



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Javne ustanove Centar za socijalni rad Čelinac
za period 01.01-31.12.2025. godine**

Broj: RV041-26

Banja Luka, 24.04.2026. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	6
	4. Nabavke.....	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji	9
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci.....	9
	6.1.1. Prihodi i primici.....	9
	6.1.2. Rashodi i izdaci	9
	6.2. Imovina, obaveze i izvori	13
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	13
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	14
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja.....	14
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	15
	6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	15
	6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za socijalni rad Čelinac koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2025. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog izvještaja 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 Čelinac istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, finansijske izvještaje Javne ustanove Centar za socijalni rad Čelinac čine tabelarni pregledi navedeni u našem Izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za socijalni rad Čelinac se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2025 godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. i 6.1.2.2. ovog Izvještaja:

Ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite su potcijenjene u iznosu od 71.098 KM, za koliko su precijenjeni transferi između različitih jedinica vlasti, jer su namjenska izdvajanja za zdravstveno osiguranje korisnika novčane pomoći i dodatka za pomoć i njegu drugog lica koji ne mogu ostvariti zdravstveno osiguranje po drugom osnovu evidentirana kao transferi, što nije u skladu sa članom 96. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.5. ovog Izvještaja:

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na stalnost poslovanja,

korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije prema zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88) i potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze u skladu sa MRS-JS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 86 i 89).

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. 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 obrazloženjima uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

Zbog činjenice da se revizija provodi 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 provođenje 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, 24.04.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za socijalni rad Čelinac za 2025. 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 Čelinac za 2025. godinu, godinu su, u svim materijalno značajnim 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. ovog Izvještaja:

Pravilnikom o radu za zaposlene u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad Čelinac definisani su i primijenjeni manji koeficijenti za obračun plata od koeficijenata propisanih članom 22. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Za izvršene nabavke poštanskih usluga i usluga održavanja prevoznih sredstava u najmanjem iznosu od 8.048 KM nisu provedeni postupci javnih nabavki, isti nisu predviđeni planom niti su za njih donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavki, što nije u skladu sa članom 3., 6. i 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama.

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 materijalno značajnim 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 Čelinac 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 Čelinac.

Banja Luka, 24.04.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) prilikom izrade izvještaja o popisu imovine i obaveza sačini uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) evidentiranje ostalih doznaka pružiocima usluga socijalne zaštite vrši u skladu sa članom 96. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) izvrši ispravka greške iz prethodnog perioda vezano za rashode obračunskog karaktera u skladu sa članom 115. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 46 i 47),
- 4) revalorizacioni model vrednovanja primjenjuje na grupe proizvedene stalne imovine u upotrebi, čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije propisane članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS-1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) preduzmu aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se sačini knjiga poslovnih procesa, donese akt o upravljanju rizicima i uspostavi registar rizika,
- 2) planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki za poštanske usluge i usluge održavanja prevoznih sredstava vrši u skladu sa članom 3., 6. i 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama, a prilikom ugovaranja javnih nabavki kancelarijskog materijala i goriva za motorna vozila definišu ugovorene vrijednosti i količine predmetnih nabavki u skladu sa članom 2. stav (1) pod a) i članom 3. pomenutog Zakona.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluka o usvajanju i izvršenju rebalansa budžeta Opštine Čelinac za 2025. godinu,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o radu,
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.,
- Zakon o porezu na dohodak, Glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Pravilnik o radu Javne ustanove Centar za socijalni rad Čelinac i druga interna akta navedena u ovom Izvještaju.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Javna ustanova Centar za socijalni rad Čelinac (u daljem tekstu: Centar) osnovana je Odlukom Skupštine opštine Čelinac 31.08.2000. godine, kao ustanova koja pruža usluge socijalne zaštite na području Opštine Čelinac.

Osnovna djelatnost Centra je djelatnost socijalnog rada, a u provođenju djelatnosti Centar vrši javna ovlaštenja i stručne poslove utvrđene članom 8. Statuta Javne ustanove Centar za socijalni rad Čelinac od 06.12.2019. godine, kao i druge poslove utvrđene Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 i 36/22) i odlukama opštine Čelinac kao osnivača.

Organi upravljanja i rukovođenja Centrom su Upravni odbor i direktor.

Finan Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2025.godinesiranje rada Centra vrši se iz budžeta opštine Čelinac, budžeta Republike i drugih izvora, a svoje poslovanje Centar obavlja u sistemu jedinstvenog računa trezora opštine Čelinac.

Centar nema direktni pristup trezorskoj aplikaciji opštine Čelinac, već popunjava propisane obrasce za trezorsko poslovanje i dostavlja ih na unos opštini Čelinac. Za tačnost knjigovodstvenih isprava na osnovu kojih su popunjeni obrasci za trezorsko poslovanje, odgovoran je Centar.

Predmet revizije su finansijski izvještaji Centra sačinjeni na osnovu transakcija evidentiranih u okviru Glavne knjige trezora opštine Čelinac.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2025. godine, Centar nije imao primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Centra. Prilikom vršenja revizije Konsolidovanih finansijskih izvještaja opštine Čelinac, za period 01.01-31.12.2022. godine, nisu date preporuke za Centar.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Statutom Javne ustanove Centar za socijalni rad Čelinac, kao osnovnim opštim aktom, definisan je pravni status, djelatnost, upravljanje i rukovođenje, unutrašnja organizacija, finansiranje, način rada, kao i ostala pitanja značajna za obavljanje djelatnosti i poslovanje Centra.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji poslova i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove Centar za socijalni rad Čelinac (iz 2013. godine sa izmjenama iz 2025. godine) definisana je organizaciona struktura, poslovi koji se obavljaju u Centru po referatima, odnosno po radnim mjestima, naziv radnog mjesta, uslovi za obavljanje poslova po radnim mjestima, javnost rada i odgovornost zaposlenih u Centru. Pomenutim Pravilnikom je sistematizovano 14 radnih mjesta sa 16 izvršilaca, uključujući direktora.

Na dan 31.12.2025. godine u Centru je, pored direktora, bilo zaposleno 14 izvršilaca, od kojih 13 izvršilaca na neodređeno vrijeme i jedan izvršilac na određeno vrijeme (do povratka zaposlene sa porodijskog odsustva).

U toku 2025. godine u radni odnos primljen je jedan izvršilac na određeno vrijeme, dok je jednom zaposlenom prestao radni odnos zbog odlaska u penziju i zaključena su tri ugovora o djelu sa tri izvršioca za poslove supervizije stručnih saradnika.

Upravni odbor Centra donio je Pravilnik o radu za zaposlene u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad Čelinac (iz 2022. godine sa izmjenama iz 2023. i 2024. godine). Pravilnik nije usklađen sa članom 22. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 46/25), koji je stupio na snagu 10.06.2025. godine, jer su utvrđeni niži koeficijenti za obračun plata od minimalno propisanih Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske. Odlukom direktora Centra, uz saglasnost načelnika Opštine Čelinac, utvrđena je cijena rada za 2025. godinu u iznosu od 145 KM, što je u skladu sa članom 21. stav (6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske. Centar je vršio obračun plata i naknada zaposlenih u skladu sa Pravilnikom o radu za zaposlene u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad Čelinac (iz 2022. godine sa izmjenama iz 2023. i 2024. godine). Primijenjeni koeficijenti za obračun plata po svim platnim grupama su manji od koeficijenata iz člana 22. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske. Međutim, Upravni odbor je, 27.01.2026. godine, donio Pravilnik o radu za zaposlene u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad Čelinac kojim su koeficijenti za obračun plata usklađeni sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske. Direktor Centra je donio rješenja o utvrđivanju plata za zaposlene u skladu sa novim Pravilnikom o radu, te je i obračun plata od januara 2026. godine vršen u skladu sa propisanim koeficijentima, zbog čega nije data preporuka.

Centar nije uspostavio pomoćne knjige stalnih sredstava, odnosno analitičke evidencije nepokretnosti, postrojenja i opreme na način da obezbijede analitičke podatke i uvid u hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja na sredstvima, u skladu sa članom 11. stav (6) i 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 94/15 i 78/20). U toku revizije je uspostavljena pomoćna knjiga stalnih sredstava, zbog čega nije data preporuka.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju komisije za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza Centra. Revizijom je utvrđeno da izvještaj o izvršenom popisu imovine i obaveza ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačke 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16 i 113/21). Međutim, popisne liste osnovnih sredstava, potraživanja i obaveza sadrže uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja.

U toku 2025. godine, u Centru nisu pokrenute aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole shodno odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), jer Centar nije imenovao odgovorno lice, nije sačinio knjigu poslovnih procesa (tačka 31. Uputstva), nije donio akt o upravljanju rizicima (član 8. stav (2) Zakona), niti je uspostavio registar rizika (tačka 33. Uputstva). U toku revizije imenovano je odgovorno lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole.

Shodno naprijed navedenom, kao i u tački 4. i 6.1.2.1. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa relevantnim zakonima i propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **prilikom izrade izvještaja o popisu imovine i obaveza sačini uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **preduzmu aktivnosti na uspostavljanju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u smislu da se sačini knjiga poslovnih procesa, donese akt o upravljanju rizicima i uspostavi registar rizika.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki u Centru za 2025. godinu, predviđene su nabavke ukupne procijenjene vrijednosti od 47.692 KM bez uračunatog poreza na dodatu vrijednost, od čega za nabavku roba (10.897 KM) i usluga (36.795 KM).

Prema izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki, u toku 2025. godine provedeno je osam postupaka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 34.825 KM (73% u odnosu na planirane), od čega sedam postupaka putem direktnog sporazuma (10.936 KM) i jedan postupak za usluge iz Aneksa II (23.889 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćena su četiri postupka javnih nabavki u ukupnoj vrijednosti od 32.968 KM (69% od vrijednosti ugovorenih nabavki) i to tri direktna sporazuma u vrijednosti od 9.079 KM (nabavka kancelarijskog materijala, goriva za motorna vozila i opreme za klimatizaciju) i jedan postupak za usluge iz Aneksa II (ugostiteljske usluge) u vrijednosti od 23.889 KM.

Revizijom je utvrđeno da za izvršene nabavke poštanskih usluga i usluga održavanja prevoznih sredstava u najmanjem iznosu od 8.048 KM nisu provedeni postupci javnih nabavki, isti nisu predviđeni planom niti su za njih donesene posebne odluke o pokretanju postupka nabavki, što nije u skladu sa članom 3., 6. i 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama.

Za izvršene nabavke kancelarijskog materijala i goriva za motorna vozila, prilikom ugovaranja nisu definisane ugovorene vrijednosti i količine predmetnih nabavki, što nije u skladu sa članom 2. stav (1) pod a) i članom 3. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se planiranje i provođenje postupaka javnih nabavki za poštanske usluge i usluge održavanja prevoznih sredstava vrši u skladu sa članom 3., 6. i 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama, a prilikom ugovaranja javnih nabavki kancelarijskog materijala i goriva za motorna vozila definišu ugovorene vrijednosti i količine predmetnih nabavki u skladu sa članom 2. stav (1) pod a) i članom 3. pomenutog Zakona.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju budžeta Opštine Čelinac za 2025. godinu („Službeni glasnik Opštine Čelinac“, broj 11/24) za Centar je odobren budžetski okvir u iznosu od 2.616.500 KM, a Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Opštine Čelinac za 2025. godinu („Službeni glasnik Opštine Čelinac“, broj 10/25), za Centar je odobren budžetski okvir u iznosu od 2.807.848 KM i to za rashode za lična primanja (529.588 KM), rashode korišćenja roba i usluga (98.710 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (50 KM), doznake na ime socijalne zaštite (2.067.500 KM), rashode po sudskim rješenjima (1.000 KM),

transfere između različitih jedinica vlasti (71.600 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (6.500 KM) i ostale izdatke (32.900 KM).

Nakon usvojenog Rebalansa budžeta, u skladu sa rješenjima načelnika opštine Čelinac, izvršene su dvije preraspodjele budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od 9.090 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Centar ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga u sastavu Glavne knjige trezora Opštine Čelinac i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17 i 17/22), Centar je sačinio propisane obrasce godišnjih izvještaja Obrazac 2.01 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

Upravni odbor je 05.03.2026. godine usvojio Izvještaj o radu i finansijskom poslovanju Centra za 2025. godinu i Godišnji finansijski izvještaj za 2025. godinu.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi (bez prihoda obračunskog karaktera) i primici iskazani su na fondu 01 u iznosu od 1.170.187 KM.

Rashodi (bez rashoda obračunskog karaktera) i izdaci za 2025. godinu iskazani su na fondu 01 u iznosu od 2.795.123 KM, što je za 1% niže u odnosu na budžetski okvir. Na pojedinim pozicijama izvršenje budžeta je veće u odnosu na budžetski okvir, a na osnovu dozvoljenih realokacija budžetskih sredstava (tačka 5. izvještaja).

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su na fondu 01 u iznosu od 1.170.186 KM, a čine ih neporeski prihodi, transferi između različitih jedinica vlasti i primici.

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 27.192 KM, a odnose se na prihode od pružanja javnih usluga.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 1.109.504 KM, a odnose se na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za sufinansiranje prava na novčanu pomoć (45.933 KM), prava na dodatak za njegu i pomoć drugog lica (732.629 KM), zdravstvenog osiguranja korisnika prava (28.284 KM), kao i finansiranje prava na ličnu invalidninu (295.063 KM) i osposobljavanja rada sa djecom (7.595 KM).

Primici su iskazani u iznosu od 33.490 KM, a odnose se na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacija bruto plata za vrijeme porodiljskog odsustva.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su na fondu 01 u iznosu od 2.786.206 KM, a čine ih tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera, transferi između različitih jedinica vlasti i izdaci.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 2.683.934 KM, a odnose se na rashode za lična primanja, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 522.754 KM, a odnose se na rashode za bruto plate, rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, rashode za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto).

Rashodi za bruto plate zaposlenih su iskazani u iznosu od 396.774 KM, a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (231.588 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (25.216 KM), porez na dohodak (16.893 KM) i zbirne doprinose na platu (123.077 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 81.693 KM, a odnose se na naknade za prevoz na posao i sa posla (8.403 KM), regres (27.150 KM), topli obrok (28.782 KM), porez na dohodak (3.561 KM) i zbirne doprinose na naknade (13.797 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 32.249 KM, a odnose se na rashode za naknadu plata koje se ne refundiraju (20.392 KM) i rashode za porez i doprinose na naknadu plata koje se ne refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (11.856 KM)

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) su iskazani u iznosu od 12.038 KM, a odnose se na rashode za otpremnine (3.563 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.458 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (2.979 KM), novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (350 KM), ostale jednokratne pomoći (2.250 KM) i porez i doprinose na navedene naknade (1.438 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga su iskazani u iznosu od 94.962 KM, a 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 su iskazani u iznosu od 13.672 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za centralno grijanje (6.843 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (1.139 KM) i poštanske usluge (3.396 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 4.120 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za kompjuterski materijal (832 KM), obrasce i papir (1.613 KM) i materijal za održavanje čistoće (896 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u iznosu od 3.524 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (3.264 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u iznosu od 2.915 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu osnovu utroška goriva (2.674 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u iznosu od 17.198 KM, a najvećim dijelom odnose se na rashode za poštanske usluge (15.210 KM) i osiguranje vozila (722 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 53.532 KM, a odnose se na bruto naknade za rad van radnog odnosa (48.712 KM), rashode po osnovu stručnog usavršavanja zaposlenih (372 KM), reprezentacije i poklona (838 KM), poreza i doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (1.490 KM) i ostale nepomenute rashode (2.120 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa čine rashodi za naknade članovima upravnog odbora (4.030 KM) i naknade članovima komisija (44.681 KM). Naknade članovima komisija odnose se na naknade članovima Komisije za procjenu potreba i usmjeravanju djece i omladine sa smetnjama u razvoju i Komisije za utvrđivanje sposobnosti lica u postupku ostvarivanja prava iz socijalne zaštite i utvrđivanju

funkcionalnog stanja korisnika, a obračunate su u skladu sa članom 25. stav (2) i 58. stav (2) Zakona o socijalnoj zaštiti.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 2.066.219 KM, a odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu od 1.864.216 KM i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koji se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova u iznosu od 202.003 KM.

Revizijom je utvrđeno da su ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite potcijenjene u iznosu od 71.098 KM, za koliko su precijenjeni transferi između različitih jedinica vlasti, jer su namjenska izdvajanja za zdravstveno osiguranje korisnika novčane pomoći i dodatka za pomoć i njegu drugog lica koji ne mogu ostvariti zdravstveno osiguranje po drugom osnovu evidentirana kao transferi, iako doznake iz budžeta jednog nivoa vlasti koje se odnose na plaćanje određenih vrsta poreza, doprinosa, naknada, taksa i slično nemaju karakter transfera, što nije u skladu sa članom 96. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16, 115/17, 118/18 i 97/23).

Zakonom o socijalnoj zaštiti uređuje se sistem socijalne zaštite, nosioci, korisnici i prava korisnika, postupak i uslovi za ostvarivanje prava, djelatnost ustanova socijalne zaštite, finansiranje, nadzor i druga pitanja od značaja za funkcionisanje sistema. Članom 20. Zakona propisana su prava u socijalnoj zaštiti, dok su članom 133., 134. i 135. Zakona uređeni načini finansiranja i isplate prava. Zakonom je utvrđeno da se u budžetu Republike obezbjeđuju sredstva za sufinansiranje prava na novčanu pomoć i prava na dodatak za pomoć i njegu drugog lica u visini od 50% utvrđenog iznosa i finansiranje prava na ličnu invalidninu, podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju, sufinansiranje troškova smještaja u ustanovama čiji je osnivač Vlada Republike Srpske, kao i sredstva za finansiranje djelatnosti republičkih ustanova, informacionog sistema, razvojnih programa i interventne pomoći. Sredstva za preostali dio finansiranja navedenih prava, kao i za druga prava (smještaj u ustanovama i hraniteljskim porodicama, dnevno zbrinjavanje, njega i pomoć u kući, jednokratne novčane pomoći, proširena prava, rad centara za socijalni rad i ustanova čiji su osnivači jedinice lokalne samouprave) obezbjeđuju se u budžetu jedinice lokalne samouprave. Isplata novčanih sredstava korisnicima prava vrši se posredstvom centara za socijalni rad, od strane jedinica lokalne samouprave.

Doznake građanima na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova najvećim dijelom odnose se na stalnu novčanu pomoć koja se isplaćuje štićenicima ustanova socijalne zaštite, dodatak za pomoć i njegu drugog lica koja se isplaćuje štićenicima ustanova socijalne zaštite, podrška u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju i ostale tekuće doznake štićenicima.

Stalna novčana pomoć koja se isplaćuje štićenicima ustanova socijalne zaštite (centri za socijalni rad i slično) iskazana je u iznosu od 91.812 KM, a propisana je članom 21-31. i 133. Zakona o socijalnoj zaštiti i odnosi se na mjesečne isplate za osnovne životne potrebe štićenika Centra. Osnovica za utvrđivanje visine novčane pomoći u tekućoj godini je prosječna neto plata u Republici Srpskoj ostvarena u prethodnoj godini, a koja je u 2024. godini iznosila 1.404 KM, dok se visina novčane pomoći utvrđuje zavisno od broja članova porodice u procentu od osnovice. Pravo na novčanu pomoć na dan 31.12.2025. godine koristio je ukupno 31 korisnik.

Dodatak za pomoć i njegu drugog lica koji se isplaćuje štićenicima ustanova socijalne zaštite (centri za socijalni rad i slično) iskazan je u iznosu od 1.440.845 KM, a propisan je članom 32-35. i 133. Zakona o socijalnoj zaštiti. Pravo na novčanu pomoć i pravo na dodatak za pomoć i njegu drugog lica priznaju se Rješenjem Centra, a na osnovu nalaza i mišljenja prvostepene stručne Komisije za procjenu potreba i usmjeravanje djece i omladine sa smetnjama u razvoju i prvostepene stručne Komisije za utvrđivanje sposobnosti lica u

postupku ostvarivanja prava iz socijalne zaštite i utvrđivanju funkcionalnog stanja korisnika. Navedene Komisije formira jedinice lokalne samouprave u skladu sa Pravilnikom o utvrđivanju sposobnosti lica u postupku ostvarivanja prava iz oblasti socijalne zaštite i utvrđivanju funkcionalnog stanja korisnika i Pravilnikom o procjeni potreba i usmjeravanje djece i omladine sa smetnjama u razvoju. Osnovica za utvrđivanje visine dodatka za pomoć i njegu drugog lica u tekućoj godini je prosječna neto plata u Republici Srpskoj ostvarena u prethodnoj godini, dok se visina novčane pomoći obračunava u procentu od prosječne neto plate ostvarene u Republici u prethodnoj godini, u zavisnosti da li su u pitanju lica koja su potpuno ili djelimično zavisna od gore navedene pomoći. Pravo na dodatak za pomoć i njegu drugog lica na dan 31.12.2025. godine koristilo je ukupno 628 korisnika i to 172 korisnika prve i 456 korisnika druge kategorije.

Doznake za podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju iskazane su u iznosu od 31.966 KM za 19 korisnika, a pravo je regulisano članom 20., 36. i 37. Zakona o socijalnoj zaštiti u vidu naknada za troškove gradskog, odnosno međugradskog prevoza u visini iznosa cijene mjesečne karte.

Ostale tekuće doznake štíćenicima ustanova socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 297.491 KM, a odnose se na pravo na ličnu invalidninu propisanu članom 35a-35v Zakona o socijalnoj zaštiti. Pravo na ličnu invalidninu ostvaruju lica kojima je oštećenje, odnosno oboljenje nastalo u razvojnem periodu i koja imaju utvrđeno tjelesno oštećenje, kao i lica koja su zavisna od pomoći i njege drugog lica prilikom zadovoljavanja osnovnih životnih potreba, u skladu sa zakonom utvrđenim uslovima. Visina lične invalidnine utvrđuje se kao procenat od prosječne neto plate ostvarene u Republici Srpskoj u prethodnoj godini u zavisnosti od stepena tjelesnog oštećenja. Pravo na ličnu invalidninu na dan 31.12.2025. godine koristila su ukupno 124 korisnika, od toga 30 maloljetnih korisnika i 94 punoljetna korisnika.

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 202.003 KM i najvećim dijelom se odnose na doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika (181.661 KM) i doznake za smještaj štíćenika u hraniteljskim porodicama (19.877 KM).

Doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika iskazane su u iznosu od 181.661 KM, a odnose se na smještaj 17 štíćenika u specijalizovanim ustanovama sa kojima Centar ima zaključene ugovore i to sa JU Gerontološki centar Banja Luka, JU Dom za starija lica „Dr Škeljić“ Kneževo, JU Dom za djecu i omladinu ometenu u razvoju Prijedor i JU Dom za lica sa invaliditetom Višegrad. Uz mjesečne fakture na ime troškova smještaja, ustanove fakturišu i troškove za lične potrebe štíćenika 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 štíćenika učestvuju i štíćenici svojim prihodima ili njegovi srodnici u skladu sa Pravilnikom o učešću u troškovima izdržavanja, smještaja u ustanovu i zbrinjavanja u hraniteljsku porodicu.

Doznake po osnovu naknada hraniteljskim porodicama za smještaj štíćenika iskazane su u iznosu od 19.877 KM, a odnose se na smještaj tri korisnika u tri hraniteljske porodice sa kojima Centar ima zaključene ugovore o zbrinjavanju. Obračun naknada hraniteljskim porodicama je vršen na osnovu zaključenih ugovora ili sporazuma o hraniteljstvu, a propisan je članom 19. i 20. Pravilnika o hraniteljstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 43/13).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se evidentiranje ostalih doznaka pružaocima usluga socijalne zaštite vrši u skladu sa članom 96. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Transferi

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 71.098 KM, a odnose se na troškove doprinosa za zdravstveno osiguranje korisnika Centra koji ne mogu ostvariti to pravo po drugom osnovu. Revizijom je utvrđeno da su transferi između različitih jedinica vlasti precijenjeni u iznosu od 71.098 KM (obrazloženo pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja).

6.1.2.3. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u negativnom iznosu od 8.918 KM i u cjelosti se odnose na rashode po osnovu amortizacije. Rashodi po osnovu amortizacije u 2025. godini obračunati su u iznosu od 5.810 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije ostalih objekata - kontejnera (117 KM), namještaja (236 KM), računara (2.272 KM), vozila (3.111 KM), telefonske opreme (3 KM) i klima uređaja (71 KM). Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije, kao i u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje, utvrđeno je da je u prethodnom periodu došlo do korekcije vrijednosti sredstava u većim iznosima od propisanih. Naime, u ranijem periodu evidentirani su rashodi amortizacije u većem iznosu, pa je zbog toga imovina otpisana u iznosu većem nego što je nabavna vrijednost iste. Centar je izvršio ispravku greške iz prethodnog perioda u negativnom iznosu od 14.728 KM, što nije u skladu sa članom 115. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 46 i 47).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se izvrši ispravka greške iz prethodnog perioda u skladu sa članom 115. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragraf 46 i 47).

6.1.2.4. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 40.091 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 7.265 KM, a odnose se na izdatke za nabavku opreme.

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazani u iznosu od 32.826 KM, a odnose se na izdatke za naknade plata po osnovu roditeljskog odsustva/bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina na dan 31.12.2025. godinu iskazana je u iznosu od neto vrijednosti 116.631 KM (bruto vrijednost 241.390 KM i ispravka vrijednosti 124.759 KM), a odnosi se na nefinansijsku imovinu i finansijsku imovinu i razgraničenja.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od neto vrijednosti 15.909 KM (bruto vrijednost 137.758 KM i ispravka vrijednosti 121.849 KM), a odnosi se na zgrade i objekte, postrojenja i opremu i nematerijalnu proizvedenu imovinu. U toku 2025. godine došlo je do korekcije vrijednosti imovine za ispravku greške iz ranijeg perioda (obrazloženo pod tačkom 6.1.2.3. izvještaja).

Zgrade i objekti iskazani su u iznosu od neto vrijednosti 2.586 KM (bruto vrijednost 4.674 KM i ispravka vrijednosti 2.088 KM), a odnose se na ostale objekte (kontejner). Centar koristi prostorije JZU Dom zdravlja „Sveti vračevi“ Čelinac od 2015. godine, a Odluka o dodjeli poslovnih prostorija na korištenje Centru bez naknade na neodređeno vrijeme je objavljena u „Službenom glasniku Opštine Čelinac“, broj 4/15.

Postrojenja i oprema iskazana je u iznosu od neto vrijednosti 13.323 KM (bruto vrijednost 130.393 KM i ispravka vrijednosti 117.071 KM). Neto vrijednost opreme odnosi se na kancelarijski namještaj (3.470 KM), telefonsku opremu (268 KM), računarsku opremu (2.966 KM) i opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje (6.619 KM).

Nematerijalna neproizvedena imovina iskazana je u iznosu bruto i neto vrijednosti od po 2.691 KM, a odnosi se na računarske programe.

Revizijskim ispitivanjem utvrđeno je da na grupe proizvedene stalne imovine u upotrebi (motorna vozila, oprema za zdravstvenu i socijalnu zaštitu, ostala postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena imovina), čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, nije primijenjen revalorizacioni model vrednovanja, što nije u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasniku Republike Srpske“, broj 115/17 i 118/18).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se revalorizacioni model vrednovanja primjenjuje na grupe proizvedene stalne imovine u upotrebi, čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u iznosu od neto vrijednosti 100.722 KM (bruto vrijednost 103.632 KM i ispravka vrijednosti 2.910 KM), a odnose se na kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 4.201 KM, a odnose se na ostala kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva koja se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu bruto i neto vrijednosti od po 96.521 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu refundacije naknade plata iz doprinosa za dječiju zaštitu od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske u iznosu od 2.728 KM i potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske (za novčane pomoći, dodatak za pomoć i njegovu drugog lica, invalidninu i prevoz) po osnovu transfera u iznosu od 93.793 KM.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 219.210 KM, a odnose se na obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za doznake na ime socijalne zaštite i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 42.107 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih (38.760 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (3.347 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 10.294 KM, a odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (3.643 KM), stalne imovine (1.264 KM), obaveze prema fizičkim licima (3.187 KM) i za porez i doprinose na teret poslodavaca (2.200 KM).

Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 160.943 KM, a odnose se na obaveze za doznake koje se isplaćuju iz budžeta Opštine Čelinac (69.536 KM) i obaveze za doznake koje se isplaćuju iz budžeta Republike (91.407 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 5.866 KM, a odnose se na obaveze prema fondovima obaveznog socijalnog osiguranja.

Do datuma izrade godišnjih finansijskih izvještaja za 2025. godinu izmirene su sve kratkoročne obaveze.

6.3. Vanbilansna evidencija

U Centru, na dan 31.12.2025. godine, nije bilo poslovnih događaja koji bi zahtijevali evidentiranje u okviru pozicija vanbilansne aktive i pasive.

6.4. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije, na dan 31.12.2025. godine nije bilo sudskih sporova koje je pokrenuo Centar, niti su se protiv Centra vodili sporovi, a koji bi za posljedicu imali potencijalne obaveze ili potencijalnu imovinu.

6.5. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2025. godine sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Centru, primijenjenim propisima za izradu finansijskih izvještaja, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima. Međutim, u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu objelodanjene dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na stalnost poslovanja, korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije prema zahtjevima MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88) i potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze u skladu sa MRS-JS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 86 i 89).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije propisane članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Revizijski tim

Mira Savić, s.r.

Ivana Mikić, s.r.