



**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

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

Број: РВ043-26

Бања Лука, 23.04.2026. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод.....	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	13
	6.1.1. Приходи и примици	13
	6.1.2. Расходи и издаци	14
	6.2. Имовина, обавезе и извори	17
	6.2.1. Нефинансијска имовина	17
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења	18
	6.2.3. Обавезе и разграничења.....	18
	6.3. Ванбилансна евиденција	19
	6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	19
	6.5. Образложења уз финансијске извјештаје.....	19

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Јавне установе Центар за социјални рад Котор Варош који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 02; 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 Котор Варош 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 Котор Варош 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 Котор Варош 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:

Годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2025. године није организован и извршен у складу са чланом 15. став 1), 2) и 3), чланом 17. став 8), чланом 18. став 1) тачка 1. и 5. и чланом 20. став 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер није извршено потпуно обухватање, означавање инвентурним бројевима, усаглашавање стања потраживања и обавеза, нису сачињене и достављене пописне

листе одговорном лицу за организацију и правилност пописа, Комисија за попис имовине и обавеза није извршила унос података о стварним количинама и вриједностима по врстама имовине и обавеза које су предмет пописа и извјештај комисије за попис не садржи податке о квалификацији лица који су ангажовани на попису и упоредни преглед књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачкама 6.1.1.3. и 6.2.2. овог Извјештаја:

Краткорочна потраживања су прецијењена у најмањем износу од 32.235 КМ, остали обрачунски приходи прецијењени су у износу од 8.783 КМ и остали непорески приходи потцијењени су у износу од 3.600 КМ, јер потраживања по основу учешћа штићеника у трошковима смјештаја у установе и по основу рефундација за плате приправника по програму запошљавања нису умањена за износ наплаћених потраживања, што није у складу са чланом 72. став 2) и чланом 106. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. овог Извјештаја:

Трансфери између и унутар јединица власти прецијењени су у износу од 78.736 КМ, а дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова потцијењене у истом износу, јер су дознаке које се односе на плаћања доприноса за здравствено осигурање евидентирани на трансферима, што није у складу са чланом 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,.

Као што је наведено под тачком 6.5. овог Извјештаја:

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2025. годину нису објелодањене додатне информације о ставкама финансијске и нефинансијске имовине које су презентоване у прописаним обрасцима финансијских извјештаја, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 129 (ц)).

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 целина, 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 ефикасности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примјењених 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, 23.04.2026. 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 Котор Варош 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 Котор Варош 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 3. овог Извјештаја:

Јавна установа Центар за социјални рад Котор Варош вршила је обрачун личних примања примјеном коефицијената и цијене рада који су прописани Правилником о платама и накнадама запослених радника у Јавној установи Центар за социјални рад Котор Варош и Одлуком директора Јавне установе Центар за социјални рад о утврђивању цијене рада, а који нису у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске, јер су коефицијенти и цијена рада утврђени на нивоу који је нижи од прописаног.

Јавна установа Центар за социјални рад Котор Варош није успоставила помоћну евиденцију потраживања по основу учешћаштићеника у трошковима смјештаја у установу и помоћну евиденцију нефинансијске имовине у сталним средствима, што није у складу са чланом 27. Закона о трезору.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим 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 Котор Варош за 2025. годину обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од

значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Јавне установе Центар за социјални рад Котор Варош за 2025. годину.

Бања Лука, 23.04.2026. 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 Центра да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису, врши у складу са чланом 15. став 1), 2) и 3), чланом 17. став 8), чланом 18. став 1) тачка 1. и 5. и чланом 20. став 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) образац 2.01-Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 попуњава у складу са чланом 15. став 3) тачка 3., 4. и 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;
- 3) класификација дознака по основу обезбјеђења права на здравствено осигурање корисницима права из социјалне заштите врши у складу са чланом 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) евидентирање пословних промјена у вези настанка и наплате краткорочних потраживања, као и признавања прихода врши према члану 72. став 2) и члану 106. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 5) приликом обрачуна амортизације гријних и расхладних тијела примјењују стопе прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике;
- 6) евидентирање набавке и стављање у употребу ауто-гума врши у складу са чланом 60. став 5), 6) и 7) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 7) у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације прописане чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору Центра да обезбиједи да се:

- 1) води помоћна евиденција потраживања и нефинансијске имовине у сталним средствима и усаглашава са Главном књигом трезора према члану 27. Закона о трезору;
- 2) предузму активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу да се именује лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, сачињава план за успостављање финансијског управљања и контроле и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле, да се изврши попис и опис пословних процеса, сачини књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици и изради стратегија управљања ризицима.

Препоручује се управном одбору и директору Центра да обезбиједи да се:

- 3) платни коефицијенти и цијена рада који се примјењују приликом обрачуна плата ускладе са коефицијентима и цијеном рада прописаних Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о социјалној заштити;
- Закон о систему јавних служби;
- Одлука о усвајању ребаланса буџета општине Котор Варош за 2025. годину и Одлука о извршењу ребаланса буџета општине Котор Варош 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;
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о доприносима;
- Одлука о висини накнаде за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Посебни колективни уговор за запослене у области социјалне заштите;
- Статут Јавне установе Центар за социјални рад Котор Варош;
- Одлука о проширеним правима и услугама из области социјалне заштите.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Јавна установа Центар за социјални рад Котор Варош (у даљем тексту: Центар) је установа социјалне заштите коју је основала Општина Котор Варош, за обављање послова и реализацију права утврђених Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22).

Центар у спровођењу дјелатности социјалне заштите и социјалног рада пружа стручну помоћ грађанима, рјешава у првом степену остваривање права утврђених законом и одлукама о проширеним правима, рјешава у првом степену остваривање права из области дјечије заштите, из области породично-правне заштите и старатељства, пружа социјалне услуге у поступку рјешавања о правима из области социјалне заштите, врши надзор над хранитељским породицама, води евиденцију и документацију о правима, пруженим услугама и предузетим мјерама у оквиру своје дјелатности и издаје увјерења на основу евиденције, врши исплату новчаних права прописаних наведеним законом и обавља друге стручне послове у спровођењу социјалне заштите и социјалног рада, породичне и дјечије заштите.

Органи управљања Центра су Управни одбор и директор који заступа Центар. Извори финансирања су буџет Републике, буџет Општине Котор Варош и властити приходи. У складу са Законом о социјалној заштити, Министарство здравља и социјалне заштите Републике Српске (у даљем тексту: Министарство) учествује у суфинансирању права на новчану помоћ, додатак за помоћ и његу другог лица, здравствено осигурање корисника социјалне заштите и подршку у изједначавању могућности дјеце и омладине са сметњама у развоју.

Финансијске трансакције Центра врше се у систему Јединственог рачуна трезора Општине Котор Варош и евидентирају у Главној књизи трезора Општине Котор Варош (у даљем тексту: ГКТ) на рачуноводственом фонду 01 (општи фонд). Центар нема директни приступ трезорском систему пословања јединице локалне самоуправе, већ попуњава прописане обрасце за трезорско пословање, на основу којих Општина врши унос података и књижење трансакција у ГКТ. За тачност књиговодствених исправа на основу којих су попуњени обрасци за трезорско пословање, одговоран је Центар.

На достављени Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Јавне установе Центар за социјални рад Котор Варош 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. У 2023. години вршена је ревизија Консолидованих финансијских извјештаја корисника буџета Општине Котор Варош за период 01.01-31.12.2022. године, у оквиру којег су ревизијом обухваћене поједине трансакције Центра и дата је једна препорука за финансијске извјештаје која се односи на Центар. Наведена препорука није проведена што је образложено под тачком 6.5. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање Центра дефинисани су постојећим интерним актима (Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о платама и

накнадама запослених, Правилник о јавним набавкама роба, услуга и радова и друга акта).

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у ЈУ Центар за социјални рад Котор Варош уређена је организациона структура и систематизација радних мјеста, послови који се обављају у Центру, радна мјеста са описима посла, одговорност запослених, врста послова, број извршилаца, услови за обављање послова, те провођење програма и планова рада и друга питања. Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста систематизовано је 15 радних мјеста са 17 извршилаца.

На дан 31.12.2025. године у Центру је у радном односу, поред директора, било 14 извршилаца (три на одређено вријеме и 11 на неодређено вријеме).

У току 2025. године радни однос на одређено вријеме заснован је са три извршиоца.

Чланом 18. став 2) Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16) прописано је да директора јавне установе именује и разрјешава оснивач, на период од четири године и уз претходно спроведен поступак јавне конкуренције. Скупштина општине Котор Варош именовала је вршиоца дужности директора Центра на периоде од 60 и 90 дана, у континуитету од 2024. године. Јавни конкурс за избор и именовање директора расписан је 06.08.2025. године, након чега је Скупштина општине Котор Варош Рјешењем од 30.03.2026. године именовала директора Центра на период од четири године.

Центар је обрачун личних примања запослених вршио према коефицијентима дефинисаним Правилником о платама и накнадама запослених радника у ЈУ Центар за социјални рад Котор Варош који су нижи за све платне групе у распону од 0,9 до 3,5 у односу са утврђене чланом 22. став 2) Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 46/25) и према цијени рада утврђеном Одлуком директора Центра у износу од 120 КМ. Чланом 21. став 6) Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске прописано је да цијена рада не може бити мања од 130 КМ.

Правилник о платама и накнадама запослених радника у ЈУ Центар за социјални рад Котор Варош и Одлука директора Центра о утврђивању цијене рада није у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске јер су коефицијенти и цијена рада утврђени на нивоу који је нижи од прописаних Посебним колективним уговором.

Није успостављена помоћна евиденција потраживања по основу учешћа штићеника односно сродника штићеника у трошковима смјештаја у установу и евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима, што није у складу са чланом 27. Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“ број 28/13 и 103/15) којим је дефинисан појам помоћних књига, вођење и обавеза усаглашавања истих са ГКТ. С тим у вези, ревизија није имала увид у структуру почетног стања, аналитичке податке, хронолошки приказ промјена извршених пословних догађаја и стања нефинансијске имовине и потраживања на дан 31.12.2025. године, нити контролу и исправност унесених података.

У складу са Рјешењем о именовању комисије за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2025. године, извршен је попис имовине и обавеза. Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2025. године није организован и извршен у складу са чланом 15. став 1), 2) и 3), чланом 17. став 8), чланом 18. став 1) тачка 1. и 5. и чланом 20. став 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер прије започињања активности

пописа имовине и обавеза нису извршене припремне активности у складу са начелом уредног инвентарисања (потпуно обухватање, означавање инвентурним бројевима), усаглашавање стања потраживања и обавеза (конфирмације салда), нису сачињене и достављене пописне листе одговорном лицу за организацију и правилност пописа, Комисија за попис није извршила унос података о стварним количинама и вриједностима по врстама имовине и обавеза које су предмет пописа и извјештај пописне комисије не садржи податке о квалификацији лица који су ангажовани на попису, упоредни преглед књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза ни друге информације.

Центар није предузео активности у вези примјене одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), јер није именовано лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, није сачињен план за успостављање финансијског управљања и контроле и извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2025. годину са прилозима, није извршен попис и опис пословних процеса, није сачињена књига пословних процеса и нису идентификовани и процјењени ризици, као ни друге активности.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима, што је осим у овој тачки образложено и под тачкама 6.1.1.3, 6.1.2.2, 6.2.2. и 6.5. извјештаја.

Препоручује се управном одбору и директору Центра да обезбиједи да се платни коефицијенти и цијена рада који се примјењују приликом обрачуна плата ускладе са коефицијентима и цијеном рада прописаних Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

Препоручује се директору Центра да обезбиједи да се:

- ***води помоћна евиденција потраживања и нефинансијске имовине у сталним средствима и усаглашава са Главном књигом трезора према члану 27. Закона о трезору;***
- ***поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису, врши у складу са чланом 15. став 1), 2) и 3), чланом 17. став 8), чланом 18. став 1) тачка 1. и 5. и чланом 20. став 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;***
- ***предузму активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле, у смислу да се именује лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле, сачињава план за успостављање финансијског управљања и контроле и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле, да се изврши попис и опис пословних процеса, сачини књига пословних процеса, идентификују и процијене ризици и изради стратегија управљања ризицима.***

4. Набавке

Планом јавних набавки са измјенама плана за 2025. годину предвиђено је 19 поступка јавне набавке укупне вриједности од 62.855 КМ без пореза на додату вриједност.

Према извјештају о реализацији набавки за 2025. годину проведено је 15 поступка јавних набавки укупне уговорене вриједности од 32.675 КМ и то 14 поступака путем директног споразума (19.805 КМ) и један поступак додјеле уговора о услугама из Анекса II (12.870 КМ).

Највећим дијелом поступци набавки у 2025. години односе се на набавку поштанских услуга (12.870 КМ), горива за службена моторна возила (3.063 КМ), набавку прехранбених и хигијенских пакета (6.149 КМ), набавку канцеларијске опреме (1.980 КМ), материјала за одржавање чистоће (1.539 КМ), рачунарске опреме (1.437 КМ), услуга одржавања возила (4.459 КМ) и друго.

Ревизијским испитивањем обухваћено је осам поступака јавних набавки у вриједности од 16.815 КМ (односно 51% у односу на укупну вриједност проведених набавки у 2025. години).

Ревизијским испитивањима нису утврђене неусклађености са регулативом која дефинише процес јавних набавки.

5. Припрема и доношење буџета

На основу Упутства за припрему буџета Општине Котор Варош за 2025. годину Центар је доставио буџетски захтјев у износу од 2.707.305 КМ.

Одлуком о усвајању Буџета Општине Котор Варош („Службени гласник Општине Котор Варош“ број 18/24) Центру је одобрен буџетски оквир у износу од 2.628.600 КМ. Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Општине Котор Варош („Службени гласник Општине Котор Варош“ број 12/25) Центру је одобрен буџетски оквир у износу од 2.844.200 КМ и то за расходе за лична примања (473.700 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (123.700 КМ), дознаке на име социјалне заштите (2.162.200 КМ), трансфере између различитих јединица власти (80.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (2.600 КМ) и остале издатке (2.000 КМ).

Након усвојеног ребаланса буџета извршена је прерасподјела средстава у износу од 6.860 КМ на основу пет Рјешења начелника Општине.

Управни одбор донио је Програм рада установе за 2025. годину који је усвојен Закључком Скупштине општине.

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

6. Финансијски извјештаји

Центар има статус буџетског корисника чија је главна књига у саставу ГКТ Општине и у складу са чланом 46. и 47. став 1) Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17 и 17/22) сачинио је обрасце годишњих финансијских извјештаја за ГКТ Општине и то Образац 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3а - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 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 Образложења уз финансијске извјештаје.

Центар није извршио попуњавање обрасца 2.01- Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 у дијелу који се односи на буџет и ребаланс буџета, што није у складу са чланом

15. став 3) тачка 3., 4. и 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се директору Центра да обезбиједи да се Образац 2.01-Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 попуњава у складу са чланом 15. став 3) тачка 3., 4. и 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 1.110.675 КМ, а укупни расходи и издаци у износу од 2.747.149 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Приходи су исказани у износу од 1.110.675 КМ и односе се на непореске приходе (92.947 КМ), трансфере између различитих јединица власти (1.008.949 КМ) и приходе обрачунског карактера (8.779 КМ).

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи односе се на приходе од пружања јавних услуга (85.747 КМ) и остале непореске приходе (7.200 КМ).

Приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 85.747 КМ, а највећим дијелом односе се на наплаћена потраживања од корисника који су смјештени у установу, а у трошковима смјештаја учествују својим личним примањима (пензијама) или учешћима сродника (83.875 КМ).

Остали непорески приходи односе се на наплаћене рефундације по основу накнаде плате приправника по програму запошљавања по Уговору са Заводом за запошљавање Републике Српске.

Остали непорески приходи потцијењени су у износу од 3.600 КМ, за колико су прецијењени остали обрачунски приходи, јер у пословним евиденцијама Центра није извршено затварање наплаћених потраживања, што је образложено под тачком 6.1.1.3. извјештаја.

6.1.1.2. Трансфери

Трансфери између или унутар јединица власти у цјелости се односе на трансфере од ентитета.

Трансфери од ентитета исказани су у износу од 1.008.949 КМ и односе се на трансфер Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за финансирање права корисника социјалне заштите за сталну новчану помоћ, додатак за помоћ и његу другог лица, здравствено осигурање корисника и друга права која се обезбјеђују из буџета Републике.

6.1.1.3. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 8.779 КМ и у цјелости се односе на остале приходе обрачунског карактера.

Остали приходи обрачунског карактера прецијењени су у износу од 3.600 КМ, за колико су потцијењени остали непорески приходи, јер Центар није вршио евидентирање пословних промјена у вези настанка и наплате потраживања и признавање прихода по начелу настанка пословног догађаја и није извршено затварање наплаћених потраживања умањењем прихода обрачунског карактера уз истовремено исказивање непореских прихода за рефундацију по основу накнаде плате приправника по програму запошљавања по Уговору са Заводом за

запошљавање Републике Српске, што није у складу са чланом 72. став 2) и чланом 106. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Такође, остали приходи обрачунског карактера прецијењени су у износу од 5.183 КМ, за колико су прецијењена и краткорочна потраживања по основу учешћа штићеника у трошковима смјештаја у установе, што је образложено под тачком 6.2.2. извјештаја.

Препоручује се директору Центра да обезбиједи да се признавање прихода по основу настанка и наплате потраживања врши у складу са чланом 72. став 2) и чланом 106. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су у цјелости на фонду 01 у укупном износу од 2.747.149 КМ од чега расходи у износу од 2.743.309 КМ и издаци у износу од 3.841 КМ.

6.1.2.1. Текући расходи

Расходи за лична примања односе се на расходе за бруто плате запослених (363.645 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (93.527 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада (5.280 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (5.492 КМ).

Расходе за бруто плате запослених чине расходи за основну плату након опорезивања (227.874), порез на доходак (14.682 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (6.247 КМ), увећање основне плате по осталим основама (953 КМ) и збирни доприноси (113.889 КМ).

Расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада чине расходи за накнаде превоза на посао и с посла (7.563 КМ), накнаде за топли оброк (35.939 КМ), регрес (16.500 КМ), порез на доходак (6.877 КМ) и збирни доприноси (26.648 КМ).

Расходе за отпремнине и једнократне помоћи чине једнократне накнаде запосленима за новогодишње празнике (2.250 КМ), накнаде поводом међународног дана жена (1.100 КМ) и порези и доприноси.

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 115.499 КМ, а чине их расходи за закуп пословног простора (3.900 КМ), по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (15.852 КМ), режијског материјала (6.948 КМ), за текуће одржавање (5.819 КМ), по основу утрошка горива (3.584 КМ), за стручне услуге (18.267 КМ) и остали непоменути расходи (61.130 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга односе се на расходе по основу утрошка електричне енергије (7.600 КМ), фиксних телефона (1.714 КМ), интернета (639 КМ), по основу поштанских услуга (4.765 КМ) и на друге комуналне расходе (1.133 КМ).

Расходи за режијски материјал односе на расходе за компјутерски материјал (1.189 КМ), обрасце и папир (1.074 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (1.016 КМ), остали материјал за одржавање чистоће (2.671 КМ) и стручне часописе (998 КМ).

Расходи за текуће одржавање највећим дијелом односе се на текуће одржавање превозних средстава (5.219 КМ).

Расходи за стручне услуге односе се на расходе за поштанске услуге по основу исплата помоћи штићеницима (15.506 КМ), адвокатске услуге (1.325 КМ), осигурање

возила (625 KM), осигурање запослених (285 KM) и услуге одржавања рачунарских програма (525 KM).

Остали непоменути расходи највећим дијелом односе се на бруто накнаде члановима комисија и радних група у поступцима одлучивања о остваривању права из социјалне заштите (47.898 KM), бруто накнаде члановима управног одбора (5.996 KM), накнаде по уговору о дјелу (2.257 KM) и расходе по основу репрезентације (3.076 KM).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 2.075.211 KM, а односе се на текуће дознаке корисницима социјалне заштите (штићеницима) које се исплаћују од стране установа социјалне заштите у износу од 1.718.035 KM и на дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у износу од 357.176 KM.

Текуће дознаке корисницима социјалне заштите (штићеницима) које се исплаћују од стране установа социјалне заштите односе се на сталну новчану помоћ која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите (166.248 KM), додатак за помоћ и његу другог лица (1.149.231 KM), помоћ за оспособљавање за рад дјецe и омладине са сметњама у развоју (46.140 KM), једнократне новчане помоћи (40.200 KM), помоћи у природи (8.237 KM) и остале текуће дознаке (307.979 KM).

Законом о социјалној заштити Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22) - у даљем тексту: Закона прописано је финансирање права из социјалне заштите и то права на сталну новчану помоћ и права на додатак за помоћ и његу другог лица у висини од по 50% износа из буџета Републике и Општине (члан 133. и 134. закона), здравствено осигурање за кориснике права на новчану помоћ и права на додатак за помоћ и његу другог лица у висини од по 50% из буџета Републике и буџета Општине (члан 132. закона), права на подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју и лична инвалиднина у цјелости из буџета Републике, средства за финансирање права на смјештај у установама, права на збрињавање у хранитељским породицама, права на дневно збрињавање, права на његу и помоћ у кући, права на једнократну новчану помоћ у цјелости из буџета јединице локалне самоуправе.

На дан 31.12.2025. године 49 корисника остваривало је права на сталну новчану помоћ, а 24 корисника сталне новчане помоћи остваривало је и право на здравствено осигурање. Центар је рјешењима директора додијелио права на начин и у висини прописаним чланом 22., 23. и 24. Закона.

На дан 31.12.2025. године 446 корисника остваривало је право на туђу његу и помоћ другог лица и 33 корисника наведеног права и право на здравствену заштиту. Центар је извршио признавање права на додатак за помоћ и његу другог лица на основу налаза и мишљења стручних комисија односно комисија за утврђивање способности лица у поступку остваривања права из социјалне заштите у висини и на начин како је то прописано чланом 34. Закона.

У току 2025. године донесено је једно рјешење о утврђивању права на сталну новчану помоћ и 194 рјешења о остваривању права на додатак за помоћ и његу другог лица, након утврђивања способности лица у поступку остваривања права од стране првостепене комисије.

На дан 31.12.2025. године право на личну инвалиднину остваривало је 130 корисника од чега 95 пунољетних лица и 35 малољетних лица. Права на инвалиднину корисницима су призната на основу Рјешења Центра након утврђене способности лица у поступку остваривања права из социјалне заштите од стране првостепене стручне комисије. У току 2025. године донесено је 22 рјешења о остваривању права на личну инвалиднину, у складу са чланом 35а. и 35б. Закона.

Текуће помоћи у природи штићеницима установа социјалне заштите односе се на помоћи у виду прехранбених и хигијенских пакета, огрева и школског прибора.

Помоћ за оспособљавање за рад дјецe и омладине са сметњама у развоју, која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите, односи се на дознаке за трошкове смјештаја и превоза за 16 корисника. Наведена средства исплаћују се по основу остваривања права на подршку у изједначавању могућности дјецe и омладине са сметњама у развоју, као и права утврђених Одлуком о проширеним правима из области социјалне заштите.

Једнократна новчана помоћ односи се на помоћ коју је Центар дозначио појединцима, члановима породице или породицама, а који се налазе у стању социјалне потребе на начин и у износу прописаном чланом 54. Закона.

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (357.176 КМ) односе се на дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (351.176 КМ) и дознаке хранитељским породицама (6.000 КМ).

Дознаке установама за смјештај штићеника односе се на дознаке по основу збрињавања у установе социјалне заштите или друге установе које се налазе ван система социјалне заштите, а испуњавају услове за збрињавање корисника социјалне заштите, на основу рјешења Центра и Уговора о смјештају између Центра и установе. Средства за смјештај у установу обезбјеђују се из средстава корисника, обвезника издржавања или из буџетских средстава предвиђених за социјалну заштиту уколико штићеник нема личних примања, имовине или обвезника издржавања. Такође, Центар је обезбиједио новчана средства за личне потребе у износу од 5% од цијене смјештаја, кориснику смјештаја у установу које је без прихода, а који се дозначавају установама по основу одредби уговора. За кориснике који су остварили право на смјештај у установу, а који нису остварили здравствено осигурање по другом основу, Центар је обезбиједио здравствено осигурање плаћањем из буџетских средстава.

На дан 31.12.2025. године 32 корисника је било смјештено у установе од чега је 15 учествовало у трошковима смјештаја и личним трошковима. Од 32 корисника смјештена у установу право на здравствено осигурање из буџетских средстава намијењених за остваривање права на смјештај у установу остваривало је 14 корисника.

Мјесечна цијена услуга за смјештај корисника обухваћених системом социјалне заштите у установама социјалне заштите чији је оснивач Влада Републике Српске одређена је Рјешењем министра здравља и социјалне заштите о заштићеној цијени смјештаја за 2025. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 1/25), према члану 137. став 3.) Закона.

6.1.2.2. Трансфери

Трансфери између и унутар јединица власти исказани су у износу од 78.736 КМ и у цјелости се односе на трансфере фондовима обавезног социјалног осигурања по основу обезбјеђења права на здравствено осигурање корисницима сталне новчане помоћи, додатка за помоћ и његу другог лица и корисника права на смјештај у установу социјалне заштите или другу установу, а који не могу остварити исто по другом основу у складу са чланом 29., 35. и 41. Закона о социјалној заштити. На дан 31.12.2025. године право на здравствено осигурање из буџетских средстава остваривао је 71 корисник.

Трансфери између и унутар јединица власти прецијењени су у износу од 78.736 КМ, а дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова потцијењене су у истом износу, јер дознаке из буџета једног нивоа власти у буџет другог нивоа власти које се односе на плаћања доприноса за здравствено осигурање немају карактер трансфера, што није у складу са чланом 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17, 118/18 и 97/23).

Препоручује се директору Центра да обезбиједи да се класификација дознака по основу обезбјеђења права на здравствено осигурање корисницима права из социјалне заштите врши у складу са чланом 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.1.2.3. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 5.916 КМ, а чине их у цјелости расходи по основу амортизације. Приликом обрачуна амортизације гријних и расхладних тијела примијењене су веће стопе од прописаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16).

Препоручује се директору Центра да обезбиједи да се приликом обрачуна амортизације гријних и расхладних тијела примјењују стопе прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.

6.1.2.4. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.841 КМ и односе се на издатке за нефинансијску имовину у износу 2.532 КМ и остале издатке у износу 1.309 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за набавку канцеларијског намјештаја (421 КМ), гријне и расхладне опреме (850 КМ) и рачунарске опреме (1.260 КМ).

Издаци за залихе ситног инвентара и ауто гума и набавка вриједност залиха ситног инвентара и ауто-гума потцијењени су у износу од 1.156 КМ, за колико су прецијењени расходи по основу текућег одржавања, јер је набавка ауто-гума евидентирана на расходима по основу текућег одржавања, што није у складу са чланом 60. став 5), 6) и 7) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Остали издаци односе се на издатке за накнаде плата запослених на породилјском одсуству и боловању.

Препоручује се директору да обезбиједи да се евидентирање набавке и стављање у употребу ауто-гума врши у складу са чланом 60. став 5), 6) и 7) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

На дан 31.12.2025. године укупна имовина исказана је у нето вриједности од 150.225 КМ (брuto вриједност 242.323 КМ и исправка вриједности 92.098 КМ), а чини је нефинансијска имовина и финансијска имовина и разграничења.

Укупне обавезе су исказане у износу од 212.171 КМ, а властити извори нису исказани.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 26.857 КМ нето вриједности (брuto вриједности 118.955 КМ и исправке вриједности 92.098 КМ). Нефинансијску имовину у сталним средствима у цјелости чини произведена стална имовина. У односу на претходну годину вриједност нефинансијске имовине смањена је у износу од 3.383 КМ (смањена по основу обрачунате амортизације у износу од 5.917 КМ, а повећана по основу набавке опреме у износу од 2.532 КМ). Није успостављена помоћна евиденција нефинансијске имовине у сталним средствима, што је образложено под тачком 3. извјештаја.

Произведена стална имовина у цјелости се односи на постројења и опрему.

Постројења и опрема исказана су у износу од 26.857 КМ нето вриједности, а односи се на канцеларијски намјештај (14.730 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (2.363 КМ) и опрему за гријање и хлађење (9.764 КМ).

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења исказани су у бруто и нето вриједности од 123.369 КМ, а односе се на краткорочна потраживања (33.131 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (90.238 КМ).

Краткорочна потраживања чине у цјелости потраживања по основу продаје и извршених услуга, а односе се на потраживања од корисника права на смјештај у установе по основу учешћа у трошковима смјештаја у установе.

Помоћна евиденција потраживања по кориснику није успостављена на начин да садржи структуру почетног стања, увид у промет и стање по корисницима, контролу и исправност унесених података и временски редосљед извршеног уноса пословних догађаја, што је наведено под тачком 3. извјештаја.

Краткорочна потраживања су прецијењена у најмањем износу од 32.235 КМ, остали обрачунски приходи прецијењени су у износу од 5.183 КМ и финансијски резултат ранијих година прецијењен је у износу од 27.052 КМ, јер су у салду потраживања на дан 31.12.2025. године укључена кумулативна салда из претходних и текуће године (2017-2025.) која обухватају већ наплаћена потраживања усљед погрешног евидентирања потраживања и наплате потраживања током ранијих година и текуће године, што није у складу са чланом 72. став 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Центар у ранијим годинама није исказивао умањење обрачунских прихода за наплаћена потраживања што је имало утицај на више исказан финансијски резултат, јер се на дан билансирања према члану 90. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике финансијски резултат исказује на општем коду Општине Котор Варош.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти највећим дијелом односи се на потраживања по основу трансфера од ентитета од Министарства здравља и социјалне заштите у износу од 88.929 КМ.

Препоручује се директору Центра за социјални рад да обезбиједи да се евидентирање пословних промјена у вези настанка и наплате краткорочних потраживања, као и признавања прихода врши према члану 72. став 2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказана у износу од 212.171 КМ и односе се у цјелости на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе односе се на обавезе за лична примања запослених (32.367 КМ), обавезе из пословања (6.616 КМ), обавезе за дознаке на име социјалне заштите (166.254 КМ), остала краткорочна разграничења (717 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (6.217 КМ).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за лична примања за децембар мјесец 2025. године (21.064 КМ), порез (1.269 КМ) и збирне доприносе (10.034 КМ).

Обавезе из пословања односе се на обавезе за набавку роба и услуга (3.108 КМ) обавезе за накнаде члановима управног одбора (300 КМ) и обавезе за накнаде комисијама (1.767 КМ).

Обавезе за дознаке на име социјалне заштите односе се обавезе за дознаке на име сталне новчане помоћи (12.700 КМ), помоћи и њега другог лица (89.884 КМ), инвалиднине (29.863 КМ), по основу смјештаја у установе (32.080 КМ) и превоз дјече штићеника Центра (1.726 КМ) за децембар мјесец 2025. године.

Центар је до истека рока за израду и састављање годишњих финансијских извјештаја измирио краткорочних обавеза у износу од 211.454 КМ.

6.3. Ванбилансна евиденција

На дан 31.12.2025. године није било пословних догађаја који захтијевају евидентирање на позицијама ванбилансне активе и пасиве.

6.4. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према писаној информацији о стању судских спорова достављеној од стране Центра, у току 2025. године није било судских спорова који би могли имати утицај на потенцијалну имовину и потенцијалне обавезе Центра.

6.5. Образложења уз финансијске извјештаје

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2025. годину објелодањене су опште информације о субјекту ревизије, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, али нису објелодањене додатне информације о ставкама финансијске и нефинансијске имовине које су презентоване у прописаним обрасцима финансијских извјештаја. Наведено није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја (параграф 129 (ц)).

Препоручује се директору Центра да обезбиједи да се у Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације прописане чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.

Ревизијски тим

Сњежана Саватић Бањац, с.р.

Гордана Шурлан, с.р.