



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

Република Српска  
78000 Бања Лука  
Владике Платона бб  
Тел: +387(0)51/493-555  
Факс: +387(0)51/493-556  
е-mail: [revizija@gsr-rs.org](mailto:revizija@gsr-rs.org)

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Јавне установе Центар за социјални рад Модрича  
за период 01.01-31.12.2025. године**

**Број: РВ042-26**

**Бања Лука, 29.04.2026. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>4</b>
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>7</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>8</b>
	<b>1. Увод.....</b>	<b>8</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....</b>	<b>8</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....</b>	<b>9</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>11</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>12</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>12</b>
	<b>6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....</b>	<b>12</b>
	6.1.1. Приходи и примици .....	13
	6.1.2. Расходи и издаци .....	13
	<b>6.2. Имовина, обавезе и извори .....</b>	<b>17</b>
	6.2.1. Нефинансијска имовина .....	17
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења .....	18
	6.2.3. Обавезе и разграничења.....	19
	6.2.4. Властити извори .....	19
	<b>6.3. Ванбилансна евиденција .....</b>	<b>19</b>
	<b>6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....</b>	<b>19</b>
	<b>6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....</b>	<b>20</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Центар за социјални рад Модрича који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора са стањем на дан 31.12.2025. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, финансијски извјештаји Јавне установе Центар за социјални рад Модрича истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2025. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника финансијске извјештаје Јавне установе Центар за социјални рад Модрича чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

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

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2025. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше мишљење.

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2025. године није организован и извршен у складу са одредбама члана 4. став (1., 2. и 4.), 15. став (3), 17. став (7), 18. став (1) тачка 2., 5. и 7. и 20. став (1) тачка 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер нису сачињене пописне листе за потраживања и обавезе, није извршено усаглашавање салда потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима, нису утврђене количинске и вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања имовине и извјештај о извршеном попису не

садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, те преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

*Као што је наведено под тачком 6.5. овог Извјештаја:*

Образложења уз финансијске извјештаје Јавне установе Центар за социјални рад Модрича не садрже потребне додатне информације и образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема и MPC JC 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. 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 образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; 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 финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

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

Због чињенице да се ревизија проводи 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 провођење 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 ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним

питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 29.04.2026. године

По овлашћењу главног ревизора број  
34.01/052-343/26 од 11.05.2026. године

Замјеник 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 Модрича за 2025. 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 Модрича за 2025. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:*

Јавна установа Центар за социјални рад Модрича није донијела правилник којим се прописује и уређује организација и ефикасно вршење набавне функције нити план јавних набавки за 2025. годину, а набавке канцеларијског намјештаја, рачунарске и мрежне опреме, опреме за гријање, телефонске опреме, компјутерског, канцеларијског и материјала за одржавање чистоће, поштанских услуга, услуга текућег одржавања основних средстава и угоститељских услуга у вриједности од најмање 71.422 КМ извршене су без провођења поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 6., 13. став (3) и 17. Закона о јавним набавкама.

#### **Скретање пажње**

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Чланом 87. став (4) Закона о социјалној заштити, чланом 18. став (2. и 3а.) Закона о систему јавних служби и чланом 20. Статута Јавне установе Центар за социјални рад Модрича прописано је да директора Јавне установе Центар за социјални рад Модрича именује и разрјешава оснивач, уз претходну сагласност министарства надлежног за социјалну заштиту на мандат од четири године и претходно проведен поступак јавне конкуренције. Скупштина општине Модрича је рјешењима три пута именовала вршиоца дужности директора Јавне установе Центар за социјални рад Модрича на период у трајању од 60 дана, до окончања поступка јавне конкуренције и избора и именовања директора.

#### **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 подразумева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним 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 Модрича обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Центар за социјални рад Модрича.

Бања Лука, 29.04.2026. године

По овлашћењу главног ревизора број  
34.01/052-343/26 од 11.05.2026. године

Замјеник главног ревизора

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре организовања и провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање о попису врши у складу са чланом 4. став (1., 2. и 4.), чланом 15. став (3), чланом 17. став (7), чланом 18. став (1) тачка 2., 5. и 7. и чланом 20. став (1) тачка 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) преиспита и утврди статус имовине Јавне установе Центар за социјални рад Модрича која се односи на непокретности и опрему, те с тим у вези донесу одговарајуће одлуке на начин да се дефинишу међусобна права и обавезе између Јавне установе Центар за социјални рад Модрича и Општине Модрича, као и начин измирења режијских трошкова и изврше потребна књиговодствена евидентирања у складу с Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) успоставе помоћне књиге за непокретности, постројења и опрему и изврши усаглашавање стања између помоћне и главне књиге, у складу са чланом 15. став (6. и 7.), 16. став (6) и 26. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске који је у примјени од 01.01.2026. године као и да се успоставе евиденције о извршеним уписима забиљежби на имовину;
- 4) у Образложењима уз финансијске извјештаје изврше објелодањивање неопходних додатних информација у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама у складу са МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

#### Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) за лица ангажована по уговорима о волонтерском раду врши обрачун и уплата доприноса за пензијско, инвалидско и здравствено осигурање у складу са чланом 7. став (3), 13. став (1) и 22. став (2) тачка 1. Закона о доприносима;
- 2) платне листе за обрачун плата и накнада запосленима сачињавају у складу са одредбама Правилника о садржају писменог обрачуна плате;
- 3) именује лице одговорно за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле у складу са чланом 14. став (1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, донесе план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контроле и сачињава извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању, спровођењу и развоју система финансијског управљања и контрола како је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- 4) правилником пропише и уреди област јавних набавки, доноси годишњи план јавних набавки, а набавке роба и услуга и додјела уговора врши уз примјену поступака јавних набавки у складу са чланом 6., 13. став (3) и 17. Закона о јавним набавкама.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о систему јавних служби;
- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Одлука о извршењу буџета и ребаланса буџета Општине Модрича за 2025. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4. и 9-11;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида члан 26. и 27.;
- Посебни колективни уговор за запослене у социјалној заштити Републике Српске;
- Правилник о платама запослених у Јавној установи Центар за социјални рад Модрича;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Јавној установи Центар за социјални рад Модрича;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Статут Јавне установе Центар за социјални рад Модрича и друга интерна акта.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Јавна установа Центар за социјални рад Модрича (у даљем тексту: Центар) је основана Одлуком Скупштине општине Модрича од 02.02.1994. године као организација за обављање послова социјалне и дјечије заштите, породичне заштите и старатељства, извршења васпитних мјера и мјера стручног надзора услуга социјалног и другог рада и других послова утврђених Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22), а Одлуком о измјени и допуни Одлуке о оснивању Центра коју је Скупштина Општине Модрича донијела 10.6.2008. године измијењен је правни облик оснивања у складу са одредбама Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“, број 68/07, 109/12 и 44/16).

Дневни центар за дјецу и омладину са посебним потребама „Сунце Обервалиса“ Модрича (у даљем тексту: Дневни центар), основан је Одлуком Управног одбора Центра од 23.10.2017. године као организациона јединица Центра ради пружања права на дневно збрињавање дјеце и омладине са посебним потребама са територије Општине Модрича. Дневни центар нема својство правог лица и послује у оквиру Центра.

Органи управљања Центра су Управни одбор и директор, које именује и разрјешава оснивач (Општина Модрича).

Центар је правно лице којег заступа и представља директор. Финансира се из буџета Општине Модрича, буџета Републике и других извора (донације, партиципације сродника корисника услуга). Центар нема директан приступ трезорској апликацији Општине Модрича, већ попуњава прописане обрасце за трезорског пословање и доставља их Општини на унос. За тачност књиговодствених исправа на основу којих су попуњени обрасци за трезорско пословање, одговоран је Центар.

Предмет ревизије су финансијски извјештаји Центра сачињени на основу трансакција евидентираних у оквиру Главне књиге трезора Општине Модрича.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Центра за период 01.01.-31.12.2025. године, није било 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 провођењу финансијске ревизије Центра, с тим што су одређени процеси обухваћени приликом провођења финансијске ревизије Општине Модрича за период 01.01-31.12.2022. године (РВ046-23). Центру су том приликом дате двије препоруке за финансијске извјештаје и једна препорука за усклађеност.

Препорука дата за финансијске извјештаје која се односи на класификацију расхода по основу провизије за исплате путем поштанских упутница и препорука која се односи на укидање дугорочних резервисања за донирано моторно возило су проведене. Препорука дата за усклађеност која се односи на усклађивање права запослених по основу зарада са правима која су дефинисана Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске је проведена у току ревизије.

### 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Управни одбор Центра је на сједници дана 25.6.2025. године донио Статут којим се уређују сједиште и назив, правни положај, заступање и представљање, дјелатност, планирање рада и развоја, стицање и распоређивање средстава, органи управљања и дјелокруг њиховог рада, чиме је стављен ван снаге Статут из 2014. године.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Јавној установи Центар за социјални рад Модрича (октобар 2025. године) систематизовано је 14 радних мјеста са 19 извршилаца, од чега се шест радних мјеста са истим бројем извршилаца односи на Дневни центар.

У Центру је на дан 31.12.2025. године било запослено 18 извршилаца, од којих 12 извршилаца на неодређено вријеме и 6 извршилаца на одређено вријеме. У Дневном центру је било запослено пет извршилаца (два на неодређено и три на одређено вријеме).

Чланом 87. став (4) Закона о социјалној заштити, чланом 18. став (2 и 3а) Закона о систему јавних служби и чланом 20. Статута Центра прописано је да директора Центра именује и разрјешава оснивач, уз претходну сагласност министарства надлежног за социјалну заштиту на мандат од четири године и претходно проведен поступак јавне конкуренције. Скупштина општине Модрича је рјешењима три пута именовала вршиоца дужности директора Центра на период у трајању од шездесет дана, до окончања поступка јавне конкуренције и коначног избора и именовања директора. До израде ревизијског извјештаја није окончан поступак именовања директора.

Правилником о платама и накнадама за запослене у ЈУ Центар за социјални рад Модрича који је донио Управни одбор 13.03.2025. године за прву и другу платну групу дефинисани су виши коефицијенти у односу на коефицијенте прописане Посебним колективним уговором, док су за све остале платне групе дефинисани значајно нижи коефицијенти у односу на прописане. У току 2025. године обрачун плата вршен је примјењујући значајно ниже коефицијенте, као и цијену рада у односу на дефинисане Посебним колективним уговором, што није у складу са чланом 21. став (6) и 22. Посебног колективног уговора за запослене у социјалној заштити Републике Српске.

Управни одбор је на сједници одржаној 28.01.2026. године донио нови Правилник о платама и накнадама за запослене у Центру који је усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама социјалне заштите. Одлуком Скупштине општине Модрича у плану буџета за 2026. годину предвиђена су средства за лична примања запослених у Центру у складу са коефицијентима и цијеном рада дефинисаном поменутиим колективним уговором. Обрачун и исплата плате за јануар 2026. године извршен је примјењујући нове коефицијенте и цијену рада, те у вези са претходно утврђеним неправилностима није дата препорука.

Током 2025. године у Центру је било ангажовано једно лице која је обављало волонтерски рад. За ангажованог волонтера није извршен обрачун и уплата доприноса за пензијско, инвалидско и здравствено осигурање, што није у складу са чланом 7. став (1) тачка 3., 13. став (1) и 22. став (2) тачка 1. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“, број 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22, 112/23, 110/24 и 114/25) којим је прописано да основица за обрачун доприноса за волонтере износи 50% од просјечне бруто плате у Републици Српској за претходну годину, према податку Републичког завода за статистику објављеном у Службеном гласнику Републике Српске. Обрачун доприноса се врши примјеном стопе од 10,2% за здравствено осигурање и 4,5% за пензијско и инвалидско осигурање.

Писмени обрачун плате (платна листа) не садржи податке о оствареним часовима рада (према распореду радног времена, рад на дане празника и у друге дане када се

по закону не ради, по основу дежурства, ноћног рада, приправности и друге податке од којих зависи износ плате), коефицијент и цијену рада, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржају писменог обрачуна плате („Службени гласник Републике Српске“, број 18/22 и 65/22).

Одлуком начелника Општине Модрича од 07.12.2006. године уступљене су службене просторије приземље и спрат старе зграде општине површине 230 м<sup>2</sup> за потребе обављања основне дјелатности Центра као јавне установе од значаја за општину, која је и оснивач Центра. Одлуком Скупштине Општине Модрича од 13.11.2017. године Центру је додијељен објекат Дневног центра површине 332 м<sup>2</sup> (приземље и спрат) на коришћење и управљање на период од три године, без накнаде и без могућности отуђења или даљег располагања. Чланом 6. наведене Одлуке дефинисано је да је потребно закључити уговор којим ће се регулисати међусобна права и обавезе међу потписницима као и услови и начин коришћења наведеног објекта у складу са претходно прибављеним мишљењем Правобранилаштва. Трошкови електричне енергије за Центар и Дневни центар признају се на терет Општине Модрича, док сви остали режијски трошкови падају на терет Центра. Опрема у Дневном центру се једним дијелом води у пословним књигама Општине, а једним дијелом у пословним књигама Центра у зависности од извора финансирања.

Помоћна књига за непокретности, постројења и опрему се води у виду excel табела и не садржи све потребне елементе (датум набавке, обрачун амортизације, опрема не садржи инвентурни број, количине су исказане у збирном износу), чиме је и обрачун амортизације непоуздан првенствено за имовину стечену у ранијем периоду, а поред тога није вршено усклађивање стања између помоћне и главне књиге, што није у складу са чланом 11. став (6. и 7.), 12. став (5) и 17. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 94/15, 78/20).

У складу са Одлуком о именовању пописне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2025. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза Центра. Годишњи попис имовине и обавеза није организован и извршен у складу са одредбама члана 4. став (1., 2. и 4.), 15. став (3), 17. став (7), 18. став (1) тачка 2., 5. и 7. и 20. став (1) тачка 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16 и 113/21), јер нису сачињене пописне листе за потраживања и обавезе, није извршено усаглашавање салда потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима, нису утврђене количинске и вриједносне разлике између књиговодственог и стварног стања имовине, извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза те преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања.

Центар није сачинио план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контроле за 2025. годину и извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола за 2025. годину, како је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 1/22). У Центру није именовано лице одговорно за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 14. став (1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16).

На основу наведеног и неправилности образложених у дијелу тачака овог извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се:**

- **за лица ангажована по уговору о волонтерском раду врши обрачун и уплата доприноса за пензијско, инвалидско и здравствено осигурање у складу са чланом 7. став (3), 13. став (1) и 22. став (2) тачка 1. Закона о доприносима;**
- **платне листе за обрачун плата и накнада запосленима сачињавају у складу са одредбама Правилника о садржају писменог обрачуна плате;**
- **донесу одговарајуће одлуке између Центра и Општине Модруча на начин да се дефинишу међусобна права и обавезе за објекте и опрему добијену на коришћење и управљање као и начин измирења режијских трошкова и изврше потребне књиговодствене евиденције у складу с Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**
- **успоставе помоћне књиге за непокретности, постројења и опрему и изврши усаглашавања стања између помоћне и главне књиге, у складу са чланом 15. став (6. и 7.), 16. став (6) и 26. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске који је у примјени од 01.01.2026. године;**
- **поступци и процедуре организовања и провођења пописа имовине и обавеза, усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање о попису врши у складу са чланом 4. став (1., 2. и 4.), чланом 15. став (3), чланом 17. став (7), чланом 18. став (1) тачка 2., 5. и 7. и чланом 20. став (1) тачка 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **именује лице одговорно за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле у складу са чланом 14. став (1) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и донесе план рада за успостављање и развој финансијског управљања и контроле и сачињава извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању, спровођењу и развоју система финансијског управљања и контрола како је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле.**

#### **4. Набавке**

Центар није донио правилник којим се прописује и уређује организација и ефикасно вршење набавне функције, нити план јавних набавки за 2025. годину, а без провођења поступака јавних набавки извршене су набавке у вриједности од најмање 71.422 КМ (без пореза на додату вриједност) и односе се на канцеларијски намјештај (2.368 КМ), рачунарску мрежну опрему (4.963 КМ), опрему за гријање (5.111 КМ), телефонску опрему (3.047 КМ), поштанске услуге (46.014 КМ), компјутерски, канцеларијски и материјал за одржавање чистоће (4.837 КМ), услуге текућег одржавања основних средстава (2.897 КМ) и угоститељске услуге (2.185 КМ), што није у складу са чланом 6., 13. став (3) и 17. Закона о јавним набавкама.

**Препоручује се директору да обезбиједи да се интерним правилником пропише и уреди област јавних набавки, доноси годишњи план јавних набавки и набавке роба и услуга и додјела уговора врши уз примјену поступака јавних набавки у складу са чланом 6., 13. став (3) и 17. Закона о јавним набавкама.**

## 5. Припрема и доношење буџета

Центар је доставио Општини Модрича буџетски захтјев за 2025. годину у укупном износу од 3.677.600 КМ.

Одлуком о усвајању буџета Општине Модрича за 2025. годину („Службени гласник Општине Модрича“, број 12/24) Центру је одобрен буџет у износу од 3.731.100 КМ и то за расходе за лична примања запослених (449.600 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (157.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (3.121.000 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (3.500 КМ).

Ребалансом буџета Општине Модрича за 2025. годину („Службени гласник Општине Модрича“, број 10/25) Центру је одобрен буџет у износу од 3.853.800 КМ и то за расходе за лична примања запослених (463.900 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (125.600 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (3.230.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (19.300 КМ) и остале издатке из трансакција између или унутар јединица власти (15.000 КМ).

Након усвојеног Ребаланса буџета Општине Модрича, извршена је прерасподјела средстава у износу од 8.710 КМ по рјешењу начелника Општине.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

## 6. Финансијски извјештаји

Центар је буџетски корисник Општине Модрича чија је главна књига у цјелости у саставу главне књиге трезора Општине чији се финансијски извјештаји консолидују са извјештајима осталих буџетских корисника Општине. Центар је у складу са чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22) сачинио прописане обрасце годишњих извјештаја и то: Образац 2 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду од 01 до 05, Образац 4а – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у ГКТ, Образац 5а - Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у ГКТ и писана Образложења уз финансијске извјештаје.

### 6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Приходи (осим обрачунских) и примици су исказани у износу од 1.662.244 КМ и то на фонду 01 у износу од 1.655.142 КМ и фонду 03 у износу од 7.102 КМ.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 9.736 КМ.

Расходи (осим обрачунских) и издаци су исказани у укупном износу од 3.776.835 КМ. У оквиру фонда 01 расходи и издаци су исказани у износу од 3.767.802 КМ, што је у оквиру ребалансом одобрених средстава. Извршење буџета је веће у односу на буџетски оквир код појединих врста расхода на основу дозвољених реалокација (тачка 5. извјештаја). У оквиру фонда 03 расходи и издаци су исказани у износу од 9.033 КМ.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 13.890 КМ.

#### **6.1.1. Приходи и примици**

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 1.671.980 КМ, а односе се на приходе (1.663.193 КМ) и примитке (8.787 КМ), од чега у оквиру фонда 01 (1.664.878 КМ) и фонда 03 (7.102 КМ).

Приходе чине непорески приходи, грантови, трансфери и приходи обрачунског карактера.

##### **6.1.1.1. Непорески приходи**

Непорески приходи су исказани у износу од 8.940 КМ и евидентирани су на фонду 01, а чине их приходи од пружања јавних услуга.

Приходи од пружања јавних услуга односе се на приходе по основу уплата корисника ради утврђивања способности и функционалног стања лица у поступку остваривања права из социјалне заштите у износу од 6.300 КМ и учешћа сродника у складу са Правилником о учешћу у трошковима издржавања, смјештаја у установу и збрињавања у хранитељску породицу („Службени гласник Републике Српске“, број 88/13) у износу од 2.640 КМ.

##### **6.1.1.2. Грантови**

Грантови су исказани у износу од 10.299 КМ и то на фонду 01 у износу од 3.197 КМ и фонду 03 у износу од 7.102 КМ. Износ од 3.197 КМ се односи на грантове из земље по основу уплата физичких и правних лица за потребе рада Дневног центра, док се износ од 7.102 КМ односи на грантове из иностранства по основу редовне мјесечне уплате фондације Фукс из Швајцарске (у противвриједности од 300 швајцарских франака) за потребе рада Дневног центра у којем бораве дјеца и омладина са сметњама у развоју.

##### **6.1.1.3. Трансфери**

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 1.634.218 КМ, а односе се на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за суфинансирање права на новчану помоћ, на додатак за његу и помоћ другог лица, смјештај у установе социјалне заштите и права на здравствено осигурање корисника поменутих права који нису осигурани по другом основу.

##### **6.1.1.4. Приходи обрачунског карактера**

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 9.736 КМ у оквиру фонда 01, а односе се на помоћ у природи - стаза за трчање, примљену у виду донације за Дневни центар (882 КМ) и приходе по основу укидања дугорочних резервисања која се односе на донирано моторно возило (8.854 КМ).

##### **6.1.1.5. Примици**

Примици су исказани у износу од 8.787 КМ у оквиру фонда 01. Односе се на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти, а чине их примици по основу рефундације бруто плата за вријеме породилског одсуства од ЈУ Фонд дјечије заштите Републике Српске.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 3.790.725 КМ, а односе се на расходе (3.759.987 КМ) и издатке (30.738 КМ), од чега у оквиру фонда 01 (3.781.692 КМ) и фонда 03 (9.033 КМ).

Расходе највећим дијелом чине текући расходи и расходи обрачунског карактера.

#### 6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 3.746.097 КМ, а евидентирани су на фонду 01 (3.740.630 КМ) и фонду 03 (5.467 КМ).

Текуће расходе чине расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења робе и услуга и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова.

**Расходи за лична примања запослених** су исказани у износу од 464.978 КМ у оквиру фонда 01, а односе се на расходе за бруто плате запослених (350.189 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (85.069 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (26.449 КМ) и расхода за отпремнине и једнократне помоћи (3.271 КМ).

Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите („Службени гласник Републике Српске“, број 69/21, 33/22 и 46/25) који је закључен између Синдиката здравства и социјалне заштите Републике Српске и Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске утврђене су обавезе и одговорности радника и послодавца који проистичу по основу рада, цијена рада и коефицијенти за обрачун плата разврстани у платне групе у зависности од потребног стручног знања, сложености посла, самосталности у раду и степена одговорности.

*Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада* односе се на накнаде за превоз на посао и са посла (6.451 КМ), топли оброк (33.557 КМ) и регрес за коришћење годишњег одмора (14.400 КМ) са припадајућим порезом и доприносима (30.661 КМ).

*Расходи за отпремнине и једнократне помоћи* односе се у цјелости на новчане помоћи за рођење дјетета за три запослена, а исплаћене су у складу са чланом 29. став (5) Посебног колективног уговора у висини једне просјечне плате запослених у установи социјалне заштите остварене у претходној години.

**Расходи по основу коришћења робе и услуга** исказани су у износу од 129.714 КМ и то на фонду 01 (124.247 КМ) и фонду 03 (5.467 КМ), а односе се на расходе по основу закупа (1.580 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (8.902 КМ), режијског материјала (6.354 КМ), материјала за посебне намјене (499 КМ), текућег одржавања (5.870 КМ), путовања и смјештаја (2.606 КМ), стручних услуга (54.373 КМ) и осталих неklasификованих расхода (49.530 КМ).

*Расходи по основу закупа* су исказани у оквиру фонда 03, а односе се на трошкове изнајмљивања покретног објекта за потребе обилјежавања годишњице од оснивања Дневног центра.

*Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга* су исказани у оквиру фонда 01, а односе се на трошкове енергије (189 КМ), комуналних услуга (1.282 КМ), поштанских услуга (3.446 КМ) и трошкове коришћења мобилног и фиксног телефона (3.985 КМ).

*Расходи за режијски материјал* су исказани највећим дијелом у оквиру фонда 01, а односе се на расходе за набавку канцеларијског материјала (2.535 КМ), компјутерског материјала (1.811 КМ), материјала за одржавање чистоће (1.541 КМ) и стручне литературе и часописа (345 КМ).

*Расходи за текуће одржавање* исказани су у оквиру фонда 01 у износу од 3.389 КМ за текуће одржавање превозних средстава, расхладне, заштитне и опреме за гријање и у оквиру фонда 03 у износу од 2.481 КМ за текуће одржавање зграда (молерски радови).

*Расходи по основу путовања и смјештаја* су исказани у оквиру фонда 01, а односе се највећим дијелом на расходе по основу утрошка горива (2.372 KM).

*Расходи за стручне услуге* највећим дијелом су исказани у оквиру фонда 01 (54.347 KM), а односе се на расходе за услуге исплата социјалних давања путем поштанских упутница (50.391 KM), услуге осигурања имовине и лица (1.185 KM) и остале стручне услуге (1.682 KM).

*Остали некласификовани расходи* су исказани у оквиру фонда 01 (48.272 KM) и фонда 03 (1.258 KM).

Остали некласификовани расходи на фонду 01 највећим дијелом се односе на бруто накнаде члановима управног одбора (3.998 KM), бруто накнаде по основу уговора о дјелу (36.199 KM), остале бруто накнаде за рад ван радног односа (3.413 KM), расходе по основу репрезентације у земљи (2.556 KM) и допринос за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида (819 KM).

Накнаде члановима управног одбора исплаћиване су у висини од по 100 KM нето по одржаној сједници, а према Одлуци Управног одбора од 17.01.2008. године.

Бруто накнаде по основу уговора о дјелу односе се на накнаде члановима Првостепене стручне комисије за процјену потреба и усмјеравање дјецe и омладине са сметњама у развоју и Првостепене стручне комисије за утврђивање способности лица у поступку остваривања права из социјалне заштите и утврђивању функционалног стања корисника. Чланови поменутих комисија именовани су Рјешењем о именовању, које је донио начелник Општине Модрича у складу са Правилником о утврђивању способности лица у остваривању права из социјалне заштите и утврђивању функционалног стања корисника и Правилником о процјени потреба и усмјеравању дјецe и омладине са сметњама у развоју („Службени гласник Републике Српске“, број 117/12 и 16/18). Висина накнаде за рад чланова комисије одређена је рјешењем о именовању чланова Првостепене стручне комисије за процјену потреба и усмјеравање дјецe и омладине са сметњама у развоју у висини од 15 KM у нето износу по лицу за које се врши процјена.

#### **6.1.2.2. Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова**

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 3.151.405 KM, од чега из буџета Републике (1.775.627 KM) и буџета јединице локалне самоуправе (1.375.778 KM). Односе се на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (2.802.129 KM) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (349.276 KM).

Права у социјалној заштити прописана су чланом 20. Закона о социјалној заштити (у даљем тексту: Закон), а односе се на новчану помоћ, додаток за помоћ и његу другог лица, личну инвалиднину, подршка у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју, смјештај у одговарајућу установу, збрињавање у хранитељску породицу, помоћ и њега у кући, дневно збрињавање, једнократна новчана помоћ и савјетовање. Поред права утврђених овим законом, јединице локалне самоуправе својом одлуком, а у складу са потребама становништва, могу уредити и друга права и услуге, услове и критеријуме за њихово остваривање. Начин финансирања социјалне заштите дефинисан је чланом 132 - 137. Закона.

**Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова** односе се на исплате штићеницима установа социјалне заштите у виду сталне новчане помоћи, додатка за помоћ и његу другог лица, једнократне новчане помоћи, текуће помоћи у натури и осталих текућих дознака.

Стална новчана помоћ исказана је у износу од 222.289 KM, а прописана је чланом 21-31. и 133. Закона и односи се на мјесечне исплате за задовољавање основних животних потреба штићеника Центра. Основица за утврђивање висине новчане помоћи у текућој години је просјечна нето плата у Републици Српској остварена у претходној години. Укупан број корисника сталне новчане помоћи на крају 2025. године је био 79 корисника.

Додатак за помоћ и његу другог лица исказан је у износу од 2.070.281 KM, а прописан је чланом 32-35. и 133. Закона. Висина додатка за помоћ и његу другог лица обрачунава се у проценту од просјечне нето плате остварене у Републици у претходној години у зависности да ли лице цјелодневно и у потпуности зависи од другог лица у задовољавању основних животних и физиолошких потреба (22%) или лице којем је неопходна дјелимична помоћ другог лица у задовољавању основних животних потреба (11%). У току 2025. године 754 лица су користила додатак за помоћ и његу другог лица.

Остале текуће дознаке штићеницима установа социјалне заштите исказане су у износу од 500.935 KM, а односе на личне инвалиднине (468.697 KM), трошкове здравственог осигурања (24.166 KM) и једнократне новчане помоћи по захтјевима корисника за набавку лијекова, трошкове електричне енергије, куповину основних животних намирница, трошкове сахране (8.072 KM). Право на личну инвалиднину, према члану 35а-35в. Закона, остварују лица којима је оштећење, односно обољење настало у развојном периоду и која имају утврђено тјелесно оштећење у прописаном проценту, као и лица која су зависна од помоћи и његе другог лица приликом задовољавања основних животних потреба, у складу са утврђеним условима. Висина личне инвалиднине утврђује се као проценат од просјечне нето плате остварене у Републици у претходној години у зависности од степена тјелесног оштећења. У 2025. години право на личну инвалиднину остварила су 192 корисника.

Право на једнократну новчану помоћ обезбјеђује се појединцу, члановима породице или породици у цјелини (дјеца и пунољетна лица) који се тренутно нађу у стању социјалне потребе због сиромаштва, претрпљене елементарне непогоде, ратног страдања, избјеглиштва, миграције, репатријације, смрти једног или више чланова породице, дуготрајног лијечења, издржавања казни (пунољетна лица), отпуста из установе или других непредвидивих околности. Право и висина једнократне помоћи прописано је чланом 54. Закона.

**Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова** односе се на дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника и дознаке хранитељским породицама за смјештај штићеника.

Дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (256.095 KM) подразумева збрињавање у установу социјалне заштите и у другу установу која се налази ван система социјалне заштите. Смјештај у установу социјалне заштите остварује се избором и упућивањем корисника у одговарајућу установу у којој се обезбјеђује становање, исхрана, одијевање, њега, помоћ, брига, васпитање и образовање, оспособљавање за привређивање, радне, културно-забавне, рекреативно-рехабилитационе активности, здравствена заштита и друге услуге, а смјештај се врши на основу рјешења надлежног центра за социјални рад и уговора о смјештају који закључују установа за смјештај и центар за социјални рад (члан 38 - 41. Закона). На дан 31.12.2025. године било је 24 штићеника који су користили смјештај у шест установа.

Дознаке хранитељским породицама за смјештај штићеника (93.181 KM) је облик збрињавања корисника у породицу која му обезбјеђује задовољавање основних животних потреба, која брине о личности корисника и помаже му у остваривању његових права и извршавању обавеза. Право на збрињавање у хранитељску

породицу има лице које у складу са Законом има право на смјештај у установу. У хранитељску породицу може се збринати највише троје дјеце, односно двоје дјеце са инвалидитетом, с тим да укупан број дјеце која живе у породици хранитеља, рачунајући и дјецу хранитеља, не може бити већи од петоро дјеце. Међусобни односи центра за социјални рад и хранитељске породице у којој се збрињава корисник, уређују се уговором, на основу рјешења о збрињавању, које доноси надлежни центар (члан 42 - 46. Закона). У току 2025. године збрињавање корисника је обезбијеђено код 11 хранитељских породица.

Право на дневно збрињавање има дијете и пунољетно лице на смјештај у установу или збрињавање у хранитељску породицу и друго лице које због својих психосоцијалних тешкоћа и других неповољних животних околности има потребу за овим обликом заштите, а на основу рјешења Центра (члан 51 - 53. Закона). Дневни центар за дјецу са сметњама у развоју је током 2025. године функционисао у оквиру Центра, као засебна организациона јединица, а његов рад био је усмјерен на унапређење квалитета живота дјеце и младих са сметњама у развоју, развој њихових функционалних способности, социјалну интеграцију и континуирану подршку породицама. У току 2025. године услуге Дневног центра користило је укупно 45 корисника.

#### **6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 13.890 КМ у оквиру фонда 01, а односе се на расходе по основу обрачуна амортизације.

#### **6.1.2.4. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 30.738 КМ и односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке, од чега на фонду 01 (27.172 КМ) и фонду 03 (3.566 КМ).

**Издаци за нефинансијску имовину** су исказани у износу од 18.123 КМ, од чега на фонду 01 (14.557 КМ) и фонду 03 (3.566 КМ), а односе се на издатке за набавку постројења и опреме.

*Издаци за набавку постројења и опреме* се односе на издатке за набавку канцеларијског намјештаја (2.770 КМ), рачунарске мрежне опреме (5.807 КМ), опреме за гријање, вентилацију и хлађење (5.980 КМ) и телефонске опреме (3.566 КМ).

**Остали издаци** су исказани у износу од 12.615 КМ у оквиру фонда 01, а односе се на остале издатке из трансакција са другим јединицама власти по основу накнада плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за вријеме родитељског одсуства (11.312 КМ) и спријечености за рад усљед болести (1.303 КМ).

### **6.2. Имовина, обавезе и извори**

Укупна имовина на дан 31.12.2025. године је исказана у нето вриједности од 204.654 КМ (брuto вриједност 366.546 КМ и исправка вриједности 161.892 КМ), а чине је нефинансијска имовина у сталним средствима и финансијска имовина и разграничења.

Укупне обавезе и разграничења су исказани у износу од 431.804 КМ.

#### **6.2.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина у сталним средствима на фонду 01 је исказана у нето вриједности од 50.394 КМ (брuto вриједност 212.286 КМ и исправка вриједности 161.892 КМ).

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима се односи на произведену сталну имовину.

**Произведена стална имовина** исказана је у нето вриједности од 50.394 КМ (брutto вриједност 212.286 КМ и исправка вриједности 161.892 КМ), а чине је постројења и опрема.

*Постројења и опрема* су исказани у нето вриједности од 50.394 КМ (брutto вриједност 175.121 КМ и исправка вриједности 124.727 КМ), а чине их највећим дијелом канцеларијски намјештај, опрема, алат и инвентар (20.334 КМ), телефонска, рачунарска и мрежна опрема (11.839 КМ), опрема за гријање, вентилацију и хлађење (9.779 КМ), опрема за здравствену и социјалну заштиту (2.898 КМ) и спортска и остала опрема за образовање, науку, културу и спорт (5.096 КМ). Вриједност опреме у току године је увећана по основу извршених набавки (18.123 КМ) и донације од правног лица (882 КМ), а умањена за обрачунату амортизацију (13.890 КМ).

На основу писане информације за потребе ревизије, Центар не посједује документацију на основу које је у пословним књигама исказана брutto и исправка вриједности зграда и објеката од по 37.165 КМ. Такође, на основу нотарског уговора ОПУ број 438/2019 од 27.05.2019. године физичко лице као поклонодавац извршило је пренос права својине на 1/2 непокретности површине 516 м<sup>2</sup> коју чине двориште и стамбена зграда у корист Центра као поклонопримца. Вриједност поклоњене непокретности у вријеме закључивања уговора, а према пореском рачуну за порез на непокретности за 2018. годину износи 21.184 КМ. На основу Рјешења Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске од 07.06.2019. године извршена је укњижба права власништва 1/1 у Б листу у корист Центра. Наведена непокретност није исказана у пословним књигама Центра.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се преиспита и утврди статус имовине Центра која се односи на непокретности, те с тим у вези донесу одговарајуће одлуке и изврше потребна књиговодствена евидентирања у складу са Правилником о рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

#### **6.2.2. Финансијска имовина и разграничења**

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2025. године исказани у нето вриједности од 154.260 КМ на фонду 01.

Финансијску имовину и разграничења чине краткорочна разграничења и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

*Краткорочна разграничења* (6.952 КМ) се односе на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

*Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти* (147.308 КМ) се односе на потраживања по основу рефундација исплаћених накнада плата запосленима за вријеме родитељског одсуства и боловања и потраживања по основу трансфера од ентитета.

Потраживања по основу рефундација исплаћених накнада плата запосленима за вријеме родитељског одсуства и боловања исказана су у износу од 9.879 КМ, а односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (2.607 КМ) и потраживања по основу рефундација из доприноса за дјечију заштиту (7.272 КМ).

У оквиру краткорочне финансијске имовине и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказан је износ од 137.429 КМ који се односи на потраживања за трансфер од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу права из социјалне заштите.

### 6.2.3. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе и разграничења на дан 31.12.2025. године исказане су у износу од 431.804 КМ, а чине их краткорочне обавезе и разграничења на фонду 01 (431.573 КМ) и фонду 03 (231 КМ). Обавезе се односе на обавезе за лична примања запослених (41.338 КМ), обавезе из пословања у земљи (43.322 КМ) и обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (347.144 КМ). КМ).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате и накнаде плата запослених (36.072 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (5.266 КМ).

Обавезе из пословања у земљи односе се највећим дијелом на обавезе за набавку роба и услуга (11.312 КМ), сталне имовине (12.351 КМ), обавезе према физичким лицима по основу уговора о дјелу (13.215 КМ) и обавезе за збирне доприносе и порез по основу уговора о дјелу (5.943 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите, односе се на обавезе за трошкове смјештаја корисника у установе (100.363 КМ), личне инвалидине (38.737 КМ), једнократне новчане помоћи и помоћи у природи (5.375 КМ), сталне новчане помоћи (18.444 КМ), додатак за његу и помоћ другог лица (176.525 КМ), смјештаја у хранитељске породице (7.200 КМ) и помоћ у кући (500 КМ).

До дана сачињавања финансијских извјештаја измирене су обавезе у износу од 289.391 КМ.

### 6.2.4. Властити извори

На дан 31.12.2025. године Центар није имао пословне догађаје који захтијевају исказивање властитих извора средстава.

### 6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2025. године Центар није имао пословне догађаје који захтијевају евидентирање на позицијама ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.

### 6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према достављеној писаној информацији за потребе ревизије, на дан 31.12.2025. године нису постојали судски спорови у којима је Центар тужилац или тужена страна.

Чланом 27. став (2) Закона прописано је да лица којима је имовина сметња за остваривање права на новчану помоћ могу дати сагласност за укњижбу права хипотеке до намиривања валоризованих трошкова датих по основу права на новчану помоћ. Забилежба је уписана код три корисника и то код Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове – Подручна јединица Модрича (два) и Град Градачац – Тузлански кантон (један), док иста није била могућа код два корисника из разлога што у општинама у којима се налази имовина корисника још увијек није ажурирана евиденција о непокретностима. Центар нема уређену евиденцију о извршеним уписима за билежбу нити информацију у форми извјештаја. Информације о потенцијалној имовини по овом основу нису објелодањене у Образложењима уз финансијске извјештаје у складу са захтјевима МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, параграф 105.

***Препоручује се директору да обезбиједи да се информације о потенцијалној имовини по основу укњижене хипотеке на имовини корисника објелодане у складу са МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и да се успоставе евиденције о извршеним уписима за билежбу на имовину.***

## 6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје сачињена су и писана Образложења за период 01.01 - 31.12.2025. године, која пружају неопходне опште податке о Центру, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, али исте не задовољавају захтјеве МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису извршена објелодањавања:

- додатних појашњења значајних за разумијевање средстава, обавеза, прихода и расхода, потенцијалне имовине и обавеза,
- узрока значајних разлика у извршењу појединих група расхода и издатака у односу на план и претходну годину,
- информација о свакој класи некретнина, постројења и опреме, како је дефинисано захтјевима МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88).

***Препоручује се директору да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују неопходне додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и МРС ЈС 19 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.***

Ревизијски тим

Сњежана Тубић, с.р.

Биљана Петровић, с.р.