ili suvlasništvo Centra u skladu sa članom 63. Zakona o socijalnoj zaštiti, po kojem Centar ima pravo na nadoknadu sredstava isplaćenih na ime ostvarenih prava od korisnika socijalne zaštite koji u vlasništvu imaju nepokretnosti (otuđenjem nepokretne imovine ili u slučaju smrti korisnika iz ostavinske mase).

Na osnovu zaključenih sporazuma u troškovima smještaja i troškovima za lične potrebe u periodu 2015 – 2017. godine, štićenici su učestvovali isključivo sa svojim ličnim primanjima.

Na poziciji poljoprivrednog zemljišta, evidentirano je zemljište i nedovršeni stambeni objekat u vrijednosti od 30.000 KM u naselju Donja Ljubija, površine 18986 m<sup>2</sup>. Prema notarski obrađenom ugovoru o prodaji od 06.03.2014. g, Centar je od fizičkih lica kupio zemljište sa nedovršenim stambenim objektom, koje je plaćeno iz budžeta Grada Prijedor u svrhu privremenog zbrinjavanja korisnika socijalne zaštite. Navedene nekretnine (upisane kao voćnjak, njiva i šuma) vode se u svojini Centra u katastarskim evidencijama. Centar nije izvršio priznavanje i vrednovanje navedenog stambenog objekta u skladu sa članom 20. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

***Preporučujemo direktoru Centra da obezbijedi da se izvrši priznavanje i vrednovanje stambenog objekta i pripadajućeg zemljišta na kojem se nalazi zgrada Centra u skladu sa članovima 20. stav 2. i 29. stav 3. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

**Finansijska imovina** na dan 31.12.2016. g. iskazane bruto vrijednosti od 269.898 KM, ispravke vrijednosti od 35.425 KM i neto vrijednosti od 234.474 KM odnosi se na: gotovinu u blagajni u iznosu od 9 KM, neto vrijednost kratkoročnih potraživanja u iznosu od 13.774 KM, kratkoročna razgraničenja u iznosu od 2.962 KM i finansijske i obračunske odnose između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti u iznosu od 217.729 KM.

**Kratkoročna potraživanja** (bruto 49.198 KM, ispravka 35.425 KM, neto 13.774 KM) čine neto vrijednost potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za zdravstvenu zaštitu (6.694 KM) i dječiju zaštitu (740 KM) kao i potraživanja za učešće u troškovima smještaja štíćenika u specijalizovane ustanove (6.340 KM). Na dan 31.12.2016. g. izvršena je ispravka vrijednosti potraživanja starijih od godinu dana po osnovu refundacije bolovanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 1.332 KM.

**Finansijski i obračunski odnosi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti** iskazani u iznosu od 217.729 KM odnose se na potraživanja za transfere od Republike za novčane pomoći i dodatak za pomoć i negu drugog lica (203.492 KM), potraživanja od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH (420 KM) i potraživanja za doznake na ime podrške u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (13.817 KM).

#### **6.2.2. Obaveze**

Obaveze na dan 31.12.2016. g. iskazane u iznosu od 457.424 KM odnose se na dugoročne obaveze (25.898 KM) i kratkoročne obaveze (431.526 KM).

**Dugoročne obaveze** (25.898 KM) odnose se na neto vrijednost donirane opreme od UNICEF-a u 2015. godini (bruto vrijednosti 31.858 KM).

**Kratkoročne obaveze** (431.526 KM) čine: obaveze iz poslovanja (9.340 KM), obaveze za doznake na ime socijalne zaštite (411.445 KM) i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (10.742 KM).

**Obaveze iz poslovanja** čine obaveze prema dobavljačima u zemlji u iznosu od 8.220 KM (za: centralno grijanje, obezbjeđenje zgrade, za smještaj štíćenika u ustanovu, nabavku namirnica štíćenicima) i obaveze prema dobavljačima u inostranstvu od 1.120 KM (za smještaj štíćenika u specijalizovanu ustanovu u Negotinu). Navedene obaveze do 28.02.2017. g. izmirene su u potpunosti.

Obaveze Centra za zbirne doprinose na plate, naknade toplog obroka i naknade članovima Upravnog odbora u ukupnom iznosu od 61.321 KM izmirene su putem multilateralne kompenzacije u okviru budžeta Grada Prijedor dana 01.06.2016. g.

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite čine obaveza za: doznake koje se isplaćuju iz budžeta Grada Prijedor (203.709 KM), doznake koje se isplaćuju iz budžeta Republike (197.166 KM) i ostale doznake licima kojima je priznata međunarodna socijalna zaštita (1.044 KM). Navedene obaveze do 28.02.2017. g. izmirene su u potpunosti.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja čine kratkoročno razgraničeni rashodi (1.828 KM), razgraničeni prihodi (2.574 KM) i ostala razgraničenja (6.340 KM).

Kratkoročno razgraničeni rashodi odnose se na više uplaćena odnosno povrat novčanih sredstava za pomoć i njegu drugog lica za novembar i decembar 2016. g. Kratkoročno razgraničeni prihodi najvećim dijelom se odnose na uplaćena sredstva za nabavku ortopedске opreme za lice sa posebnim potrebama u okviru Fonda grantova 03. Ostala kratkoročna razgraničenja odnose se na učešće u troškovima smještaja štíćenika u specijalizovane ustanove.

### **6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini**

Vlastiti izvori na dan 31.12.2016. g. iskazani u iznosu od 166.891 KM odnose se na vrijednost imovine koja ne podliježe obračunu amortizacije (vrijednost zemljišta i umjetničkih slika). Trajni izvori sredstava su potcijenjeni za iznos neevidentiranog zemljišta na kojem se nalazi zgrada Centra (6.2.1. izvještaja).

### **6.3. Vanbilansna evidencija**

Centar nije imao poslovne događaje koji bi bili predmet vanbilansne evidencije kako je definisano članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

### **6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

U toku 2016. godine, protiv Centra su se pred nadležnim sudovima vodila dva sudska spora vezana za utvrđivanja prava svojine nad stambenim jedinicama u svojini Centra. U toku 2017. g. jedan spor je okončan u korist Centra. Za drugi spor, koji je u toku, Centar procjenjuje pozitivan ishod. Informacije o navedenim sudskim sporovima nisu objelodanjene u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2016. godinu (tačka 6.5. izvještaja).

### **6.5. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Obrazloženja uz finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127. tačke (b) i (c) i paragraf 128. i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 16/11 i 126/11), jer ne pružaju informacije koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju. U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje, nisu objelodanjene informacije: prema zahtjevima MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragrafi 88., 90. i 94.; o trajnim izvorima sredstava; za značajne grupe rashoda i njihovog izvršenja u odnosu na plan i prethodnu godinu (na opštem fondu 01); o trošenju sredstava fondu prihoda po posebnim propisima-02 i fondu grantova-03; o sudskim sporovima.

***Preporučujemo direktoru Centra da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodane informacije koje omogućavaju razumijevanje***

***finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.***

Revizijski tim

Zorana Todorović, s.r.

Snježana Savatić Banjac, s.r.