



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Јавне установе Центар за социјални рад Бијељина
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ066-17

Бања Лука, 17.11.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	9
	6. Финансијски извјештаји.....	10
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	10
	6.1.1. Приходи и примици.....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	11
	6.2. Имовина, обавезе и извори	15
	6.2.1. Имовина	15
	6.2.2. Обавезе.....	16
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	16
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	16
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	16
	6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	17

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

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

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Јавне установе Центар за социјални рад Бијељина, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Јавне установе Центар за социјални рад Бијељина чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Јавне установе Центар за социјални рад Бијељина се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

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

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Образложењу уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 27.11.2017. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Центар за социјални рад Бијељина за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Јавне установе Центар за социјални рад Бијељина за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Јавна установа Центар за социјални рад Бијељина у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, није систематизовала довољан број стручних радника (по структури и броју) према броју становника у складу са чланом 14. Правилника о условима за оснивање установа социјалне заштите.

Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:

Буџет Јавне установе Центар за социјални рад Бијељина није у потпуности припремљен, донесен и извршаван у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске због тога што у Нацрту буџета Центра и буџетском захтјеву нису предложени издаци за измиривање обавеза из ранијих периода а дио буџетских расхода није планиран према економској класификацији из Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Као што је наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

Јавна установа Центар за социјални рад Бијељина је 01.08.2016. године, умјесто почетком године, извршила усклађивање висине накнаде за смјештај у властиту породицу, што није у складу са чланом 11 Одлуке о проширеним правима и услугама у области социјалне заштите.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.1.2. извјештаја:

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Јавне установе Центар за социјални рад Бијељина обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Центар за социјални рад Бијељина.

Бања Лука, 27.11.2017. године

В.д. главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Директору препоручујемо да обезбиједи да се:

- 1) потраживања на дан билансирања процијене са становишта њихове наплативости у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 2) информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама објелодане у складу са MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;
- 3) у образложењу уз финансијске извјештаје објелодане информације које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC JC.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Директору препоручујемо да обезбиједи да се:

- 4) успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- 5) систематизује довољан број стручних радника у складу са чланом 14. Правилника о условима за оснивање установа социјалне заштите;
- 6) буџет Центра припрема и доноси у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске уз досљедну примјену економске класификације сходно члану 15. став (2) Закона;
- 7) права запослених по основу приправности дефинишу појединачним колективним уговором, правилником о платама и уговором о раду.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о социјалној заштити и Правилник о условима за оснивање установа социјалне заштите;
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о раду;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе;
- Закон о доприносима и Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору;
- Одлука о буџету и Одлука о извршењу буџета Града Бијељина за 2016. годину;
- Одлука о проширеним правима и услугама у области социјалне заштите.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Центар за социјални рад Бијељина (у даљем тексту: Центар) је установа социјалне заштите која врши јавна овлашћења из социјалне, породичне и дјечије заштите, на подручју града Бијељина. Оснивач Центра је Град Бијељина (у даљем тексту: Град). На организацију и рад Центра примјењује се Закон о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07 и 109/12).

Центар је основан ради обезбјеђивања и остваривања права у области социјалне заштите становништва утврђених Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12 и 90/16). У спровођењу социјалне заштите и социјалног рада, врши јавна овлашћења и обавља стручне послове који су дефинисани чланом 101. Закона.

Права у области социјалне заштите, реализују се новчаним давањима, пружањем услуга и другим мјерама које се пружају грађанима (појединцу, члановима породице или породици у цјелини) који су у стању социјалне потребе, те предузимање мјера ради спречавања настајања и отклањања посљедица таквог стања.

Надлежности и задаци Центра произилазе и из других закона: Породичног закона („Службени гласник Републике Српске“ број 54/02, 41/08 и 63/14), Закона о дјечијој заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 4/02 и 17/08), Закона о заштити од насиља у породици („Службени гласник Републике Српске“ број 102/12, 108/13 и 82/15), те других прописа који регулишу права и обавезе из ове области.

Центар у складу са члановима 35 и 36. Закона о дјечијој заштити спроводи првостепени поступак и одлучује о утврђивању права из области дјечије заштите а реализацију права спроводи ЈУ Јавни фонд за дјечију заштиту.

Стратегијом развоја града Бијељина (2014 - 2023. године) и Планом развоја социјалне заштите за период 2016 - 2018. године дефинисане су активности које треба предузети у циљу развијања социјалне заштите, побољшања квалитета живота социјалне категорије становништва као и потребна средстава за њихову реализацију по којем је у наредном периоду неопходно обезбиједити: раст буџета Центра, изградити нови објект Центра и дневни центар за дјецу са посебним потребама који ће својим просторним и кадровским капацитетима моћи да пружи квалитетније услуге социјалне заштите (објект је у изградњи), као и изградити пројектну документацију за изградњу регионалног прихватиштва за дјецу са деликвентним понашањем, изградити програм подршке и бриге о старим лицима итд.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2016. године Центар није имао примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске први пут је ангажована на ревизији финансијских извјештаја Центра, с тим што су одређени процеси ревидирани приликом вршења ревизије Консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Града Бијељина за 2012. годину (РВ045-13) у коме се једна препорука односила на Центар и то: провођење пописа имовине и обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза. Према Извјештају о статусу датих препорука (ИП012-15) од 29.01.2016. године, Центар исту није био провео.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године је проведен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза – те је препорука проведена.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација, дјелатност, органи управљања, њихове надлежности и начин одлучивања, стручна радна тијела, заступање и представљање, те друга питања од значаја за рад Центра и обављање дјелатности у складу са прописима ближе су уређени Статутом Центра (донесен 16.07.2013. године са измјеном од 23.12.2016. године).

Органи Центра су: управни одбор (од пет чланова) - орган управљања и директор – орган руковођења, које именује и разрјешава Скупштина града на период од четири године уз претходно спроведен поступак јавне конкуренције.

Организација послова у Центру дефинисана је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста (из 2014. године) којим су систематизована 34 радна мјеста за 31 извршиоца. За стручне раднике (дипломиране правнике, дипломиране социјалне раднике, дипломиране психологе, дипломиране дефектологе итд.), систематизовано је 21 радно мјесто.

Наведеним правилником није систематизован довољан број стручних радника (по структури и броју) према броју становника у складу са чланом 14. Правилника о условима за оснивање установа социјалне заштите ("Службени гласник Републике Српске" број 24/13).

На дан 31.12.2016. године у Центру су била запослена 32 извршиоца, од тога је једно именовано лице (директор), 28 на неодређено вријеме и 3 на одређено вријеме. Укупно је било запослено 19 стручних радника и директор који је из реда стручних радника, што је и по броју и по структури, мање од минималног броја по Правилнику.

Током 2016. године у радни однос су примљена три лица на одређено вријеме (због замјене привремено одсутног радника и због повећаног обима посла).

Поред наведеног, Скупштина града је на сједници одржаној 30.06.2016. године разријешила дужности именованог директора а именовала новог вршиоца дужности директора који је ту дужност обављао до 03.10.2016. године, када је Одлуком Окружног суда Бијељина поништена Одлука Скупштине града о разрјешењу ранијег директора.

Систем интерних финансијских контрола у Центру није дефинисан у складу са COSO моделом у коме су садржани међународни прихваћени елементи који су уграђени у стандарде интерне финансијске контроле, који дефинишу: контролно окружење, управљање ризиком, контролне активности, информације и комуникације, праћење и процјену система (мониторинг).

Контролно окружење и контролне активности су у одређеној мјери дефинисане донесеним актима, док остале три компоненте система интерних контрола нису дефинисане. У примјени су, поред поменутих били и интерни акти: Правилник о раду, Правилник о платама запослених, Појединачни колективни уговор, Правилник о јавним набавкама, интерна правила за поједине намјене трошења буџетских средстава (накнаде за трошкове превоза запослених, коришћење службених возила, коришћење фиксних и мобилних телефона итд.), Упутство о поступку рада Одјељења за породично-правну заштиту, Упутство о поступку рада Одјељења за социјалну заштиту и други акти којима се уређују послови од значаја за законито функционисање Центра.

Контролни поступци у вези са правима које суфинансира Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске и послови у вези са остваривањем права из области дјечије заштите (у првом степену) за потребе Јавног фонда за дјечију заштиту дефинисани су упутствима тих институција, што обезбјеђује већу поузданост те активности Центра.

У поступку преиспитивања услова за остваривање права из социјалне заштите није донесен план провјере услова за коришћење одређених права сходно члану 76. став (2) Закона о социјалној заштити. Стручни радници у оквиру свог описа посла преиспитују услове који имају утицај на даље коришћење права, али о тој активности нису успостављене уређене евиденције.

Центар није успоставио одговарајући информациони систем са базом података по сваком кориснику права из социјалне заштите, којим би се обезбиједили потребни подаци о корисницима и омогућило да правила о интерним контролама буду доступна свим запосленим, да имају јасне и прецизне инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са управљањем и контролом.

Интернет страница Центра није организована на начин да омогући коришћење података и докумената предвиђених за екстерну комуникацију и у сврху информисања корисника и јавности о активностима које проводи.

Поступци праћења и процјене (мониторинг) дефинисаног дијела система интерних контрола нису успостављени на адекватан начин, јер извјештаји да је мониторинг интерних контрола обављан нису сачињавани у писаној форми.

На основу наведеног закључујемо да успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин који у довољној мјери обезбјеђује истинито и фер извјештавање и пословање Центра у складу са надлежном регулативом, иако се примјеном донесених аката настоје осигурати интерне контроле, а ризици који могу утицати на обављање основне дјелатности, усклађеност пословања, ефективност и заштиту средстава, препознају и у складу са могућностима отклањају.

Препоручујемо директору, да обезбиједи да се:

- **успостави систем интерних контрола у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле и**
- **систематизује довољан број стручних радника у складу са чланом 14. Правилника о условима за оснивање установа социјалне заштите.**

4. Набавке

Планом за 2016. годину набавке роба су планиране у вриједности од 22.000 КМ.

Центар је у току 2016. године набавке провео путем директног споразума укупне вриједности од 18.390 КМ. Односе се на набавку: рачунарске опреме, тонера, канцеларијског материјала, горива, уџбеника и школског прибора за кориснике социјалне заштите.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о буџету и Одлуком о извршењу буџета Града за 2016. године одређен је буџетски оквир и динамика дозначавања средстава за рад Центра.

Усвајањем Буџета Града за 2016. годину, Центру су одобрена средства у износу од 4.812.000 КМ и то за: лична примања (680.000 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (270.500 КМ), текуће дознаке по основу социјалне заштите (3.857.500 КМ) и набавку нефинансијске имовине у сталним средствима (4.000 КМ).

Према Нацрту финансијског плана за 2016. годину, буџет Центра је планиран у укупном износу од 5.005.500 КМ (колико је износио и буџетски захтјев достављен Граду). По извршеном усклађивању, Приједлог финансијског плана Центра (из новембра 2015. године) утврђен је у износу од 4.818.000 КМ (смањење од 187.500 КМ) и у том износу је одобрен укупан буџет за Центар.

У Буџету Града нису планирани издаци за измиривање пренесених обавеза из 2015. године (неизмирене обавезе закључно са 29.02.2016. године за Центар су износиле 247.010 КМ), нити су Нацртом и буџетским захтјевом Центра предложени издаци за њихово измиривање.

У поступку доношења буџета Града, Центру није планиран довољан буџетски оквир за финансирање плата и накнада према стварном стању запослених иако су кроз процедуре израде буџетског захтјева извршили адекватно планирање висине потребних средстава на бази познатих и предвидљивих параметара. Према буџетском захтјеву Центра потребна средства за бруто плате и накнаде (према броју запослених

и утврђеним коефицијентима) износе 766.000 КМ, а у буџету су одобрена средства у износу од 680.000 КМ. Након усвојеног буџета, недостајућа средства су обезбјеђивана реалокацијама којима су умањене одређене позиције расхода и издатака других буџетских корисника у саставу локалног трезора Града. По том основу Центру је прераспоређено 230.180 КМ, па је укупан буџет Центра након извршених реалокација износио 5.042.180 КМ.

По рјешењу градоначелника Центру је прераспоређено: 124.400 КМ на расходе за лична примања (плате и накнаде) са расхода за лична примања Градске управе; 104.980 КМ на дознаке на име социјалне заштите са издатака за набавку опреме Територијалне ватрогасне јединице и 800 КМ на расходе енергије са Службе заједничких послова Града.

Интерне реалокације у оквиру расхода Центра проведене су у износу од 50.910 КМ.

Буџет Центра није у потпуности припремљен, донесен и извршаван према економској класификацији из Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број 90/10), јер су расходи за дио личних примања запослених (по основу приправности) планирани у оквиру осталих расхода, а расходи по основу услуга јавне кухиње у оквиру расхода за набавку материјала за посебне намјене и расхода по основу путовања (за гориво) умјесто у оквиру дознака - што није у складу са чланом 15. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске .

Препоручујемо директору да обезбиједи да се буџет Центра припрема и доноси у складу са Законом о буџетском систему Републике Српске уз досљедну примјену економске класификације сходно члану 15. став (2) Закона.

6. Финансијски извјештаји

Центар је буџетски корисник Града, чија је Главна књига у цјелости у саставу Главне књиге локалног трезора Града. Центар нема директну везу са системом трезора па сачињене обрасце за трезорско пословање доставља надлежној организационој јединици Града која обавља унос података у систем трезора.

Финансијски извјештаји Центра се консолидују са извјештајима осталих буџетских корисника који су у укључени у локални трезор и чине финансијски извјештај за кориснике буџета Града.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Рад Центра и социјална заштита коју проводи Центар финансирани су из јавних прихода који се обезбјеђују у буџету Републике Српске и буџету Града, донација и спонзорства правних и физичких лица, властитих прихода и других извора.

У буџету Републике - у оквиру Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске обезбјеђују се средства у висини од 50% износа за суфинансирање права на новчану помоћ, додатак за помоћ и његу другог лица као и средства за здравствено осигурање корисника наведених права уколико нису осигурани по другом основу, а 50% средстава по наведеним основама се обезбјеђује у буџету Града.

Поред наведеног, у буџету Града обезбјеђују се средства за финансирање: права на смјештај у установама, права на збрињавање у хранитељским породицама, права на дневно збрињавање, права на његу и помоћ у кући, права на једнократну новчану помоћ, проширена права у социјалној заштити, средстава за подстицајне и развојне програме којима је циљ унапређивање социјалне заштите становништва, као и средства за рад Центра (за лична примања и материјалне трошкове).

С обзиром да у Буџету Града, а тиме и у одобреном буџету Центру нису планирани издаци за финансирање пренесених обавеза из 2015. године у износу од 247.010 КМ (неизмирене пренесене обавезе закључно са 29.02.2016. године) Центар је исте измирио из расположивих средстава 2016. године, а настале обавезе за расходе из

2016. године у износу од најмање 238.895 КМ није измирио до 28.02.2017. године. Због тога, Центар у извршењу буџета за 2016. годину није могао исказати издатке по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 108 Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи Центра су исказани у укупном износу од 62.529 КМ од чега на општем фонду (01) у износу од 44.878 КМ и на фонду грантова (03) у износу од 17.651 КМ. Исказани су по основу непореских прихода (31.821 КМ), грантова (17.651 КМ), трансфера (6.462 КМ) и прихода обрачунског карактера који не узрокују прилив готовине (6.595 КМ).

Непорески приходи се односе на уплате средстава по основу: учешћа у трошковима смјештаја корисника (14.220 КМ), рефундације боловања (из доприноса за здравствено осигурање 6.423 КМ и дјечију заштиту 4.412 КМ) и осталих прихода 6.766 КМ.

Грантови се односе на донаторска средства прикупљена у сврху опремања и унутрашњег уређења Дневног центра за дјецу са сметњама у развоју који је у изградњи.

Трансфери јединицама локалне самоуправе (6.462 КМ) се односе на трансфер од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за финансирање права на подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју. Намјенска средства по основу трансфера у износу од 1.479.782 КМ дозначена од Министарства за суфинансирање права (на новчану помоћ, на додатак за помоћ и његу другог лица и за здравствено осигурање) нису исказана на организационом коду Центра већ на генералном коду Града (исправка извршена у току ревизије у 2017. године).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 5.043.042 КМ (расходи 5.039.092 КМ и издаци 3.950 КМ), од чега се на буџетске расходе и издатке односи 5.029.714 КМ а на расходе обрачунског карактера који не захтијевају одлив готовине и као такви се не планирају и не утичу на извршење буџета 13.328 КМ (расходи амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима).

Укупна буџетска потрошња већа је за 5% у односу на одобрени буџет, односно за 217.714 КМ. С обзиром да није вршен ребаланс буџета, повећана потрошња у односу на одобрени буџет покривена је реалокацијама Града. Исказана је по основу: текућих расхода у износу од 5.025.764 КМ (расхода за лична примања, расхода по основу коришћења роба и услуга, дознака на име социјалне заштите) и издатака у износу од 3.950 КМ (набавке рачунарске опреме).

Расходи за лична примања (брutto плате и накнаде) су исказани у износу од 803.387 КМ и за 18% су виши у односу на буџетом одобрене расходе или за 123.387 КМ, што је покривено реалокацијама са расхода за лична примања Града. Узрок повећане потрошње у односу на одобрени буџет је настао највећим дијелом због нереалног планирања у фази доношења буџета и чињенице да Центру нису обезбијеђена потребна средства за финансирање личних примања постојећег броја запослених а дијелом и због повећаних трошкова насталих именовањем новог вршиоца дужности директора (није именован из реда запослених) који је функцију обављао у периоду јун – октобар 2016. године.

Како није закључен посебан колективни уговор за дјелатност социјалне заштите коју обављају центри за социјални рад, као прелазно рјешење за одлучивање о правима и обавезама из радног односа, Центар примјењује одредбе Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе. Директор је са Синдикатом Центра закључио Појединачни колективни уговор, на основу којег је донио Правилник о платама, па се плате и накнаде запослених обрачунавају и исплаћују у складу са одредбама тих аката.

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

Расходи за бруто плате су исказани у износу од 534.243 КМ, што је 14% више у односу на буџетом одобрене. Односе се на расходе за: основне плате (292.091 КМ), плате за вријеме боловања (6.383 КМ), минули радни стаж (32.879 КМ), порез на доходак (26.651 КМ) и збирне доприносе (176.239 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених су исказани у износу од 269.144 КМ, што је 28% више у односу на буџетом одобрене расходе. Чине их: топли оброк (58.521 КМ), регрес за годишњи одмор (29.722 КМ), зимница (30.522 КМ), огрев (26.777 КМ), трошкови превоза на посао и са посла (9.066 КМ), јубиларне награде (13.592 КМ), новчане помоћи запосленима у случају смрти члана уже породице (5.028 КМ) и порези и доприноси на накнаде (95.916 КМ).

Висина нето накнада износила је: за регрес и зимницу по 960 КМ (обрачун и исплата 80 КМ мјесечно) а за огрев 840 КМ (70 КМ мјесечно) .

Расходи по основу коришћења роба и услуга су исказани у износу од 309.797 КМ и виши су за 15% или за 39.297 КМ у односу на буџетом одобрене. Односе се на расходе: енергије, комуналних и комуникационих услуга (37.506 КМ), режијског материјала (8.780 КМ), материјала за посебне намјене (69.744 КМ), текућег одржавања (1.533 КМ), путовања и смјештаја (7.346 КМ), стручних услуга (56.014 КМ) и остале непоменуте расходе (128.874 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга су за 14% виши у односу на буџетом одобрене расходе, што је покривено реалокацијом у оквиру буџета Центра. Чине их расходи по основу: утрошка енергије 15.893 КМ (електричне енергије 5.827 КМ, централног гријања 10.000 КМ итд.), комуналних услуга (2.367 КМ), коришћења фиксних телефона (7.340 КМ), коришћења мобилних телефона (586 КМ), поштанских услуга (10.465 КМ) и осталих услуга.

Расходе за материјал за посебне намјене (69.744 КМ) чине расходи за потребе јавне кухиње. Центар проводи одабир корисника, обезбјеђење средстава за набавку роба и припремање obroка Град а дистрибуцију obroка корисницима Црвени крст. Погрешно су класификовани на овој позицији умјесто на позицији дознака на име социјалне заштите, јер се услуге јавне кухиње дефинишу као вид проширених права из основа социјалне заштите.

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у износу од 7.346 КМ, што је за 43% ниже у односу на буџетом одобрене расходе. На расходе по основу службених путовања односи се 2.274 КМ, а на расходе по основу утрошка горива 5.072 КМ (од чега су 2.650 КМ трошкови горива за потребе јавне кухиње). Услови и начин коришћења службених аутомобила дефинисани су интерним правилником, чије одредбе су поштоване.

Расходи за стручне услуге (56.014 КМ) су исказани по основу расхода за услуге: финансијског посредовања - достава помоћи корисницима права путем поште (52.350 КМ), осигурања запослених и возила (1.778 КМ) и осталих услуга (1.886 КМ).

Остали расходи су исказани у износу од 128.874 КМ, што је за 46% више у односу на буџетом одобрене расходе. Повећана потрошња у односу на одобрени буџет је настала по основу расхода по судским рјешењима, покривена реалокацијом у оквиру

средстава Центра са позиције дознака на име социјалне заштите. Чине их расходи за бруто накнаде ван радног односа (57.716 KM), расходи по судским рјешењима (43.355 KM); расходи репрезентације (2.270 KM по основу: угоститељских услуга и интерне репрезентације 600 KM, обиљежавања манифестација 1.303 KM и за поклоне 367 KM) и остали расходи (25.533 KM).

Расходи за бруто накнаде ван радног односа се односе на бруто накнаде: члановима управног одбора (19.901 KM), члановима комисија (30.577 KM), по основу приправности (5.670 KM) и по уговору о дјелу (1.568 KM).

Накнаде члановима комисија се обрачунавају и исплаћују за рад двије стручне комисије које је именovala Скупштина града: Комисије за процјену потреба и усмјеравање дјецe и омладине са сметњама у развоју и Комисије за утврђивање способности лица у поступку остваривања права из социјалне заштите. Директор Центра је са члановима комисија закључио уговор о дјелу и у складу с тим су обрачунати порез на доходак и допринос за пензијско осигурање.

Накнаде по основу приправности се обрачунавају и исплаћују запосленим као посебан облик рада ван радног времена код којег запослени мора бити стално доступан да би извршио неодложну интервенцију. Погрешно су планиране и исказане на овој позицији расхода умјесто на позицији расхода за лична примања, јер се права запослених за вријеме приправности остварују у складу са Законом о раду, колективним уговором и уговором о раду сходно члану 106. Закона о социјалној заштити.

Расходи по судским рјешењима су исказани по основу исплате главнице дуга (31.080 KM) и затезне камате због кашњења у плаћању (12.275 KM) по правоснажној пресуди Округног привредног суда у Бијељини од 18.04.2016. године на име измирења обавеза према ЈУ Дом за лица са инвалидитетом Вишеград (за смјештај штићеника Центра).

Препоручујемо директору, да обезбиједи да се права запослених по основу приправности дефинишу појединачним колективним уговором, правилником о платама и уговором о раду.

Дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 3.912.580 KM што је за 1% више од планираних, а у односу на претходну годину су више за 9% или за 310.510 KM. Исказане су по основу права из социјалне заштите реализованих посредством Центра (кроз новчана давања кориснику и пружањем услуга) у складу са Законом о социјалној заштити (у даљем тексту: Закон) и Одлуком о проширеним правима и услугама у области социјалне заштите („Службени гласник Града Бијељина“ број 5/13, 15/16 и 30/16). Односе се на дознаке: корисницима социјалне заштите (3.315.210 KM), Фонду за здравствено осигурање (205.143 KM за здравствено осигурање штићеника Центра) и пружаоцима услуга социјалне заштите (392.227 KM).

Дознаке корисницима социјалне заштите (3.315.210 KM) су исказане по основу: сталне новчане помоћи, додатка за помоћ и његу другог лица, подршке у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју, збрињавања у хранитељску породицу, једнократне новчане помоћи, те помоћи по основу проширених права.

Стална новчана помоћ је исказана у износу од 600.743 KM, што је за 7% више у односу на буџетом одобрене расходе (од 560.000 KM). Разлог за повећање ових трошкова је раст броја корисника овог права. Право на новчану помоћ (према члановима 21. до 31. Закона), може остварити појединац или породица у цјелини, неспособни за рад, који немају властитих прихода или чији су укупни приходи за издржавање испод нивоа новчане помоћи утврђене Законом, који немају вишак стамбеног простора, који немају другу имовину итд.

Основица за утврђивање висине новчане помоћи у текућој години је просјечна нето плата у Републици остварена у претходној години (за 2015. годину је износила 831 KM). Висина се утврђује зависно од броја чланова породице у проценту од основице и мјесечно износи:

- за појединаца 15% основице - што износи 124,65 KM

- за породицу са два члана 20% основице (166,20 KM)
- за породицу са три члана 24% (199,44 KM),
- за породицу са четири члан 27% (224,37 KM) и
- за породице са пет и више чланова 30% (249,30 KM)

Према извјештајима Центра, број корисника новчане помоћи на дан 31.12.2016. године је 376 (у 309 случајева корисник је појединац а за 66 је породица).

Додатак за помоћ и његу другог лица је исказан у износу од 2.173.736 KM, што је на нивоу буџетом одобрених расхода, а у укупним социјалним давањима Центра учествује са 66%. Право на овај вид помоћи могу остварити лица која су потпуно или дјелимично зависна од помоћи и његе другог лица у задовољавању основних животних и физиолошких потреба а признаје се на основу налаза и мишљења стручне комисије (према члановима 32. до 35. Закона), без обзира на социјални статус корисника.

Висина додатка се обрачунава у проценту од просјечне нето плате остварене у Републици у претходној години и износи:

- 20 % основице за лице које цјелодневно и у потпуности зависи од другог лица - што износи 166,20 KM а
- 10 % основице за лице којем је неопходна дјелимична помоћ другог лица - што износи 83,10 KM.

Број корисника додатка за помоћ и његу другог лица на дан 31.12.2016. године био је 1.572 (право у првој групи остварује 653 корисника, а у другој групи 919 корисника).

Подршка у изједначавању могућности дјеце и омладине са сметњама у развоју је исказана у износу од 17.264 KM. Право на овај вид помоћи, прописано је члановима 36 и 37 Закона. Ради се о дјечи која похађају средње образовање а која се према степену оштећења, могу оспособити за одређена занимања. У току 2016. године, ово право је користило троје дјеце за трошкове превоза до мјеста пребивалишта (школу похађају у специјализованим установама којима се плаћа смјештај у установи) и дванаесторо дјеце који школу похађају у мјесту живљења у виду накнада за трошкова превоза од куће до школе у висини износа мјесечне карте.

Дознаке по основу збрињавања корисника у хранитељску породицу су исказане у износу од 69.978 KM, што је за 30% ниже у односу на буџетом одобрене расходе (од 100.000 KM). Право по овом основу је прописано члановима 42 до 46 Закона и Правилником о хранитељству (Службени гласник Републике Српске број: 27/14). Уговором између Центра и хранитеља (у складу са члановима 19. и 20. Правилника), хранитељу је утврђено право на:

- накнаду за рад (обрачунава се по кориснику и износи 25% од просјечне нето плате у Републици остварене у претходној години) - што износи 207,75 KM и
- накнаду за трошкове издржавања корисника у износу од 60% од просјечне цијене услуге у текућој години за корисника смјештеног у установу социјалне заштите чији је оснивач Влада Републике Српске - што износи 390 KM.

Висина накнаде се умањује за износ властитих прихода које остварује корисник права, па се укупна накнада хранитељу на терет Центра кретала од 300 KM до 596,25 KM.

У току 2016. године четрнаесторо дјеце је било смјештено код 12 хранитељских породица и троје одраслих лица код двије породице.

Једнократне новчане помоћи су исказане у износу од 88.607 KM и најчешће су одобраване у сврху лијечења, набавке лијекова, хране, плаћања трошкова електричне енергије и комуналних услуга и сл.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (392.227 KM) су исказане по основу: смјештаја штићеника у установама социјалне заштите, помоћи у кући и помоћи по основу проширених права (плаћање трошкова за струју, комуналних услуга итд.).

Дознаке по основу смјештаја штићеника у установама социјалне заштите су исказане у износу од 325.863 KM. Средства по овом основу обезбијеђена су највећим дијелом из буџетских средстава Града, а мањим дијелом из средстава корисника или

обвезника издржавања. Право на смјештај у установу у 2016. години остварило је 51 лице (13 дјеца и 38 одрасли) на основу уговора о смјештају које је Центар закључио са установама.

Цијену смјештаја корисника, одређује Република и иста се креће од 650 КМ до 725 КМ мјесечно у зависности од психофизичког стања корисника. Центар обезбјеђује и новчана средства за личне потребе у виду џепарца лицу које је без прихода у износу од 5% од цијене смјештаја.

Дознаке социјалне заштите по основу проширених права су исказана у износу од 468.407 КМ (396.013 КМ је исказано на позицији дознака а 72.394 КМ на позицији расхода за набавку материјала и расхода горива по основу трошкова јавне кухиње). Реализована су у складу са Одлуком о проширеним правима и услугама у области социјалне заштите (у даљем тексту: Одлука) по основу: права на накнаду за смјештај у властиту породицу (308.083 КМ); обезбјеђења огрева за кориснике новчане помоћи (34.875 КМ); субвенционисања комуналних трошкова (15.872 КМ); набавке уџбеника и школског прибора (15.000 КМ); помоћи у збрињавању корисника новчане помоћи (14.865 КМ) и осталих видова помоћи (7.318 КМ).

Накнада за смјештај у властиту породицу (308.083 КМ) је вид подршке породицама које у свом домаћинству имају лица која испуњавају услове за смјештај у установу социјалне заштите, а то право не користе. Исказана је за 51% више или за 104.083 КМ у односу на буџетом одобрене расходе (од 204.000 КМ) због увећања накнаде по Одлуци Скупштине града од 02.06.2016. године. Одлуком из 2013. године висина накнаде је дефинисана у износу 20% од цијене смјештаја у установи социјалне заштите, а по Одлуци из 2016. године износи 40% (са примјеном од 01.08.2016. године). Скупштина града је 02.12.2016. године ту Олуку ставила ван снаге.

Усклађивање висине накнаде за смјештај у властиту породицу (члан 11. Одлуке) потребно је извршити на почетку сваке године након што Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске утврди мјесечну цијену услуга за смјештај корисника у установе социјалне заштите. Међутим, Центар није на почетку 2016. године извршио усклађивање висине накнаде, већ је примијењена основица из ранијих периода, па је због тога исплаћена накнада до августа 2016. године била нижа од накнаде коју је требало обрачунати и исплатити корисницима. Накнада се исплаћује мјесечно, а право на исту у 2016. године је остварило 141 лице.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина Центра (финансијска и нефинансијска у сталним средствима) исказана је у износу од 276.074 КМ бруто вриједности, 116.364 КМ исправке вриједности и 159.710 КМ нето вриједности.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (произведена стална имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми) исказана је у износу од 247.412 КМ бруто вриједности, 116.364 КМ исправке вриједности и 131.048 КМ нето вриједности.

Произведену сталну имовину исказану у износу од 243.453 КМ бруто вриједности, чине:

- стамбени објекти бруто вриједности 108.042 КМ и исправке вриједности 18.997 КМ (намијењени за привремено збрињавање корисника социјалне заштите) и
- опрема (моторна возила, канцеларијска опрема, рачунарска опрема итд.) бруто вриједности 135.411 КМ и исправке вриједности 97.367 КМ.

Нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми чини рачунарска опрема у износу од 3.959 КМ.

Финансијска имовина је исказана у износу од 28.662 КМ по основу готовине у благајни (4.227 КМ), краткорочних потраживања (17.973 КМ) и финансијских и обрачунских односа између буџетских јединица (6.462 КМ по основу трансфера) .

Краткорочна потраживања се у цјелости односе на потраживања од Фонда здравственог осигурања по основу рефундација из доприноса за здравствено осигурање. За дио потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа у износу од најмање 11.550 КМ на дан 31.12.2016. године није извршена корекција и нису класификована као (сумњива и) спорна потраживања у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 127/11).

Препоручујемо директору, да обезбиједи да се потраживања на дан билансирања процјене са становишта њихове наплативости у складу са чланом 64. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.2.2. Обавезе

Обавезе Центра на дан 31.12.2016. године су исказане у укупном износу од 1.228.344 КМ по основу краткорочних обавеза и дугорочних разграничења.

Краткорочне обавезе (1.198.603 КМ) чине: обавезе према запосленим за бруто плате и накнаде (145.782 КМ), обавезе из пословања (414.721 КМ), обавезе за дознаке на име социјалне заштите (638.191 КМ).

У периоду 01.01 - 28.02.2017. године су измирене обавезе у износу од 959.800 КМ, а преостали дио обавеза у износу од 238.895 КМ, који се односи на: обавезе за порез и доприносе на плате и накнаде (31.182 КМ за децембар); обавезе према добављачима (78.557 КМ); обавезе према установама у којима су смјештени штићеници Центра (108.650 КМ); обавезе за бруто накнаде за рад љекарске комисије (19.306 КМ) и обавезе за бруто накнаде Управног одбора у износу од 1.200 КМ- измирен је до краја 2017. године.

Обавезе за лична примања се односе се на обавезе за бруто плате за новембар и децембар 2016. године (86.634 КМ) и обавезе за бруто накнаде и остала лична примања запослених (59.148 КМ).

Обавезе из пословања се односе на обавезе према: добављачима (79.240 КМ), установама у којима су смјештени штићеници Центра (304.957 КМ); физичким лицима 25.141 КМ (накнаде члановима управног одбора, љекарској комисији, уговори о дјелу) и обавезе за порез и доприносе на терет послодавца (5.382 КМ).

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите су исказане у износу од 638.191 КМ по основу дознака на име помоћи грађанима, здравственог осигурања и других помоћи. Измирене су у цјелости у периоду 01.01 - 28.02.2017. године.

Дугорочно разграничени приходи су исказани у износу од 29.741 КМ по основу неамортизоване вриједности имовине стечене без накнаде.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Трајни извори средстава исказани су у износу од 49.078 КМ по основу земљишта које је било у посједу Центра у периоду када су формиран извори, које је искњижено због продаје (20.537 КМ) и због преноса власништва на Град (28.541 КМ).

6.3. Ванбилансна евиденција

Центар нема исказану имовину и обавезе која би требала имати третман ванбилансне евиденције у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике буџета Републике, општина, градова и фондова.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У складу са чланом 63. Закона о социјалној заштити, Центар има право на надокнаду средстава исплаћених на име остварених права, од корисника социјалне заштите који у

власништву имају имовину у виду непокретности (као и од лица која су по закону дужна да учествују у издржавању корисника) у случају да отуђи непокретну имовину или у случају његове смрти (из оставинске масе). По том основу Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове – Подручна јединица Бијељина је у корист Центра провела упис забиљежбе потраживања на непокретностима у власништву корисника социјалне заштите по основу признатих права на новчану помоћ, смјештаја у установу или збрињавања у хранитељску породицу.

Центар нема уређену евиденцију о свим извршеним уписима забиљежбе потраживања, нити информацију о истим у форми извјештаја, осим што је у сваком појединачном предмету по кориснику одложено рјешење о упису забиљежбе потраживања. Информације о тој потенцијалној имовини нису објелодањене у Образложењу уз финансијске извјештаје у складу са захтјевима MPC-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 105).

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

6.5. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Образложења уз финансијске извјештаје нису састављена у складу са MPC ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и одредбама члана 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број 16/11), јер не пружају довољно информација које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају, као нпр.:

- нису објављене основне информације о извјештајном ентитету – оснивање, надлежност, организација, остали општи подаци;
- законско-правни основ припремања извјештаја (законски и подзаконски прописи);
- нису дата детаљнија објелодањивања везана за најзначајније расходе и посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходне године, осим оног што је углавном видљиво из обавезних образаца;
- информације о потенцијалној имовини (тачка 6.4.).

Препоручујемо директору да обезбиједи да се у образложењу уз финансијске извјештаје објелодане информације које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC ЈС.

Ревизијски тим:

Слободанка Миловић, с.р.

Невена Малишановић, с.р.