



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

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

---

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

**Broj: RV 048-26**

**Banja Luka, 24.04.2026.godine**



## SADRŽAJ

|            |   |          |
|------------|---|----------|
| <b>I</b>   | <b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>                       | <b>1</b> |
|            | Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....             | 1        |
| <b>II</b>  | <b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>                       | <b>4</b> |
|            | Izveštaj o reviziji usklađenosti.....                         | 4        |
| <b>III</b> | <b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>                            | <b>6</b> |
| <b>IV</b>  | <b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>              | <b>7</b> |
| <b>V</b>   | <b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>         | <b>8</b> |
|            | 1. Uvod .....   | 8        |
|            | 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....         | 8        |
|            | 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola ..... | 8        |
|            | 4. Nabavke.....   | 10       |
|            | 5. Priprema i donošenje budžeta .....                         | 10       |
|            | 6. Finansijski izvještaji .....                               | 11       |
|            | 6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci .....                | 11       |
|            | 6.1.1. Prihodi i primici.....                                 | 11       |
|            | 6.1.2. Rashodi i izdaci .....                                 | 12       |
|            | 6.2. Imovina, obaveza i izvori.....                           | 14       |
|            | 6.2.1. Nefinansijska imovina.....                             | 14       |
|            | 6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....               | 15       |
|            | 6.2.3. Obaveze i razgraničenja.....                           | 15       |
|            | 6.2.4. Vlastiti izvori.....                                   | 16       |
|            | 6.2.5. Vanbilansna evidencija .....                           | 16       |
|            | 6.3. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....         | 16       |
|            | 6.4. Obrazloženja uz finansijske izvještaje.....              | 16       |

## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za socijalni rad Šamac koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora sa stanjem na dan 31.12.2025. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, finansijski izvještaji Javne ustanove Centar za socijalni rad Šamac istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

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

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, finansijske izvještaje Javne ustanove Centar za socijalni rad Šamac čine tabelarni pregledi navedeni u našem Izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor. Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Javne ustanove Centar za socijalni rad Šamac se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj. Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2025. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:***

Godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine nije izvršen u skladu sa članom 4., 17., 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer nije popisana imovina koja nije u vlasništvu Centra, popisne liste nisu sačinjene u dva primjerka, popis obaveza i potraživanja izvršen je bez eksterne potvrde stanja, a izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih potraživanja i obaveza.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:***

Ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite su precijenjene u iznosu od 12.703 KM, a za isti iznos potcijenjeni su rashodi za stručne usluge, jer rashodi za usluge isplate preko pošte nisu klasifikovani u skladu sa članom 92. stav (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. ovog Izvještaja:*

Obrazloženja uz finansijske izvještaje ne sadrže informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije u vezi sa potencijalnim obavezama i imovini, korisnom vijeku upotrebe imovine, stopama i metodama amortizacije, kao ni informacije o povećanju i smanjenju vrijednosti imovine i o neusaglašenim saldima potraživanja i obaveza, što nije u skladu sa MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, MRS JS 19 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

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

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

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

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

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

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

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

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim

važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 24.04.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju Javne ustanove Centar za socijalni rad Šamac za 2025. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Javne ustanove Centar za socijalni rad Šamac za 2025. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

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

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izveštaja:***

Javna ustanova Centar za socijalni rad Šamac je vršila obračun ličnih primanja zaposlenih u manjem iznosu, jer je primijenila nižu cijenu rada i niže koeficijente od koeficijenata propisanih članom 21. stav (6) i članom 22. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izveštaja:***

Javna ustanova Centar za socijalni rad Šamac izvršila je nabavke usluga u iznosu od 14.870 KM koje nisu bile predviđene u planu javnih nabavki, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupka, što nije u skladu sa članom 6., 8. stav (1) i članom 17. stav (1) i (3) Zakona o javnim nabavkama.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

#### ***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

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

zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Javne ustanove Centar za socijalni rad Šamac.

Banja Luka, 24.04.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanja o izvršenom popisu vrše u skladu sa članom 4., 17., 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) finansijski izvještaji popunjavaju unošenjem podataka na osnovu stanja odgovarajućih računa u glavnoj knjizi u skladu sa članom 5. stav (4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- 3) evidentiranje potraživanja i transfera od entiteta vrši na organizacionom kodu Javne ustanove Centar za socijalni rad Šamac u skladu sa članom 22. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 4) rashodi za usluge finansijskog posredovanja evidentiraju u skladu sa članom 92. stav (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 5) primijeni revalorizacioni model vrednovanja sredstava kod knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava u upotrebi čija je vrijednost svedena na nulu, a koja su razvrstana u jednu grupu, te da se procijeni novi vijek trajanja tih sredstava u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.
- 6) preispita i utvrdi status obaveza za doznake na ime socijalne zaštite iz ranijih godina i u vezi s tim donesu odgovarajuće odluke;
- 7) u obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije u skladu sa MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) vrši ovjera knjigovodstvenih isprava i usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza u skladu sa članom 14. stav (3) i članom 27. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni od 01.01.2026. godine;
- 2) vodi pomoćna evidencija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i da se vrši usaglašavanje sa Glavnom knjigom trezora prema članu 27. Zakona o trezoru;
- 3) javne nabavke usluga iz Aneksa II planiraju i provode u skladu sa članom 6., 8. stav (1) i članom 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se Upravnom odboru da obezbijedi da se:

- 4) utvrdi cijena rada u visini propisanoj članom 21. stav (6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, član 9.,11. i 18;
- Odluka o usvajanju budžeta Opštine Šamac za 2025. godinu, Odluka o usvajanju rebalansa budžeta opštine Šamac za 2025. godinu;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj – član 4.;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o radu – član 204-207.;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske;
- Zakon o porezu na dohodak - glava I-IV, VI, X, XII i XIII.
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Javna ustanova Centar za socijalni rad Šamac (u daljem tekstu: Centar) je ustanova socijalne zaštite koja vrši javna ovlaštenja u oblasti socijalne, porodične i dječije zaštite na području Opštine Šamac. Osnovana je 1994. godine od strane Opštine Šamac, s ciljem obezbjeđivanja i ostvarivanja prava iz oblasti socijalne zaštite stanovništva, utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 i 36/22).

Prava iz oblasti socijalne zaštite ostvaruju se putem novčanih davanja, dodatka za pomoć i negu drugog lica, lične invalidnine, smještaja u ustanove, jednokratnih pomoći, pružanja usluga, kao i drugih mjera namijenjenih građanima (pojedincima ili članovima porodice) koji se nalaze u stanju socijalne potrebe. Krajem 2025. godine Centar je proširio svoju djelatnost uvođenjem specijalističkih socijalnih usluga, odnosno logopedsko-defektoloških usluga, za čije je uvođenje u toku postupak pribavljanja saglasnosti Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske.

Organi upravljanja i rukovođenja Centrom su Upravni odbor i direktor.

U skladu sa Odlukom o dodjeli poslovnog prostora na korišćenje, koju je donijela Skupština opštine Šamac, Centru je bez naknade dodijeljen poslovni prostor za potrebe obavljanja registrovane djelatnosti.

Sredstva za ostvarivanje prava iz oblasti socijalne zaštite obezbjeđuju se u budžetu Opštine Šamac, kao i u budžetu Republike Srpske, za finansiranje pojedinih prava iz ove oblasti.

Predmet revizije su finansijski izvještaji Centra sačinjeni na osnovu transakcija evidentiranih u okviru Glavne knjige trezora (u daljem tekstu: GKT) opštine Šamac.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Centra za period 01.01-31.12.2025. godine nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske prvi put je angažovana na provođenju finansijske revizije Centra, s tim što su određeni procesi obuhvaćeni prilikom vršenja revizije Konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Šamac za period 01.01-31.12.2022. godine, u kojem su date dvije preporuke, a koje su se odnosile na Centar.

Revizijom je utvrđeno da preporuke koje su se odnosile na usklađivanje koeficijanata za obračun plata sa koeficijentima iz Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske i postupke i procedure provođenja popisa nisu provedene (tačka 3. izvještaja).

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Centra, sistematizovano je 10 radnih mjesta sa 12 izvršilaca. Na dan 31.12.2025. godine u Centru je, pored direktora, bilo zaposleno 9 izvršilaca, od čega 8 izvršilaca na neodređeno vrijeme i jedan pripravnik.

Upravni odbor Centra je dana 16.01.2025. godine donio Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad Šamac, kao i izmjenу i dopunu Pravilnika od 09.10.2025. godine. Pomenuti Pravilnik o platama i naknadama zaposlenih u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad Šamac nije usklađen sa važećim Posebnim

kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 46/25), koji je stupio na snagu 10.06.2025. godine. Kao posljedica navedenog, obračun plata za sve radnike Centra vršen je primjenom koeficijenata nižih od koeficijenata propisanih članom 22. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske. Centar je početkom 2026. godine izvršio usklađivanje koeficijenata, zbog čega nije data preporuka.

Takođe, obračun plata vršen je primjenom cijene rada od 120 KM, koja je niža od cijene rada od 130 KM utvrđene članom 21. stav (6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Ulazna knjigovodstvena dokumentacija (fakture za nabavljenu robu, materijal i usluge) nije potpisana od strane lica koja su ovlaštena za sačinjavanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava, što nije u skladu sa članom 9. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20). Takođe, Pravilnikom o računovodstvu JU Centar za socijalni rad Šamac propisano je uspostavljanje knjige osnovnih sredstava (knjiga inventara), ali ista nije uspostavljena shodno članu 27. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/13 i 103/15), zbog čega nije omogućena analitička evidencija i hronološki prikaz promjena izvršenih poslovnih događaja na sredstvima, kao ni detaljni podaci o sredstvu (jedinica mjere, naziv dobavljača i druge relevantne karakteristike svakog pojedinačnog sredstva). Popisne liste nepokretnosti, postrojenja i opreme koriste se kao pomoćna evidencija stalnih sredstava, u kojima se pojedine stavke vode grupno, što onemogućava identifikaciju pojedinačne imovine.

U skladu sa Odlukom o imenovanju komisije za popis na dan 31.12.2025. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza Centra. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da godišnji popis imovine i obaveza nije izvršen u skladu sa članom 4. stav (1) tačka 2., članom 17. stav (4), članom 18. stav (1) tačka 5. i članom 20. stav (1) tačka 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer popisom nije obuhvaćena imovina koja nije u vlasništvu Centra, a koristi se na osnovu Ugovora, popisne liste nisu sačinjene u dva primjerka, popis obaveza i potraživanja izvršen je bez dokaza da je izvršeno usaglašavanje podataka o stanjima sa podacima preuzetim iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, odnosno korišćena je knjigovodstvena evidencija i izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih potraživanja i obaveza.

Centar nije vršio usaglašavanje stanja međusobnih potraživanja i obaveza (konfirmacije) što nije u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kojim je propisano da se prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja obavezno vrši usaglašavanje stanja međusobnih potraživanja i obaveza, što se dokazuje odgovarajućom knjigovodstvenom ispravom.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22) Centar je sačinio godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu sa priložima.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:***

***- postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanja o izvršenom popisu vrše u skladu sa članom 4., 17., 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;***

**- vrši ovjera knjigovodstvenih isprava i usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza u skladu sa članom 14. stav (3) i članom 27. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni od 01.01.2026. godine;**

**- vodi pomoćna evidencija nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i da se vrši usaglašavanje sa Glavnom knjigom trezora prema članu 27. Zakona o trezoru.**

**Preporučuje se Upravnom odboru da obezbijedi da se:**

**- utvrdi cijena rada u visini propisanoj članom 21. stav (6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.**

#### **4. Nabavke**

Planom javnih nabavki Centra sa izmjenama i dopunama za 2025. godinu, planirane su nabavke ukupne vrijednosti od 19.435 KM bez poreza na dodatu vrijednost, od čega se na nabavku usluga odnosi 6.874 KM, a na nabavku robe 12.561 KM.

Prema izvještaju o realizaciji javnih nabavki, u 2025. godini ugovorene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 12.641 KM. Nabavke se najvećim dijelom odnose na nabavke usluga održavanja službenih automobila (2.918 KM), opreme za sahranu socijalno ugroženih lica (2.564 KM), kancelarijskog materijala (2.441 KM), remonta kotla za centralno grijanje (900 KM), goriva (715 KM) i reprezentacije (1.187 KM).

Revizijom je obuhvaćeno 5 postupaka nabavki ugovorene vrijednosti od 8.160 KM, odnosno 65% vrijednosti provedenih javnih nabavki u 2025. godini i to provedenih putem direktnih sporazuma (nabavka goriva, kancelarijskog materijala, usluge održavanja službenih automobila, usluge popravke i održavanja i reprezentacije).

Usluge iz Aneksa II Zakona o javnim nabavkama (poštanske usluge, usluge fiksne telefonije i internet usluge) u iznosu od 14.870 KM nisu predviđene planom javnih nabavki i nisu donesene posebne odluke o pokretanju postupka, što nije u skladu sa članom 6, 8. stav (1) i članom 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisano da ugovorni organ započinje postupak javne nabavke ako je nabavka predviđena u planu javnih nabavki ili donošenjem posebne odluke o pokretanju postupka.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se javne nabavke usluga iz Aneksa II planiraju i provode u skladu sa članom 6., 8. stav (1) i članom 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama.**

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

Centar je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2025. godinu vršio u skladu sa uputstvom Opštine Šamac.

Centar je dostavio budžetski zahtjev za 2025. godinu Opštini Šamac u iznosu od 1.935.500 KM, i to za lična primanja zaposlenih (319.500 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (35.800 KM), doznake na ime socijalne zaštite (1.574.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (300 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (1.900 KM) i ostale izdatke (4.000 KM).

Odlukom o usvajanju budžeta Opštine Šamac za 2025. godinu („Službeni glasnik opštine Šamac“ broj 22/24) Centru je odobren budžetski okvir u iznosu od 1.917.500 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Opštine Šamac za 2025. godinu („Službeni glasnik opštine Šamac“ broj 16/25) Centru je odobren budžetski okvir u iznosu od 2.022.150 KM, i to za lična primanja zaposlenih (312.000 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (38.950 KM), doznake na ime socijalne zaštite (1.665.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (300 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (1.900 KM) i ostale izdatke (4.000 KM).

Nakon usvajanja rebalansa budžeta izvršene su realokacije u ukupnom iznosu od 10.250 KM, na osnovu odluka načelnika Opštine, u skladu sa članom 9. Odluke o izvršenju budžeta opštine Šamac za 2025. godinu („Službeni glasnik opštine Šamac“ broj 22/24 i 16/25).

Revizijskim ispitivanjem nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu kojom se definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

## 6. Finansijski izvještaji

Centar je budžetski korisnik Opštine, čija je Glavna knjiga u sastavu Glavne knjige trezora Opštine Šamac. Centar nema direktan pristup sistemu trezora i sačinjene obrasce za trezorsko poslovanje dostavlja nadležnoj organizacionoj jedinici Opštine koja vrši unos podataka u sistem trezora. Finansijski izvještaji Centra se konsoliduju sa izvještajima ostalih budžetskih korisnika Opštine.

Centar je, u skladu sa članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22), sačinio i nadležnoj organizacionoj jedinici Opštine dostavio Obrazac 2.01 - Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3a - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Obrazac 4a - Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u GKT, Obrazac 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u GKT i pisano Obrazloženje uz propisane obrasce godišnjih finansijskih izvještaja.

Pri sačinjavanju Obrascu 2.01 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, kao i Obrascu 3a – Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima od 01 do 05, Centar nije izvršio unos prihoda od pružanja javnih usluga, što nije u skladu sa članom 5. stav (4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, kojim je propisano da se obrasci popunjavaju na osnovu stanja odgovarajućih konta u glavnoj knjizi.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se finansijski izvještaji popunjavaju unošenjem podataka na osnovu stanja odgovarajućih računa u glavnoj knjizi u skladu sa članom 5. stav (4) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.***

### 6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi i primici iskazani su u ukupnom iznosu od 35.545 KM (bez prihoda obračunskog karaktera).

Rashodi i izdaci za 2025. godinu (bez rashoda obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 1.892.074 KM, što je za 6% niže u odnosu na budžetski okvir. Izvršenje na pojedinim pozicijama je veće u odnosu na rebalansom odobreni budžetski okvir (tačka 5. izvještaja).

#### 6.1.1. Prihodi i primici

U GKT evidentirani su prihodi u iznosu od 35.545 KM, a isti nisu iskazani u Obrascu 2.01 i Obrascu 3a (tačka 6. izvještaja). Prihodi se u potpunosti odnose na neporeske prihode. Centar nije imao poslovne događaje koji zahtijevaju iskazivanje na pozicijama primitaka.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 35.545 KM i u potpunosti se odnose na prihode od pružanja javnih usluga, odnosno na učešće korisnika prava i njihovih srodnika u troškovima smještaja (7.358 KM) i naknadu sredstava isplaćenih na ime smještaja korisnika socijalne zaštite prilikom prodaje nepokretne imovine korisnika (28.186 KM).

Transferi od entiteta, odnosno od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, u ukupnom iznosu od 851.009 KM, nisu evidentirani na organizacionom kodu Centra, već su iskazani na generalnom organizacionom kodu Opštine Šamac. Navedena sredstva

odnose se na finansiranje prava iz oblasti socijalne zaštite, i to novčanih pomoći, dodatka za pomoć i njegu drugog lica i zdravstvenog osiguranja u iznosu od 598.374 KM, te ličnih invalidnina u iznosu od 252.635 KM. Sredstva koja se doznačavaju iz budžeta Republike uplaćuju se na račun posebnih namjena Opštine i koriste se isključivo namjenski za finansiranje socijalne zaštite. Prema dosadašnjem načinu evidentiranja, Centar nije sačinjavao obrasce za trezorsko poslovanje niti ih je dostavljao nadležnoj organizacionoj jedinici Opštine Šamac. Evidentiranje nastalih i naplaćenih potraživanja od entiteta vršeno je od strane Opštine na generalnom organizacionom kodu, što nije u skladu sa članom 22. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18), kojim je propisana organizaciona klasifikacija knjigovodstvenog evidentiranja u sistemu GKT, odnosno mjesto nastanka transakcije.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se evidentiranje potraživanja i transfera od entiteta vrše na organizacionom kodu Javne ustanove Centar za socijalni rad Šamac u skladu sa članom 22. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi su iskazani u iznosu od 1.894.979 KM i izdaci u iznosu od 99 KM. Rashode čine tekući rashodi i rashodi obračunskog karaktera.

#### 6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 1.891.975 KM i odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja robe i usluga i doznake na ime socijalne zaštite koji se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova.

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** su iskazani u iznosu od 293.750 KM, a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata i otpremnine i jednokratne pomoći.

*Rashodi za bruto plate zaposlenih* iskazani su u iznosu od 225.447 KM, a odnose se na neto platu nakon oporezivanja (140.971 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (6.388 KM), porez (8.689 KM) i zbirne doprinose na plate (69.999 KM).

*Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih* po osnovu rada iskazani su u iznosu od 56.330 KM, a odnose se na rashode za naknadu prevoza na posao i sa posla (5.656 KM), topli obrok (20.610 KM), regres (7.650 KM), jubilarne nagrade (2.618 KM), porez na dohodak na naknade (343 KM) i rashodi za zbirne doprinose na naknade (15.744 KM).

*Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata* su iskazani u iznosu od 6.342 KM, a odnose se na rashode za naknadu plate za vrijeme bolovanja koji se ne refundiraju (4.071 KM), rashode za naknadu plate za vrijeme porodiljskog odsustva koji se ne refundiraju (855 KM) i pripadajuće poreze i doprinose (2.175 KM).

*Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći* iskazani su u iznosu od 5.631 KM i odnose se na otpremnine (4.431 KM) i novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (1.200 KM).

**Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga** su iskazani u iznosu od 44.340 KM, a odnose se na rashode energije, komunalnih i komunikacionih usluga, režijskog materijala, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i ostale neklasifikovane rashode.

*Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga* su iskazani u iznosu od 9.736 KM po osnovu utroška električne energije (6.574 KM), usluga održavanja čistoće (988 KM), usluga fiksne telefonije (2.165 KM) i poštanske usluge (9 KM).

*Rashodi za režijski materijal* iskazani su u iznosu od 4.477 KM po osnovu rashoda za kancelarijski materijal (3.013 KM), ostali materijal za održavanje čistoće (701 KM) i dnevnu štampu, stručne časopise i knjige (764 KM).

*Rashodi za tekuće održavanje* iskazani su u iznosu od 4.154 KM i najvećim dijelom se odnose na tekuće održavanje prevoznih sredstava (2.344 KM).

*Rashodi po osnovu putovanja i smještaja* su iskazani u iznosu od 1.081 KM, a odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (14 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (1.067 KM).

*Rashodi za stručne usluge* su iskazani u iznosu od 1.380 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu usluga osiguranja imovine i zaposlenih (532 KM), usluge štampanja, objavljivanja, informisanja i medija (328 KM) i usluge održavanja računarskih programa (520 KM).

*Ostali neklasifikovani rashodi* su iskazani u iznosu od 23.601 KM, a najvećim dijelom se odnose na bruto naknade za rad van radnog odnosa (21.925 KM), rashode po osnovu reprezentacije (1.436 KM) i rashode po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (808 KM).

**Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova** su iskazane u iznosu od 1.553.795 KM i odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.457.023 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (96.772 KM).

*Doznake građanima na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta* u iznosu od 1.457.022 KM odnose se na prava u socijalnoj zaštiti po osnovu stalne novčane pomoći štíćenicima ustanova socijalne zaštite (59.944 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (1.133.798 KM), jednokratne novčane pomoći (10.645 KM) i lične invalidnine (252.635 KM).

Stalne novčane pomoći štíćenicima ustanova socijalne zaštite i dodatak za pomoć i njegu drugog lica obračunavaju se u skladu sa članovima 24. i 34. Zakona o socijalnoj zaštiti, a sredstva za njihovo finansiranje se obezbjeđuju u budžetu Republike (50%) i u budžetu Opštine Šamac (50%). Na 31.12.2025. godine pravo na stalnu novčanu pomoć ostvarilo je 19 korisnika, a pravo na dodatak za pomoć i njegu drugog lica ostvario je 469 korisnika.

Jednokratne pomoći ostvarene po zahtjevu za 59 korisnika u skladu sa članovima 54. Zakona o socijalnoj zaštiti odnose se na pomoći u novcu za korisnike koji se nađu u stanju socijalne potrebe zbog siromaštva, smrti jednog ili više članova porodice, dugotrajnog liječenja i drugo.

Lične invalidnine se obračunavaju u skladu sa članom 35b. Zakona o socijalnoj zaštiti, a sredstva za njihovo finansiranje se u potpunosti obezbjeđuju u budžetu Republike. Na dan 31.12.2025. godine pravo na ličnu invalidninu ostvarilo je 105 korisnika.

*Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova* u iznosu od 96.772 KM se odnose na doznake za smještaj štíćenika u ustanovama (77.294 KM) i ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (19.478 KM).

Doznake po osnovu smještaja štíćenika u ustanovama socijalne zaštite se odnose na smještaj 6 korisnika u specijalizovanim ustanovama sa kojima Centar ima zaključene ugovore. Uz mjesečne fakture na ime troškova smještaja, ustanove fakturišu i troškove za

lične potrebe štíćenika u iznosu od 5% od cijene smještaja, u skladu sa članom 39. stav (3. i 4.) Zakona o socijalnoj zaštiti.

Ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite su precijenjene u iznosu od 12.703 KM, a potcijenjeni su rashodi za stručne usluge, jer je Centar rashode za usluge finansijskog posredovanja koji nastaju po osnovu isplate sredstva korisnicima prava iz socijalne zaštite preko pošte evidentirao u okviru doznake pružaocima usluga socijalne zaštite, što nije u skladu sa članom 92. stav (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17, 118/18 i 97/23).

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se rashodi za usluge finansijskog posredovanja evidentiraju u skladu sa članom 92. stav (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

#### **6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera**

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.004 KM, a odnose se na rashode po osnovu amortizacije kancelarijske opreme (639 KM), komunikacione i računarske opreme (1.439 KM), grejne i rashladne opreme (847 KM) i ostalih postrojenja i opreme (79 KM).

#### **6.1.2.3. Izdaci**

Izdaci su iskazani u iznosu od 99 KM i u potpunosti se odnose na izdatke za nefinansijsku imovinu.

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

Ukupna imovina na dan 31.12.2025. godine iskazana je u neto vrijednosti od 8.006 KM (bruto vrijednost 157.967 KM i ispravka vrijednosti 149.961 KM), a čine je nefinansijska imovina i finansijska imovina i razgraničenja. Ukupne obaveze su iskazane u iznosu od 300.297 KM, a vlastiti izvori nisu bili iskazani.

#### **6.2.1. Nefinansijska imovina**

Nefinansijska imovina iskazana je u neto vrijednosti od 5.252 KM (bruto vrijednost 155.159 KM i ispravka vrijednosti 149.907 KM) i odnosi se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u potpunosti čine postrojenja i oprema i to kancelarijski namještaj (297 KM), telefonska oprema (1.120 KM), kancelarijski inventar (3.358 KM), mašine i uređaji (114 KM) i ostala postrojenja i oprema (363 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima je tokom godine povećana za 99 KM i odnosi se na nabavku kancelarijskog namještaja.

Centar nije izvršio utvrđivanje revalorizacije vrijednosti stalnih sredstava u upotrebi (motornih vozila), čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu, što nije u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, prema kojem budžetski korisnici koji primjenjuju model nabavne vrijednosti za vrednovanje stalnih sredstava imaju obavezu da pređu na primjenu revalorizovanog modela vrednovanja sredstava nakon što je knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava u upotrebi koja su razvrstana u jednu grupu (podsintetički konto) svedena na nulu, te procijene novi (preostali) vijek trajanja tih sredstava.

Vrijednost nefinansijske imovine u tekućim sredstvima nabavne i ispravke vrijednosti u iznosu od po 4.162 KM odnosi se na nabavku sitnog inventara, auto-guma, odjeće i obuće.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se primijeni revalorizacioni model vrednovanja sredstava kod knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava u upotrebi***

**čija je vrijednost svedena na nulu, a koja su razvrstana u jednu grupu, te da se procijeni novi vijek trajanja tih sredstava u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

### **6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja**

Finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto vrijednosti od 2.753 KM (bruto vrijednost 2.808 KM i ispravka vrijednosti 55 KM), i u potpunosti se odnose na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja.

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja** su iskazana u neto vrijednosti od 2.753 KM (bruto vrijednost 2.808 KM i ispravka vrijednosti 55 KM), a odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja i kratkoročna razgraničenja.

*Gotovina i gotovinski ekvivalenti* odnose se na sredstva u blagajni (42 KM).

*Kratkoročna potraživanja* su iskazana u iznosu od po 55 KM nabavne i ispravke vrijednosti i odnose se na sporna potraživanja.

*Kratkoročna razgraničenja* su iskazana u iznosu od 2.711 KM, i u potpunosti se odnose na neizmirene obaveze za naknade plata za vrijeme porodijskog i ostalog roditeljskog odsustva koje se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja.

Potraživanja od entiteta u iznosu od 78.618 KM nisu iskazana na organizacionom kodu Centra (tačka 6.1.1. izvještaja).

### **6.2.3. Obaveze i razgraničenja**

Ukupne obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2025. godine iskazane su u iznosu od 300.297 KM, a odnose se u potpunosti na kratkoročne obaveze i razgraničenja. Čine ih obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova.

*Obaveze za lična primanja zaposlenih* su iskazane u iznosu od 56.115 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih za novembar i decembar 2025. godine (43.154 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (12.961 KM).

*Obaveze iz poslovanja* su iskazane u iznosu od 75.113 KM, a odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (60.888 KM), nabavku stalne imovine (99 KM) i obaveze prema fizičkim licima (14.126 KM).

*Obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova* su iskazane u iznosu od 168.067 KM i odnose se na obaveze za doznake na ime socijalne zaštite iz decembra 2025. godine (126.192 KM) i obaveza za doznake na ime socijalne zaštite iz ranijeg perioda (41.875 KM). Prema dostavljenoj informaciji za potrebe revizije od strane Centra, navedene obaveze su nastale u 2012. godini, te zbog proteka značajnog vremenskog perioda i uništenja relevantne dokumentacije u poplavama 2014. godine nije moguće pouzdano utvrditi na koje se konkretne korisnike navedene obaveze odnose. Takođe, navedeno je da u prethodnom periodu nije bilo potraživanja od strane potencijalnih korisnika po ovom osnovu.

Do datuma izrade godišnjih finansijskih izvještaja za 2025. godinu izmirene su obaveze u ukupnom iznosu od 202.453 KM.

**Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se preispita i utvrdi status obaveza za doznake na ime socijalne zaštite iz ranijih godina i u vezi s tim donesu odgovarajuće odluke.**

#### 6.2.4. Vlastiti izvori

Na dan 31.12.2025. godine Centar nije imao poslovne događaje koji zahtijevaju iskazivanje na pozicijama vlastitih izvora.

#### 6.2.5. Vanbilansna evidencija

Na dan 31.12.2025. godine Centar nije imao poslovne događaje koji zahtijevaju iskazivanje na pozicijama vanbilansne evidencije.

#### 6.3. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu dostavljene pisane informacije za potrebe revizije u vezi sa potencijalnom imovinom i obavezama na dan 31.12.2025. godine, u toku je jedan sudski spor u kojem Centar ima svojstvo tužioca u vezi naplate potraživanja od fizičkog lica u iznosu od 25.566 KM, dok protiv Centra nije bilo pokrenutih sudskih sporova.

#### 6.4. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2025. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja, ali ista dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, kao ni člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer Centar nije u potpunosti objelodanio informacije o:

- primijenjenim računovodstvenim politikama i osnovama odmjeravanja, što nije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127 (a) i članom 46. tačka 3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- korisnom vijeku upotrebe, korišćenim stopama amortizacije i metodama amortizacije, bruto knjigovodstvenoj vrijednosti i akumuliranoj ispravci vrijednosti na početku i na kraju perioda, usklađivanju knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda, te strukturi stalnih sredstava koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost nula, što nije u skladu sa MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 (b), (c), (d), (e) i 94 (b);
- potencijalnim obavezama i imovini, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 100. i 105. MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, te članom 46. tačka 8) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- obavezama za doznake, jer su obuhvaćene samo sumarne vrijednosti bez detaljnih obrazloženja, što nije u skladu sa članom 46. tačka 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- uzrocima značajnih odstupanja u odnosu na plan i prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 46. tačka 5) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;
- neusaglašenim saldima potraživanja i obaveza, kao i o razlozima zbog kojih usaglašavanje nije izvršeno, što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

***Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama i dodatne informacije u skladu sa MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.***

Revizijski tim

Ostoja Dragojević, s.r.

Sanja Vučić, s.r.