Crna Gora

ПИСАРНИЦА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

Примљено: 10.05.2019 г.				
Орг. јед.	Клас. знак	Ред. број	Прилог	Вриједност
041	4013 19	89 16	- 1	

JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Broj:0101- 1526

Bar 09.04. 2019. godine

D R Ž A V N A R E V I Z O R S K A I N S T I T U C I J A

PODGORICA

U prilogu vam dostavljam Izjašnjenje JU Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj na Preliminarni izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva rada i socijalnog staranja i reviziji pravilnosti postupanja Centara za socijalni rad u Podgorici , Baru i Beranama za 2017.g.

S poštovanjem ,

JU Centar za socijalni rad Bar Crna Gora

Direktor
Slobodan Đonović

Adresa: Bulevar revolucije bb, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Crna Gora

JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Izjašnjenje na preliminarni izvještaj

U okviru tačke 1 Izvještaja za JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj konstatovano je: "...da Centar za socijalni rad Bar nije uspostavio kontrolne aktivnosti shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru u dijelu razdvajanja dužnosti i sistema dvojnog potpisa, jer je utvrđeno da je direktor centra donosio i potpisivao odluke o isplati naknada koje je ostvarivao po više osnova i naknada po osnovu angažovanja za obavljanje dodatnih poslova...".

Direktor Centra nije bio u saznanju da je postojala imperativna obaveza da se primjene kontrolne aktivnosti iz člana 9 tada važećeg Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola. Stilizacija odredbe člana 9 navedenog zakona takođe ne ukazuje na naredbodavan odnos, za razliku od kasnijeg zakona iz 2018. g. i odredbe člana 15 gdje se koristi riječ "rukovodilac je dužan". Nije bio upozoren nijednim uputstvom, preporukom, instruktažom. Da je bio u saznanju predložio bi UO da obustavi od izvršenja odluku komisije Centra o određivanju direktora Centra za lice koje može kao nalogodavac odobravati putne naloge za njegova službena putovanja i za korišćenje prava iz radnog odnosa za njegov tekući mandatni period-Odluka broj 0101-3799 od 09.09.2014. g. u granicama ograničenih novčanih sredstava za materijalne troškove i vanbudžetskih sredstava a budžetskih na osnovu saglasnosti MRSS Crne Gore.

Međutim, činjenica je i da su sve te odluke naknadno razmatrane od strane Upravnog odbora i Odlukom o usvajanju godišnjeg završnog računa JU Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj za 2017. g. broj 0101-508 od 21.02.2018. godine i Odlukom broj 0101-657 od 27.02.2019. g. za 2018. g. : odobrene od strane UO i na taj način naknadno verifikovane i potvrđene (prilog).

Po ukazivanju na obavezu uspostavljanja kontrolne aktivnosti donijeta je odluka o razdvajanju dužnosti i sistemu dvojnog potpisa broj 0101-1451 od 25.04.2019. g. (prilog).

Saglasno uputima iz tačke 2 Centar za socijalni rad će u narednom periodu osim rashoda planirati i prihode kod usvajanja Finansijskog plana.

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Saglasno uputima iz tačke 3 Centar za socijalni rad će u narednom periodu obezbjediti vođenje svih evidencija koje su predviđene Internim pravilima.

Saglasno uputima iz tačke 4 popisna komisija će za narednu godinu izvršiti popis ukupne imovine koju posjeduje Centar i iste će unijeti u popisne liste i izvršiti usaglašavanje popisom utvrđenog stanja sa knjigovodstvenim stanjem, shodno Uputstvu o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

Saglasno uputima iz tačke 5 Centar za socijalni rad će Upravi za imovinu dostavljati podatke o imovini do 28.02. tekuće za prethodnu godinu u skladu sa članom 50 Zakona o državnoj imovini.

Saglasno uputima iz tačke 6 Centar za socijalni rad će u narednom periodu izvršavati usaglašavanje depozita sa poslovnim bankama kod kojih ima otvorene žiro račune i shodno utvrđenim razlikama sprovesti odgovarajuće knjiženje u poslovnim knjigama.

U okviru tačke 7 revizijom je utvrđeno da su troškovi službenog putovanja direktora Centra, po osnovu učešća na 3 seminara iznosili su 8692,77 eura. Međutim, hronološki ukupni troškovi na prvom seminaru (decembar 2016. g, januar 2017. g.) su iznosili 1640,89 eura, na drugom 3097,93 eura(mart 2017. g.) i na trećem 4235,70 eura (oktobar-novembar 2017.g.) što ukupno iznosi 8974,52 eura. Kako je konstatovano u reviziji da se troškovi službenog putovanja nisu mogli tretirati kao troškovi dnevnica, već kao upućivanje na obuku i stručno usavršavanje i da se time dovodi u pitanje obim i visina obračuna dnevnica, kao i da je konstatovano nepriznavanje troškova kotizacije iz potvrde organizatora u iznosu od 512 eura, zatim troškovi smještaja u iznosu od 281,60 eura, kao i troškovi nabavke poklona u iznosu od 477 eura, to je direktor Centra ne želeći da licitira visinu pripadajućeg prava i nezavisno od najavljivanja drugih ocjena i mišljenja , s obzirom da je došlo do pogrešnog tumačenja i utvrđivanja da u pitanju nisu bile dnevnice već stručno usavršavanje, odlučio da izvrši povraćaj ovih sredstava Centru odnosno Ministarstvu rada i socijalnog staranja Crne Gore na osnovu odobrenog zahtjeva (Odluka broj 0101-1450 od 25.04.2019. g.) i to 4487,26 odmah a drugi istovjetni dio u periodu od šest mjeseci(prilog priznanica) .

U nastavku tačke 7 se dalje navodi "...Upravni odbor nije odobrio učešće na seminarima radi stručnog usavršavanja, već je saglasnost istom data od strane Generalnog direktora Direktorata

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

za socijalno staranje i dječiju zaštitu u Ministarstvu (saglasnost nije zavedena u djelovodni protokol i ista nije ovjerena). Po izjavi odgovornih u Ministarstvu ne postoji interno pravilo kojim je utvrđeno da direktor Direktorata za socijalnu i dječiju zaštitu može odobriti službeno putovanje ili usavršavanje zaposlenih u javnim ustanovama socijalne i dječije zaštite. Ministarstvo rada i socijalnog staranja je Centru prenijelo sredstva za isplatu učešća na seminarima u iznosu od 7333,63 eura sa pozicije izdataka za porodiljska odsustva...".

U ovom dijelu teksta nedostaje dio da je Centar Ministarstvu u okviru redovnih mjesečnih trebovanja u 2017.g. dostavljao zahtjeve za putne troškove i da su sredstva u traženim iznosima prenijeta na račun Centra u tražene svrhe kao i to da u dokumentaciji Centra postoje potpisane najave službenog puta od strane direktora Direktorata za socijalnu i dječiju zaštitu.

Na ovaj način ne može se osporiti valjanost odobrenih dnevnica datih od strane Generalnog direktora Direktorata za socijalno staranje i dječiju zaštitu u Ministarstvu jer nadzor nad primjenom Zakona o socijalnoj i dječijoj zaštiti vrši saglasno članu 162 ovog Zakona organ nadležan za poslove državne uprave a to je u konkretnom slučaju Ministarstvo rada i socijalnog staranja i isto obezbjeđuje novčana sredstava.

Ovaj nadzor Ministarstvo je provodilo i kroz mjesečne sastanke sa direktorima centara i donosilo obavezujuće zaključke, koji su se odnosili i na odobravanje službenih putovanja (prilog: email od 23.01.2014. g.).

Takođe ne stoji da Upravni odbor nije odobrio direktoru učešće na seminarima, jer su prihodi i rashodi i razlozi prezentovani Upravnom odboru i iste je svojom Odlukom o usvajanju godišnjeg završnog računa JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj za 2017. g. prihvatio (Odluka broj 0101-508 od 21.02.2018. g.), a to što je saglasnost data naknadno ne umanjuje njenu pravnu snagu.

U posljednjem dijelu tačke 7 konstatuje se "...dnevnice u zemlji u iznosu od 1630, 00 eura nijesu obračunate u skladu sa čl. 8 Uredbe...da su dnevnice obračunate i isplaćene za službena putovanja kraća od 12 časova, kao i pola dnevnice za službena putovanja kraća od 8 časova. U putnim nalozima za službena putovanja u zemlji obračunati su troškovi reprezentacije, troškovi

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

kancelarijskog materijala i sitnog inventara i troškovi nabavke opreme što nije u skladu sa Uredbom".

Propusti u ovom dijelu tiču se pogrešnog tumačena a uzrokovani su time što je Centar djelovao na dva kolosjeka . Prvi se odnosio na aktivnosti na IPA projektu "Nama je stalo mi djelujemo", prvom takve vrste u Baru , koji je u svim fazama projektnog ciklusa zahtjevao punu posvećenost u finansijskom smislu , postupanje po redovnim kontrolama Ministarstva finansija , koji je na kraju uspješno realizovan u svakom svom segmentu sa krajnjim ciljem – zapošljavanjem troje invalidnih lica. Drugi kolosjek su bile tekuće aktivnosti u okviru redovnog poslovanja koje su na izvjestan način trpjele tako da je izostalo i produbljeno praćenje dnevnica. U prilog navedenog ide i činjenica da su na finansijskim poslovima u Centru bili angažovani samo Rukovodilac Službe za finansijsko-administrativne i tehničke poslove i blagajnik što je bilo uslovljeno okvirom Pravilnika o organizaciji, normativima, standardima i načinu rada centra za socijalni rad kojim je predviđeno u okviru broja i strukture drugih radnika na broj stanovnika angažovanje samo dva radnika na administrativno-finansijskim poslovima i jedan radnik na tehničkim poslovima.

Svakako zaključci iz tačke 7 ostaju kao korektivni po kojima će Centar za socijalni rad nada lje postupati: da finansijskim planom prihoda i rashoda planira sredstva za stručna usavršavanja zaposlenih shodno potrebama; da je dužan da troškove službenih putovanja u zemlji i inostra nstvu obračunava i isplaćuje u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru; da službena putovanja i stručna usavršavanja treba prevashodno da odobrava Upravni odbor Centra.

U tački 8 konstatuje se: "Uvidom u prezentirane fiskalne račune na osnovu kojih je gotovinski iz blagajne vršena isplata troškova goriva utvrđeno je...(datumi na fiskalnim računima datiraju nekoliko dana poslije službenog putovanja)...da se većina računa odnosi na isti datum a da je gorivo točeno u razmaku od nekoliko sati ili minuta...Budući da je Centar sproveo postupak javne nabavke...sa Jugopetrolom...nabavku goriva je trebalo vršiti shodno ugovoru i plaćanje vršiti preko žiro računa a ne gotovinski iz blagajne."

Konstatovani propust označen sa "datumi na fiskalnim računima datiraju po nekoliko dana poslije službenog putovanja" su samo i jedino pojednostavljeno postupanje. U nalogu za

službeno putovanje su se unosili i fiskalni računi za dane koji su slijedili i bili u kraćem vremenskom razmaku sa nalogom za službeno putovanje za vanredno točenje goriva i sitan kancelarijski material (olovke, fleška i slično) da bi se izbjeglo da se za svako točenje goriva i kupovinu sitnog kancelarijskog materijala donosi Odluka za čem postoji pravni osnov u članu 23 Statuta.

Gotovinsko plaćanje iz blagajne vršilo se u najvećem broju (2/3) na iznose od 5,00e , 10e, 15e, 20e i 25e a računi su se znali odnositi na kraće vremenske razmake isključivo i jedino iz praktičnih razloga , ekonomisanja i procjene dovoljnosti usutog goriva , jer se po pravilu manje sipalo goriva a onda vršilo dosipanje sobzirom da se gorivo trebalo platiti svojim novcem a onda čekati duže vremena na refundaciju ovih sredstava dok se ista na osnovu trebovanja uplate .Ovo su bile vanredne situacije kada su neodložne intervencije imale prednost u odnosu na administrativne.

Međutim, saglasno ukazanom donijeta je Odluka da se plaćanje goriva vrši preko žiro računa sa dokumentovanim fiskalnim računima (Odluka broj 0101-1453 od 25.04.2019. g).

U tački 9 konstatuje se: "Centar je u poslovnim knjigama iskazao obaveze u iznosu od 315745,24 eura a shodno izjavi direktora Centra i rukovodioca Službe za finansijsko administrativne poslove obaveze na dan 31.12.2017. g. iznose 293 294,98 eura i odnose se na obaveze po osnovu poreza i doprinosa prije 2010.g. po osnovu isplaćenih zarada i naknada a preostali iznos od 22450,26 je greškom evidentiran u Glavnoj knjizi Centra za socijalni rad Bar kao neizmirena obaveza.

Centar će izvršiti usaglašavanje obaveza sa Poreskom upravom i sprovesti odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama u cilju pravilnog iskazivanja podataka o neizmirenim obavezama.

U tački 10 je konstatovano: "...Centar je nakon isteka pripravničkog staža putem internog oglasa zaposlio tri lica, kao i tri lica koja su prethodno bila angažovana ugovorom o volonterskom radu...jer navedena lica nijesu mogla zasnovati radni odnos putem internog oglasa...".

Centar za socijalni rad će nadalje prijavljivati slobodna radna mjesta Zavodu za zapošljavanje radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada.

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

U tački 11 konstatovano je: "Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime naknade štete za neiskorišćeni godišnji odmor isplatio 2264,10 eura...a uvidom u navedene odluke utvrđeno je da su odluke donešene prije roka..."

Naknada štete će se naknaditi zaposlenom tek nakon isteka zakonskog roka u kome je zaposleni mogao iskoristiti godišnji odmor , uz napomenu da godišnji odmor od strane uposlenih koji su ostvarili ovo parvo nije bio iskorišćen .

U tački 12 je konstatovano:"...utvrđeno je da dio izdataka za gorivo u iznosu od 2399,53 eura nije dokumentovan fiskalnim računima i pdv računima, već samo analitičkom karticom Jugopetrola."

Razlozi su samo i jedino u neažurnom razduživanju.

Pravdanje troškova goriva nadalje će se vršiti adekvatnom dokumentacijom fiskalnim računima .

U tački 13 konstatovano je: "Revizijom je utvrđeno da je direktoru na ime naknade, za vršenje poslova identifikacije i utvrđivanja faktičkog stanja na nepokretnoj imovini Centra isplaćen iznos od 4505,40 eura shodno Odluci (od 30. Decembra 2016.g.) koja je potpisana od strane istog kao i nagrada za vanredno angažovanje na sprovođenju aktivnosti oko izmjene detaljnog urbanističkog plana Topolice-Bjeliši isplaćen iznos od 1125,10 eura..., isplaćena je nagrada zaposlenoj u iznosu od 1525,96 eura po osnovu vanrednog angažovanja i povećanog obima posla...Isplata naknade i nagrade u iznosu od 6056,46 eura nisu izvršene u skladu sa članom 14 Granskog kolektivnog ugovora jer...je isplata navedenog iznosa vršena iz budžetskih sredstava".

U ovom dijelu jedno je sigurno da su aktivnosti na identifikaciji i utvrđivanju faktičkog stanja na nepokretnoj imovini Centra preduzete u cilju sređivanja imovinskih prava Centra i ustrojavanja evidencija da bi se obezbjedila zaštita veoma značajnog resursa. Druga stvar je vezana za aktivnosti direktora na javnim raspravama na Izmjenama i dopunama Topolica-Bjeliši i kod Sekretarijata za uređenje i planiranje prostora opštine Bar da bi se predvidjela spratnost objekta i stvorili uslovi da stručni radnici Centra dobiju potreban i adekvatan radni prostor , prije svega specijalizovan prostor za rad sa djecom jer 40% prostora koristi Područna jedinica PIO . I treća stvar je vezana za isplatu naknade zaposlenoj radnici za vanredno angažovanje , uslovljeno kako je to već ukazano radom na dva kolosjeka , na projektu i redovnim tekućim poslovima i posebno jer je prelaskom uposlene sa refundacija iz Bara u Ulcinj , od iste preuzet i njen referat.

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Međutim, kod pozivanja na Odluku direktora (od 30 decembra 2016.g.) a koja se odnosi na vršenje poslova identifikacije i utvrđivanja faktičkog stanja na nepokretnoj imovini odnosno isplaćenu naknadu u iznosu od 4504,40 eura izostavljeno je da se ova Odluka odnosi na 2017. i 2018. g. kako je to određeno u članu 3 iste kao i da će se naknada isplaćivati akontativno čime se ukazuje da će se kao što je to i određeno u članu 3 regulisati iz sredstava van budžeta u periodu 01.01.2017.g-31.12.2018. g.

Samo su Odluke vezane za isplatu naknade direktoru za aktivnosti na izmjenama DUP-a Topolica- Bjeliši u iznosu od 1125,10 eura i zaposlenoj radnici na ime vanrednog angažovanja u iznosu od 1525,96 eura planirane da se isplate iz vanbudžetskih sredstava za 2017.g. a ona su izvorno osim drugih vanbudžetskih prihoda iznosila u 2017.g. 2875,61 eura, dok su ukupna sredstva po osnovu ove dvije naknade ukupno iznosila 2651,06 eura.

Provjerom finansijskih kartica kao što je iznijeto izvorna vanbudžetska sredstva su u 2017. g. osim drugih iznosila 2875,61 eura a u 2018.g. 8734,15 eura što ukupno iznosi 11609,76 eura. U 2017.g. to su sredstva prije svega bili prihodi od zakupa prostorija u iznosu od 1775,61 eura na izvodu broj 54 (18.04.2017.g) i donacije u iznosu od 1100,00 eura na izvodima broj 186, 187, 188, 191 I 203 u period 27.11-31.12.2017.g. Provjerom finansijske kartice u 2018.g. prihodi od zakupa iznosili su 6928,75 eura (na izvodu broj 7 od 18.0.2018.g.=1464,43 eura; na izvodu broj 19 od 07.02.2018.g.=1942,69 eura; na izvodu broj 41 od 19.03.2018.g=802,61 eura; na izvodu broj 7 od 25.12.2018.g=1713,16 eura i na istom izvodu broj 7=1005,86 eura sve u iznosu 6928,75; na finansijskoj kartici donacija broj 82,92,177,188,189,191,193,194,197 i 198 u vremenskom periodu 28.05.2018.g-14.12.2018.g=1215,00; na finansijskoj kartici (prihodi od uvjerenja) na izvodu broj 2 (Prva banka) od 15.12.2018.g.=80,00 eura i na finansijskoj kartici prihod od otplate kredita na izvodu broj 1 (Prva banka) od 15.12.2018.g=510,40 eura. Na ovaj način proizilazi da su vanbudžetska sredstva u 2018.g. iznosila 8734,15 eura (prilog finansijske kartice za 2017.g. i 2018.g.).

Nadalje se konstatuje da je Odluka direktora Centra vezana za identifikaciju nepokretne imovine ustanove potpisana od strane direktora. Međutim nedostaje da je ova Odluka kao i Odluka vezana za izmjenu DUP-a Topolica-Bjeliši potpisane od strane istog po ovlašćenju Upravnog odbora broj 0101-1852 od 25.02.2014.g. i Komisije Centra a na osnovu Odluke broj 0101-3799

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

od 09.09.2014.g. (prilog Odluka) da za njegov tekući mandatni period može potpisivati ovakve Odluke jer se radi o ograničenim novčanim sredstvima te da stoga ne postoji bilo kakav identifikovani rizik. Međutim, nezavisno od ovog Upravni odbor je svojim Odlukama o usvajanju godišnjih završnih računa za 2017.g. broj 0101-568 od 21.02.2018.g. i za 2018.g. broj 0101-657 od 27.02.2019.g.; ove Odluke potvrdio i verifikovao (prilog Odluke).

Ostaje da se ispoštuje obaveza da se prilikom isplate naknade vrši obračun i plaćanje poreskih obaveza.

Kao što se u tački 14 ukazuje da se svi izdaci trebaju evidentirati na odgovarajuća konta to će biti korigovano shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžet opština.

U tački 15 se konstatuje:"...Službenik za javne nabavke...(nema položen stručni ispit za javne nabavke)". U ovom dijelu planirano je da se ova obaveza realizuje u ostavljenom roku od strane inspekcije za javne nabavke a koji je u toku. Dalje se konstatuje:" Centar ne vodi evidenciju postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o javnim nabavkama...U izvještaju o sprovedenim postupcima...nijesu iskazane nabavke izvršene neposrednim sporazumom i nabavke male vrijednosti u ukupnom iznosu od 6142,00 eura...Nabavke neposrednim sporazumom u periodu od 01.01.2017.g. do 30.06.2017.g izvršene su u većem iznosu...iznosu od 14 677,82 eura, što čini 79,25% u odnosu na ukupni izvršeni polugodišnji budžet)..."

Takođe su konstatovane određene nepravilnosti u procedurama sprovođenja javnih nabavki. Shodno navedenom ostaje obaveza za nadalje da se prilikom nabavke radova, roba i usluga dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama.

U tački 16 konstatovano je: "Revizijom je utvrđeno da najveći broj ulaznih i izlaznih akata nijesu zavođeni hronološki. Pored navedenog, uvidom u djelovodnik utvrđeno je da isti na kraju godine nije zaključen..."

U pogledu ove vrste propusta moglo se samo konstatovati da je riječ o pojedinačnim i sporadičnim slučajevima a ne u najvećem broju a što je naknadnom provjerom dokumentacije i potvrđeno. Svakako ostaje obaveza da se iz postojećih resursa nadomjesti otežan rad radnice na

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

ovim poslovima koji je uzrokovan zdravstvenim razlozima i zbog čega su se uglavnom dešavali propusti u ovom dijelu i na taj način dosljedno bude primjenjivana Uredba o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i Uputstvo o izvršenju Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.

U tački 17 konstatovano je:"...Centar nije iskazao neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017.g. a iste su iskazane u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 315745,24 eura...".

Saglasno datim uputima Godišnji finansijski izvještaj će se sačinjavati u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

II dio

Osvrt na konstatacije iz tačke 4 koje nijesu obuhvaćene u prethodnom dijelu

U okviru tačke 4.1 Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola konstatuje se:...U postupku revizije utvrđeno je da su putni nalozi potpisani od lica koje je preuzelo gotovinu na osnovu troškova službenog putovanja a ti isti nijesu potpisani od strane Rukovodioca službe za finansijsko-administrativne poslove kao ni od strane blagajnika kako je predviđeno Obrascem putnog naloga. Takođe je utvrđeno da nalozi za isplatu gotovine ne sadrže potpis lica koje je odobrilo isplatu i lice koje je izvršilo kontrolu i isplatu iz blagajne već samo potpis lica koje je primilo novčana sredstva.

U postpku revizije je takođe utvrđeno da blagajnik nije vršio kontrolu dokumentacije na osnovu koje je vršena isplata gotovine iz blagajne.

Sve konstatacije iz ovog dijela mogu se prihvatiti samo u formalnom smislu, jer su sve pobrojane radnje faktički preduzimane kako od lica koje je preuzimalo gotovinu, vršilo kontrolu dokumentacije na osnovu koje je vršena isplata po osnovu troškova službenog putovanja i isto je kontrolisano od strane Rukovodioca službe za finansijsko-administrativne i tehničke poslove a

na sjednici Upravnog odbora Centra zastupano, objašnjavano i Odlukom o usvajanju godišnjeg završnog računa broj 0101-508 od 21.02.2018.g. potvrđeno. Činjenica je samo da usljed velikog obima posla bez adekvatnih instruktaža i preporuka i obuka rađeno po jednoj ustaljenoj i naslijeđenoj praksi.

Nadalje se konstatuje:"...Centar nema uspostavljenu posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju Centra, već unutrašnju reviziju Centra vrši Ministarstvo rada i socijalnog staranja. U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je u 2017.g. vršena revizija Centra za socijalni rad Bar od strane Ministarstva rada i socijalnog staranja...".

U odnosu na ovu konstataciju dopuna bi se odnosila na činjenicu da je DRI tokom kontrole upoznata i sa time da je zadnja unutrašnja revizija od strane Ministarstva bila u martu 2013.g. (Prilog: Izvještaj broj 023-459/2013-1/1/18).

Nadalje se konstatuje: "...Metodom uzorka utvrđeno je da svi akti nijesu zavedeni u djelovodnik, odnosno isti ne sadrže potvrdu o prijemu (veliki broj ulaznih faktura, pojedine Odluke o isplati pomoći, pojedini akti iz postupka o javnim nabavkama i sl.). Takođe je utvrđeno da priložene fakture na zavodnom pečatu nemaju upisan klasifikacioni znak, da ulazni i izlazni akti nijesu zavođeni hronološki...da isti na kraju godine nije zaključen...".

Kao što je naprijed navedeno ova ocjena ne stoji odnosno riječ je o pojedinačnim i sporadičnim slučajevima .

Prije svega treba napomenuti da 80% arhive prolazi kroz informacioni sistem kroz tzv. prijemnu kancelariju i da se u saradnji sa UNDP-om planira da se i ovaj manji dio obuhvati a to su refundacije porodiljskog bolovanja, prava radnika, računovodstveno-knjigovodstveni poslovi i javne nabavke koje su vezane za klasičnu arhivu. Međutim svaki akt je bitan i treba mu pristupiti na odgovoran način, ali duže odsustvo zadužene radnice na arhivi usljed zdravstvenih razloga i česte zamjene sa drugim izvršiocima, kao i njeno odsustvo tokom kontrole nije omogućila da se do kraja razjasne stvari kod uočenih propusta .

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Crna Gora

JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

U tački 4.4 Računovodstvene evidencije konstatuje se:...Centar shodno internom pravilniku nije obezbjedio evidenciju obaveza, evidenciju o troškovima goriva, evidenciju o izvršenju ugovora o javnim nabavkama i evidenciju ulaznih faktura što ostaje kao obaveza da se uradi.

U tački 4.6 evidentiranje i popis imovine je konstatovano:"...dio nabavljene opreme (kompjuterska oprema) u iznosu od 3000,00 eura nije evidentirana u Glavnoj knjizi Centra. U prezentiranom Izvještaju o popisu stalna imovina iskazana je po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 145306,74 eura, dok je u Glavnoj knjizi nabavna vrijednost imovine iskazana u iznosu od 237195,37 eura, ispravka vrijednosti 138761,57 I sadašnja vrijednost 98433,05 eura što ukazuje na neusaglašenost podataka utvrđenih popisom sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi...".

Kompjuterska oprema vrijednosti 3000,00e (laptopovi za potrebe projekta) evidentirana je u Glavnoj knjizi ali nije unijeta u popisne liste , jer je projekat trajao i poslije 2017.g. tako da će ista biti naknadno unijeta u popisne liste.

Predstoji da popisna komisija izvrši popis imovine koju posjeduje Centar i da se izvrši usaglašavanje popisom utvrđenog stanja sa knjigovodstvenim stanjem kao i da se evidentira sva nabavljena oprema.

U tački 4.7 depoziti na žiro računima konstatuje se:" Shodno podacima iz Glavne knjige depoziti na žiro računima Centra na dan 31.12.2017.g. iznosili su 55552,76 eura a shodno bančinim izvodima utvrđeno je da su depoziti na dan 01.01.2017.g iznosili 39155,22 eura a na dan 31.12.2017.g. 57861,86 eura...".

Podaci iz Glavne knjige o stanju depozita na dan 01.01.2017.g. obuhvataju stanje na žiro računu kod Atlas banke broj 505-3829-30 i na dan 01.01.2017.g.stanje je iznosilo 37067,71 e , gotovina u blagajni u Baru je bila 969,92 e i gotovina u blagajni u Ulcinju je bila 405,73 e što predstavlja stanje depozita iskazano u obrascu INT IV u iznosu od 38443,36 e.

Podaci na dan 31.12.2017.g.obuhvataju stanje na žiro računu broj kod Atlas banke broj 505-3829-30 i iznose 18600,81 e , podračun We care,we act" iznosi 36951,95 e , Gotovina u blagajni u Baru je bila 109,25 e i gotovina u blagajni u Ulcinju iznosila 5,73 e što ukupno iznosi 55667,74 e , takođe prikazano u obrascu INT IV u Glavnoj knjizi.

Na osnovu prednjeg izvršiće se usaglašavanje depozita sa poslovnim bankama a shodno utvrđenim razlikama sprovešće se odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

U tački 4.8.1 Glavna blagajna Centra konstatuje se:" Takođe je utvrđeno da su po osnovu učešća na seminaru u Beogradu u periodu od 10.12.2016.g. do 10.01.2017.g. direktoru isplaćena puna dnevnica u iznosu od 1640,00 eura... ali nijesu prezentirani dokazi o troškovima prevoza i smještaja... da je imenovani prisustvovao na navedenom seminaru...kao i činjenica da je seminar održavan u periodu kad su bili novogodišnji i božićni praznici koji su neradni dani..."

Za ovaj dio izjavljuje se da su troškovi smještaja bili privatni kod fizičkog lica te stoga nijesu traženi , a što se tiče troškova prevoza korišćeno je službeno vozilo a kao dokaz prilaže se dokumentovani dokaz (odrezak o prolazu kroz tunel prilikom povratka 10.01.2017.g u 04.00,42 sati). Za obuhvat dnevnica i propuste u vezi sa njima važe već iznjeti razlozi te su stoga i predmet povraćaja.

Nadalje se navodi: "...Na seminaru u Beogradu u periodu od 28.02.2017.g. do 26.03.2017.g su obračunati troškovi nabavke poklona u iznosu od 477,00 eura, što je suprotno čl.10 navedene Uredbe...".

Ovdje treba istaći da su u 2017.g. ukupno troškovi reprezentacije iznosili 2295,83 e .Takođe ovdje se radi o drugoj činjenici u odnosu na iskazanu jer je seminar bio u periodu od 09.10.2017.g-14.11.2017.g. a ne kako je naznačeno. Kako je konstatovano da ovaj dio nije bio u skladu sa Uredbom isti je u okviru ove dnevnice takođe predmet povraćaja..

Nadalje se konstatuje: "Pozivnim pismom organizator seminara nije precizirano ko snosi troškove seminara, već je u potvrdi organizatora o učešću na seminaru navedeno da troškove snose korisnici seminara...".

Pozivnom pismu prethodila je usmena komunikacija sa drugim učesnikom i dogovor, a u potvrdi je ovo samo konstatovano odnosno naznačeno da su troškove seminara snosili učesnici seminara.

U okviru tačke 4.8.2 troškovi dnevnica u zemlji konstatuje se: "...dnevnice za službena putovanja u zemlji isplaćene...direktoru Centra po osnovu službenog putovanja radi radnih dogovora i razmjene iskustava sa direktorima drugih centara...". Ovako označen opis u putnom nalogu je jedan I nedovoljno je konkretizovan. .

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

U tački 4.8.6. troškovi jednokratnih socijalnih pomoći konstatuje se:"Revizijom je utvrđeno da su jednokratne pomoći u iznosu 960,00 eura isplaćene za tri lica shodno Odlukama direktora o izdvajanju dodatnih sredstava za jednokratne pomoći. Centar nije donio rješenje...shodno standardnoj procedure...odnosno nije podnešen zahtjev za pomoć već je revizoru prezentiran nalaz i mišljenje stručnog lica- socijalnog radnika".

U konkretnim slučajevima se nije postupilo u skladu sa Internom procedurom jer je riječ o dugogodišnjim korisnicima iz sistema socijalne i dječije zaštite odnosno osobi sa hroničnim zdravstvenim problemima.

U okviru tačke 4.8.7. troškovi pomoći po Granskom kolektivnom ugovoru konstatuje se: "...nijesu prezentirani zahtjevi lica kojima je isplaćena pomoć...".

Kako su u konkretnim predmetima bile u pitanju povjerljive i poznate stvari (smrt i bolest) nije traženo podnošenje zahtjeva i medicinske dokumentacije ali će se i ovaj dio korigovati.

U tački 4.12.5. Izdaci za materijal, gorivo, energiju, ugovorene naknade i ostale usluge konstatuje se: "Revizijom je utvrđeno da nijesu ispostavljene mjesečne fakture od dobavljača za potrošnju govora, već je prilikom svakog točenja goriva ispostavljan fiskalni račun i pdv faktura na kojima najvećim dijelom nije upisan broj registarskih tablica vozila u koje je sipano gorivo...Takođe je utvrđeno da starješina organa ili drugo ovlašćeno lice nije izdavalo nalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva... Revizijom je utvrđeno da je direktor Centra... zaključio ugovor sa ovlašćenom agencijom za računovodstvene poslove DOO "N2 Cont" za pružanje konsultantskih usluga iz oblasti računovodstvenih poslova...većina konsultantskih poslova...su poslovi Rukovodioca Službe za finansijsko administrativne i tehničke poslove..."

Shodno ukazanoj preporuci donijeta je Odluka da se prilikom korišćenja vozila radi obavljanja određenog zadatka izdaje od strane Rukovodioca Službe za finansijsko- administrativne poslove nalog za upotrebu službenog vozila i vrši kontrola potrošnje goriva na način kako je to predviđeno članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Gore i Internim pravilnikom Centra (Odluka broj 0101- 1453 od 25.04.2019. g.) , da se plaćanje goriva vrši preko žiro računa kao i da se prilikom ispostavljanja fiskalnog računa od točioca goriva zahtjeva da upiše broj registarskih tablica vozila u koje je sipano gorivo (prilog Odluka).

Vezano za angažovanje agencije za računovodstvene poslove, treba istaći činjenicu da je uključivanje spoljnjeg saradnika trebalo da nadomjesti angažovanje Rukovodioca službe za finansijsko-administrativne i tehničke poslove koji je u ovom periodu bio angažovan na projektu "We care, we act", prvom takve vrste u Baru i da se na sajtu Centra nalaze sve aktivnosti ovim povodom . To je i jedini razlog što su poslovi Rukovodioca dijelom prenešeni na spoljnjeg saradnika i što su redovni poslovi na određeni način trpjeli. Projekat je zahtjevao punu posvećenost finansijskim poslovima Rukovodioca službe za finansijsko-administrativne i tehničke poslove sobzirom na redovne kontrole Ministarstva finansija. . Napominje se da je projekat bio zahtjevan i da je za to najbolja potvrda obimna i adekvatna dokumentacija radnog angažovanja, sprovedene aktivnosti , uspješna realizacija kao i to da iza njega stoji predan rad. Takođe treba naglasiti da je ovaj projekat finansiran od strane Evropske Unije i da je isti bio značajan u svakom mogućem smislu a realizovan je u svakom svom segmentu i ostvario je svoj cilj uposlenje troje invalidnih lica . Pretpostavka za sve ovo je bilo svestrano i odgovorno angažovanje zaposlenih radnika u Centru .

U tački 4.12.6 Izdaci za jednokratne pomoći i druge naknade konstatuje se: "...Isplate jednokratnih novčanih pomoći vršene su na osnovu podnešenih zahtjeva, nalaza i mišljenja stručnog radnika Centra...osim iznosa od 600,00 eura koji je isplaćen jednom licu shodno Odluci direktora Centra, nalaza i mišljenja stručnog lica, što nije u skladu sa Internom procedurom".

U konkretnom slučaju se nije postupilo u skladu sa Internom procedurom jer su to zahtjevali posebni razlozi (samohrana majka, dvoje djece sa zdravstvenim problemima, pokušan suicid) kao i potreba za podrškom i praćenjem porodice.

III dio

Rezime utvrđenih nepravilnosti

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

1. "U postupku revizije je utvrđeno da u Centru nijesu uspostavljene kontrolne aktivnosti shodno Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru u dijelu razdvajanja dužnosti i sistema dvojnog potpisa, jer je predviđeno da direktor Centra donosio i potpisivao Odluke o isplati naknada koje je ostvarivao po više osnova (naknade za neiskorišćeni godišnji odmor, naknade po osnovu angažovanja za obavljanje dodatnih poslova) kao i da je u svojstvu nalogodavca ovjeravao putne naloge za svoja službena putovanja shodno kojima je ostvarivao naknade po osnovu troškova službenog putovanja. Takođe je u postupku revizije utvrđeno da su putni nalozi za isplatu potpisani samo od lica koje je preuzelo gotovinu po osnovu troškova službenog putovanja, ali nijesu potpisana od strane Rukovodioca službe za finansijsko-administrativne poslove kao ni od strane blagajnika, kao i da blagajnik nije vršio kontrolu dokumentacije na osnovu koje je vršena isplata gotovine iz blagajne. "

   Direktor Centra nije bio u saznanju da je postojala imperativna norma da se primjene kontrolne aktivnosti iz člana 9 tada važećeg Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola. Stilizacija odredbe člana 9 navedenog zakona ne ukazuje na naredbodavan odnos, za razliku od kasnijeg zakona i odredbe člana 15 gdje se koriste riječi "Rukovodilac službe je dužan...Direktor nije bio upozoren nijednim uputstvom, preporukom ili instruktažom. Da je bio u saznanju odmah bi predložio Upravnom odboru da obustavi od izvršenja Odluku o davanju ovlašćenja direktoru ovog Centra da može za tekući mandatni period donositi investicione odluke, imenovati komisije i radna tijela i odobravati nagrađivanje i pomoći radnicima (Odluka broj 0101-1852 od 20.05.2014.g. – prilog Odluka) i Odluku o određivanju direktora Centra za lice koje može kao nalogodavac odobravati putne naloge za njegovo službeno putovanje i za korišćenje prava iz radnog odnosa (dnevnice, nagrade, pomoći, prekovremeni rad, naknade i dr.) za ograničena sredstava za materijalne troškove i vanbudžetska sredstva , dok iz budžetskih samo na osnovu saglasnosti Ministarstva (Odluka broj 0101-3799 od 09.09.2014.g.). Takođe, ove Odluke (naknade za neiskorišćeni godišnji odmor i naknada) su Odlukom o usvajanju godišnjeg završnog računa Centra za 2017.g. broj 0101-508 od 21.02.2018.g. odobreni i na taj način verifikovane. Po ukazivanju na obavezu uspostavljanja kontrolne

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

aktivnosti donijeta je Odluka o razdvajanju dužnosti i sistemu dvojnog potpisa broj 0101-1451 od 25.04.2019.g.

Sve konstatacije da putni nalozi nijesu potpisani od strane Rukovodioca Službe za finansijsko-administrativne poslove kao ni od strane blagajnika, kao i da blagajnik nije vršio kontrolu dokumentacije na osnovu koje je vršena isplata gotovine iz blagajne, mogu se prihvatiti samo u formalnom smislu, jer su sve pobrojane radnje faktički preduzimane kako od lica koje je preuzimalo gotovinu, vršilo kontrolu dokumentacije na osnovu koje je vršena isplata i isto je kontrolisano od strane Rukovodioca Službe za finansijsko-administrativne poslove a na sjednici Upravnog odbora zastupano i Odlukom o usvajanju godišnjeg završnog računa broj 0101-508 od 21.02.2018.g. potvrđeno. Činjenica je samo da je usljed velikog obima posla, bez adekvatnih instruktaža , preporuka i obuka rađeno po jednoj ustaljenoj i naslijeđenoj praksi.

2. "Uvidom u prezentirani finansijski plan konstatovano je da Centar nije planirao prihode za 2017g kao ni pojedine rashode koje je ostvario u pomenutoj godini, što nije u skladu sa članom 29 Statuta."

   Saglasno uputima postupaće se u narednom periodu.
3. "Centar u Izvještaju o neizmirenim obavezama nije iskazao obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017.g. a revizijom je utvrđeno da su obaveze u poslovne knjige istog iskazane u iznosu 315745,246 pa se konstatuje da Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5) nije sačinjen u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova, jedinice lokalne samouprave."

   Saglasno datim uputima otkloniće se nedostatak iz Izvještaja o neizmirenim obavezama saglasno Pravilniku.
4. "Uvidom u popisne liste utvrđeno je da iste ne sadrže podatke o nepokretnoj imovini kao ni podatke o dijelu opreme nabavljene u 2017.g. Takođe je utvrđeno da dio nabavljene opreme (kompjuterska oprema) u iznosu od 3000,00 nije evidentiran u Glavnoj knjizi Centra."

Popisna komisija će za narednu godinu izvršiti popis ukupne imovine uključujući nepokretnu imovinu i dio nabavljene opreme (kompjuterska oprema) u iznosu od 3000,00 eura uz naznaku da je kompjuterska oprema (laptopovi za potrebe projekta) evidentirana u Glavnoj knjizi ali nije unijeta u popisne liste , jer je projekat trajao i poslije 2017.g. .

5. U prezentiranom Izvještaju o popisu stalna imovina iskazana je po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 145306,74 eura, dok je u Glavnoj knizi nabavna vrijednost imovine iskazana u iznosu od 237195,37 eura, ispravka vrijednosti 138761,57 eura i sadašnja vrijednost 98433,05 eura što ukazuje na neusaglašenost podataka utvrđenih popisom sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi.
   Izvršiće se usaglašavanje podataka utvrđenih popisom sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi.
6. Centar nije dostavio Upravi za imovinu podatke o stalnoj imovini, shodno članu 50 Zakon o državnoj imovini.
   Centar će Upravi za imovinu dostavljati podatke o stalnoj imovini, shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini.
7. "Centar nije izvršio usaglašavanje depozita iskazanih u poslovnim knjigama sa istim iskazanim na bančinim izvodima.
   Shodno podacima iz Glavne knjige depoziti na završnim računima Centra na dan 01.01.2017.g. ,iznosili su 38443,36 eura a na dan 31.12.2017.g. iznosili su 55552,76 eura, a shodno bančinim izvodima utvrđeno je da su depoziti na dan 01.01.2017.g. iznosili 39155,22 eura, a na dan 31.12.2017.g. 57861,86 eura."

Podaci iz Glavne knjige o stanju depozita na dan 01.01.2017.g. obuhvataju stanje na žiro računu kod Atlas banke broj 505-3829-30 i na dan 01.01.2017.g.stanje je iznosilo 37067,71 e , gotovina u blagajni u Baru je bila 969,92 e i gotovina u blagajni u Ulcinju je bila 405,73 e što predstavlja stanje depozita iskazano u obrascu INT IV u iznosu od 38443,36 e.

Podaci na dan 31.12.2017.g.obuhvataju stanje na žiro računu broj kod Atlas banke broj 505-3829-30 i iznose 18600,81 e , podračun We care,we act" iznosi 36951,95 e , Gotovina u blagajni u Baru je bila 109,25 e i gotovina u blagajni u Ulcinju iznosila 5,73 e što ukupno iznosi 55667,74 e , takođe prikazano u obrascu INT IV u Glavnoj knjizi.

U narednom periodu izvršiće se usaglašavanje depozita sa poslovnim bankama kod kojih ima otvorene žiro račune i shodno utvrđenim razlikama sprovešće se odgovarajuće knjiženje u poslovnim knjigama.

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

8. "Finansijskim planom Centra nijesu planirani troškovi obuke i stručnog usavršavanja." Saglasno navedenom u narednom periodu biće planirano ako se za to budu stekli uslovi.
9. "Upravni odbor nije odobrio direktoru učešće na seminarima radi stručnog usavršavanja već je saglasnost istom data od strane Generalnog direktora Direktorata za socijalno staranje i dječiju zaštitu u Ministarstvu (saglasnost nije zavedena u djelovodni protokol i ista nije ovjerena). Po izjavi odgovornih lica u Ministarstvu ne postoji interno pravilo kojim je utvrđeno da direktor Direktorata za socijalno staranje i dječiju zaštitu može odobriti službena putovanja ili usavršavanje zaposlenih u javnim ustanovama socijalne i dječije zaštite."

   U ovom dijelu teksta nedostaje dio da je Centar Ministarstvu u okviru redovnih mjesečnih trebovanja dostavljao trebovanje za putne troškove i da su sredstva u traženim iznosima prenijeta na račun Centra u tražene svrhe kao i to da u dokumentaciji Centra postoji potpisana najava službenog puta od strane direktora Direktorata za socijalnu i dječiju zaštitu.

   Na ovaj način ne može se osporiti valjanost odobrenih dnevnica datih od strane Generalnog direktora Direktorata za socijalnu i dječiju zaštitu u Ministarstvu jer nadzor nad primjenom Zakona o socijalnoj i dječijoj zaštiti vrši organ nadležan za poslove državne uprave, a to je u konkretnom slučaju Ministarstvo rada i socijalnog staranja i isto obezbjeđuje novčana sredstva. Ovaj nadzor Ministarstvo je provodilo kroz mjesečne sastanke sa direktorima Centra i donosilo obavezujuće zaključke, koji su se odnosili i na odobravanje službenih putovanja (prilog: email od 23.01.2014.g.). Takođe ne stoji da Upravni odbor nije odobrio direktoru učešće na seminarima, jer su prihodi i rashodi prezentovani Upravnom odboru i isti je svojom Odlukom o Usvajanju godišnjeg završnog računa JU Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj za 2017.g. prihvatio (Odluka broj 0101-508 od 21.02.2018.g.) a to što je saglasnost data naknadno ne umanjuje njenu pravnu snagu.
10. "Dnevnice u iznosu od 2874,40 eura nijesu obračunate i isplaćene u skladu sa odredbama člana 10 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (isplaćene u većem iznosu od Uredbom utvrđenog iznosa), troškovi kotizacije u iznosu od 512,00 eura nijesu dokumentovani (nije prezentiran dokaz o plaćanju) kao ni troškovi smještaja u iznosu od

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

281,60 eura (priložene priznanice Službe zakupa Nova Slavija koji se ne mogu smatrati validnom dokumentaciju)."

Kako je konstatovano da je iznos dnevnica od 2874,40 eura nije obračunat i isplaćen u skladu sa odredbama člana 10 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (isplaćene u većem iznosu, troškovi kotizacije u iznosu od 512,00 eura jer nijesu dokumentovani, da je prezentirana samo potvrda organizatora seminara da učesnici seminara samostalno snose troškove seminara, direktor Centra je povukao ovaj zahtjev za sve dnevnice u 2017.g.,za tri službena putovanja van zemlje i odlučio da izvrši povraćaj ovih sredstava Centru odnosno Ministarstvu rada i socijalnog staranja Crne Gore na osnovu odobrenog zahtjeva (Odluka broj 0101-1450 od 25.04.2019. g.) i to 4487,26 odmah a drugi istovjetni dio u periodu od šest mjeseci(prilog priznanica) .

11. "U putnom nalogu za isplatu troškova učešća na seminaru u Beogradu (u periodu od 28.02.2017.g. do 26.03.2017.g.) su obračunati i troškovi nabavke poklona u iznosu od 477,00 eura a u putnim nalozima za službeno putovanje u zemlji obračunati su i troškovi reprezentacije i kancelarijskog materijala što je suprotno članu 10 Uredbe kojom je utvrđeno na koje troškove ima pravo zaposleni prilikom stručnog usavršavanja." Troškovi reprezentacije – prigodnih poklona i sitnijeg kancelarijskog materijala imaju svoj pravni osnov. Za troškove reprezentacije koji su u 2017.g iznosili 2295,83 e to su Interno pravila o ostvarivanju prava na reprezentaciju broj 0101-541 od 13.02.2017.g. što proizilazi iz uvodnog dijela donijete Odluke koja je stavljena na uvid prilikom vršene kontrole a za sitniji kancelarijski materijal u odredbama člana 23 Statuta Centra. Ovi su troškovi samo tehnički objedinjeni sa dnevnicama jer su u vezi sa njima vezano za seminar. Predmet povraćaja su i ova sredstva shodno prednjem stavu DRI.

12"Pozivnim pismima organizatora seminara nije precizirano ko snosi troškove seminara, već je u potvrdi organizatora o učešću na seminaru navedeno da troškove seminara snose učesnici seminara."

Pozivnom pismu organizatora seminara prethodila je usmena komunikacija i dogovor sa drugim učesnikom a u potvrdi organizatora o učešću na seminaru navedeno je da troškove snose učesnici seminara.

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

13"Ministarstvo rada i socijalnog staranja je Centru prenio sredstva u iznosu od 7333,63 eura sa pozicije za porodiljsko odsustvo."

Iznos od 7333,63 e prenjet je Centru a sa obavezom iz 2016.g.u iznosu od 1640,89 e za dnevnice čini ukupan iznos dnevnica 8974,52 e.

14. "Uvidom u putne naloge utvrđeni su sljedeći nedostaci: Direktor Centra je potpisivao putne naloge za svoja službena putovanja, putni nalozi nijesu potpisani od strane Rukovodioca Službe za finansijsko-administrativne poslove i od strane blagajnika, na većem broju putnih naloga nije upisan datum obračuna putnih troškova, kao ni čas polaska i povratka sa službenog puta.

Direktor Centra je potpisivao putne naloge po ovlašćenju Upravnog odbora i Odluke komisije Centra o određivanju direktora Centra za lice koje može kao naloġodavac odobravati putne naloge za njegova službena putovanja za njegov tekući mandatni period. Takođe, ove Odluke su Odlukom o usvajanju godišnjeg završnog računa Centra za 2017.g. broj 0101-508 od 21.02.2018.g. odobrene i na taj način verifikovane.

Konstatacija da putni nalozi nijesu potpisani od strane Rukovodioca Službe za finansijsko-administrativne poslove kao ni od strane blagajnika mogu se prihvatiti samo u formalnom smislu jer su Rukovodilac Službe za finansijsko-administrativne poslove i blagajnik Centra vršili kontrolu i preduzimali potrebne radnje. Činjenica je samo i jedino da je u ovom dijelu rađeno po jednoj ustaljenoj i naslijeđenoj praksi. Da je tako potvrđuje i činjenica da je Upravni odbor usvojio Odluku o usvajanju godišnjeg završnog računa broj 0101-508 od 21.02.2018.g.

Ne stoje navodi da na većem broju putnih naloga nije upisan čas polaska i povratka jer je takvih slučajeva bilo ukupno osam , stim da i kod ovih ima čas polaska a samo u par nema ni čas polaska i povratka .

15"U oko 70% fiskalnih računa kojima je vršeno pravdanje troškova isplaćenih gotovinski iz blagajne utvrđeno je da datumi izdavanja fiskalnih računa ne odgovaraju datumima službenog putovanja po osnovu kojih su nastali (datumi na fiskalnim računima datiraju po nekoliko dana poslije službenog putovanja. Takođe uvidom u fiskalne račune utvrđeno je da se većina računa

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

odnosi na isti datum a da je gorivo točeno u razmaku od nekoliko sati ili minuta. Budući da je Centar sproveo postupak javne nabavke...sa Jugopetrolom...nabavku goriva je trebalo vršiti shodno ugovoru i plaćanje vršiti preko žiro računa a ne gotovinski iz blagajne. "

Konstatovani propust označen sa "datumi na fiskalnim računima datiraju po nekoliko dana poslije službenog putovanja" su samo i jedino pojednostavljeno postupanje. U nalogu za službeno putovanje su se unosili fiskalni računi za dane koji su slijedili i bili u kraćem vremenskom razmaku sa nalogom za službeno putovanje za vanredno točenje goriva i sitan kancelarijski materijal (olovke, fleška i slično) da bi se izbjeglo da se za svako točenje goriva ili kupovinu sitnog kancelarijskog materijala donosi Odluka za čem postoji pravni osnov u članu 23 Statuta.

Gotovinsko plaćanje iz blagajne vršilo se u najvećem broju (2/3) na iznose od 5,00e , 10e, 15e, 20e i 25e a računi su se znali odnositi na kraće vremenske razmake isključivo i jedino iz praktičnih razloga i ekonomisanja jer se po pravilu manje sipalo goriva a onda vršilo dosipanje sobzirom da se gorivo trebalo platiti svojim novcem a onda čekati duže vremena na refundaciju ovih sredstava dok se ista na osnovu trebovanja uplate . Ovo su bile vanredne situacije kada su neodložne intervencije imale prednost u odnosu na administrativne.

Međutim saglasno ukazanom donijeta je Odluka da se plaćanje goriva vrši samo preko žiro računa (Odluka broj:0101- 1453 od 25.04.2019.g.)

16."U postupku revizije izvršen je uvid u uzorkom odabranih 14 personalnih dosijea zaposlenih u Centru. Uvidom u uzorkom odabrane dosije utvrđeno je da su u Centru tri lica nakon isteka pripravničkog staža zasnovala radni odnos na neodređeno vrijeme putem internog oglasa, kao i tri lica koja su prethodno bila angažovana ugovorom o volonterskom radu, što nije u skladu sa članom 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti."

Nadalje će se Zavodu za zapošljavanje prijavljivati slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada.

17.Naknada štete za neiskorišćeni godišnji odmor u iznosu od 2264,10 eura isplaćena je shodno Odlukama direktora (od 13.04. 26.05. 21.06.2017.g.) Isplata navedenih naknada je

izvršena za tri zaposlena (direktoru i još 2 zaposlena). Uvidom u navedene Odluke utvrđeno je da su Odluke donešene prije roka koji je članom 69 Zakona o radu utvrđen kao rok koji zaposleni može iskoristiti ili drugi dio godišnjeg odmora."

Naknada štete će se naknaditi zaposlenom tek nakon isteka zakonskog roka u kome je zaposleni mogao iskoristiti godišnji odmor, uz napomenu da u tri naznačena predmeta godišnji odmor nije bio iskorišćen.

18.Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da dio izdataka za gorivo u iznosu od 2399,53 eura nije dokumentovan fiskalnim računima, već samo analitičkim karticama Jugopetrola. Plaćanje goriva nije vršeno po ispostavljenim fakturama već avansno.

Saglasno ukazanom donijeta je Odluka da se plaćanje goriva vrši preko žiro računa uz dokumentovane fiskalne račune i pdv račune (Odluka broj 0101-1453 od 25.04.2019.g.)

19.Uvidom u prezentirane ugovore o privremenim i povremenim poslovima utvrđeno je da isti ne sadrže ove elemente predviđene članom 23 Zakona o radu.

Saglasno ukazanom ugovori o privremenim i povremenim poslovima sadržaće ove elemente predviđene članom 23 Zakona o radu.

20.Centar na isplaćene naknade u iznosu od 5630,00 eura nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Saglasno ukazanom izvršiće se obračun i isplata poreskih obaveza na isplaćene naknade.

21."Revizijom je uvrđeno da su naknade i nagrade zaposlenim u iznosu od 6056,46 eura isplaćene suprotno članu 14 Granskog kolektivnog ugovora jer je isplata vršena iz budžetskih sredstava".

Međutim, ne stoji da su naknade i nagrade zaposlenima u iznosu od 6056,46 eura isplaćene iz budžetskih jer su one isplaćene iz vanbudžetskih sredstava. Ovo stoga jer Odluka koja se odnosi na vršenje poslova identifikacije i utvrđivanja faktičkog stanja na nepokretnoj imovini odnosi se na 2017.g. i 2018.g. i u članu 3 ove Odluke je naznačeno da će se naknada isplaćivati

akontativno čime se ukazuje da će se kao što je i određeno u članu 3 regulisati iz sredstava van budžeta u periodu 01.01.2017-31.12.2018. g. Samo su Odluke vezane za isplatu naknade direktoru za aktivnosti na izmjenama DUP-a Topolica-Bjeliši u iznosu od 1125,10 eura i zaposlenoj radnici u iznosu od 1525,96 eura na ime preuzimanja referata refundacija planirane da se isplate iz vanbudžetskih sredstava za 2017.g. a ova su sredstva samo izvorno osim drugih vanbudžetskih sredstava iznosila u 2017.g. 2875,61 eura, dok su ukupna sredstva po osnovu ove dvije naknade bila u iznosu od 2651,06 eura.

Provjerom finansijskih kartica izvorna vanbudžetska sredstva su u 2017.g. osim drugih iznosila 2875,61 eura a to su prije svega bili prihodi od zakupa prostorija u iznosu od 1775,61 eura na izvodu broj 54 (18.04.2017) i donacije u iznosu od 1100,00 na izvodima broj 186, 187, 188, 191 i 203 u periodu 27.11-31.12.2017.g. Provjerom finansijske kartice u 2018.g. prihodi od zakupa iznosili su 6928,75 eura (na izvodu broj 7 od 18.01.2018.g.=1464,43 eura; na izvodu broj 19 od 07.02.2018.g=1942,69 eura; na izvodu broj 41 od 19.03.2018.g.=802,61 eura; na izvodu broj 7 od 25.12.2018.g=1713,16 eura i na istom izvodu broj 7=1005,86 , sve u iznosu od 6928,75; na finansijskoj kartici donacija broj 82, 92, 177, 188, 189, 191,193, 194,197 i 198 u vremenskom periodu 28.05.2018.g.-14.12.2018.g.=1215,00 eura; na finansijskoj kartici (prihodi od uvjerenja) na izvodu broj 2 (Prva banka) od 15.12.2018.g.=80,00 eura i na finansijskoj kartici prihod od otplate kredita na izvodu broj 1 (Prva banka) od 15.12.2018.g.=510,40 eura. Na ovaj način proizilazi da su vanbudžetska sredstva u 2018 iznosila 8734,15 eura (prilog finansijske kartice za 2017.g. i 2018.g.) i da su naknade isplaćene iz ovih sredstava.

Ovo je takođe , sve svoju potvrdu našlo u Odlukama Upravnog odbora o usvajanju završnih računa za 2017.g. (Odluka broj 0101-508 od 21.02.2018. g.) i za 2018.g. (Odluka broj 0101-657 od 27.02.2019.g.)

22."U postupku revizije je utvrđeno da najveći dio izdataka nije evidentiran na odgovarajući konto shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština".

Saglasno ukazanom izdaci će se evidentirati na odgovarajuća konta shodno Pravilniku.

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

23.U dijelu javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti: "Nabavke neposrednim sporazumom u periodu od 01.01.2017.g do 30.06.2017.g su izvršene u većem iznosu od iznosa utvrđenog članom 30 tada važećeg zakona". Službenik za javne nabavke ne ispunjava uslove propisane članom 58 Zakona o javnim nabavkama (nema položen stručni ispit za javne nabavke).

U ovom dijelu planirano je da se ova obaveza realizuje u ostavljenom roku od strane inspekcije za javne nabavke a koja je u toku.

24."Centar ne vodi evidenciju postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o javnim nabavkama kako je to utvrđeno članom 117 Zakona o javnim nabavkama".

Centar će u narednom periodu uspostaviti evidenciju postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o javnim nabavkama saglasno članu 117 Zakona o javnim nabavkama.
Takođe su utvrđene i nepravilnosti u procedurama sprovođenja javnih nabavki i to: Odgovor na žalbu na Rješenje o izboru najpovoljnije ponude, prilikom nabavke kancelarijskog materijala nije dostavljen u roku koji je utvrđen članom 128 Zakona o javnim nabavkama. Odluka o izboru najpovoljnije ponude za nabavku kancelarijskog materijala nije objavljena na portalu javnih nabavki u skladu sa članom 106 Zakona; nije donijeto Rješenje o odbijanju neblagovremene ponude za usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih u skladu sa članom 78 Zakona, Ugovor o javnoj nabavci za kolektivno osiguranje zaposlenih Ugovor o nabavci goriva nije potpisan od strane prvorangiranog ponuđača u zakonom utvrđenom roku i isti nijesu dostavljeni nadležnom organu u roku koji je utvrđeno članom 107 Zakona, Zapisnik o javnom otvaranju ponuda za kolektivno osiguranje zaposlenih nije dostavljen ponuđačima koji nijesu prisustvovali javnom otvaranju ponuda u roku od tri dana od dana završetka postupka javnog otvaranja, a zapisnici o javnom otvaranju ponuda za nabavku goriva i za kolektivno osiguranje zaposlenih nijesu potpisani od strane prisutnih ovlašćenih predstanika ponuđača shodno članu 98 Zakona.
Saglasno ukazanom postupaće se na tražen način.

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Crna Gora

JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

25.U izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama nijesu iskazane nabavke izvršene neposrednim sporazumom i nabavke male vrijednosti u ukupnom iznosu od 27245,68 eura, što nije u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama.

Saglasno ukazanom postupiće se u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama.

Crna Gora – JU Centar za socijalni rad Bar i Ulcinj
Bar
1

Direktor
Slobodan Đonović

Adresa: Rista Lekića 11, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Crna Gora

JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Broj:0101-1451
Bar, 25. april 2019. godine

Na osnovu čl. 23 alineja 13 Statuta J.U. Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj sa sjedištem u Baru (u daljem tekstu : Centar) i čl. 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, dana 25.04. 2019.g. donosim

O D L U K U
o
o uspostavljanju kontrolne aktivnosti – razdvajanja dužnosti i sistema dvojnog potpisa-

čl.1

Uspostavljaju se kontrolne aktivnosti – razdvajanja dužnosti i sistem dvo jnog potpisa na način i pod uslovima kako je to utvrđeno čl. 15 Zakona o upra vljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru .

čl.2

Odluka stupa na snagu dana 20.05.2019.g.

Direktor
Slobodan Đonović

Crna Gora

JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Broj: 0101-3799
Bar, 09.09.2014.g.

Na osnovu čl. 1 Odluke o davanju ovlašćenja direktoru centra da može za tekući mandatni period donositi investicione odluke , imenovati komisije i radna tijela i odobravati nagrađivanje i pomoći radnicima i Odluke o obrazovanju komisije za određivanje lica koje će kao nalogodavac odobravati direktoru putne naloge i ko rišćenje prava iz radnog odnosa (dnevnice , nagrade , pomoći, prekovremeni rad , naknade i dr.) za njegov tekući mandatni period , dana 09.09.2014.g. donosim

ODLUKU
o
određivanju direktora centra za lice koje može kao nalogodavac odobravati putne naloge za njegova službena putovanja i za korišćenje prava iz radnog odnosa (dnevnice , nagrade , pomoći, prekovremeni rad , naknade i dr.) za njegov tekući mandatni period

Čl.1

Određuje se direktor centra za lice koje može kao nalogodavac odobravati putne naloge za njegova službena putovanja i za korišćenje prava iz radnog odnosa (dnevnice , nagrade , pomoći, prekovremeni rad , naknade i dr.) za njegov tekući mandatni period iz mjesečnih sredstava za materijalne troškove i iz vanbudžetskih sredstava , dok iz budžetskih sredstava samo na osnovu saglasnosti Ministarstva rada iz socijalnog staranja Crne Gore , so bzirom da se radi o ograničenim novčanim sredstvima i da saglasno tome ne postoji bilo kakav identifikovani ri zik kao i sa razloga ekonomičnosti i cjelishodnosti .

Čl.2

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Slađana Vujović – član
Slađana Vujović
Valerija Ivančević – član
VIvančević

JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj * Crna Gora * BAR 1

Predsjednica
Sanja Bogdanović
Sanja Bogdanović

Adresa: Bulevar revolucije bb, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me

Crna Gora

JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Broj:0101-1453

Bar, 25. april 2019. g.

Na osnovu čl. 23 alineja 13 Statuta J.U. Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj sa sjedištem u Baru (u daljem tekstu : Centar) i čl. 17 Uredbe o uslo vima i načinu korišćenja prevoznih sredstava Crne Gore i Internih pravila Ce ntra – Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila J.U. Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj br. 0101-530 od 13.02.2017.g. i Internog pra vila za potrošnju goriva i korišćenje službenih vozila J.U. Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj br. 0101-531 od 13.02.2017.g. i Količini goriva za korišćenje službenih vozila J.U. Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj br. 0101-563 od 13.02.2017.g. dana 25.04. 2019.g. donosim

O D L U K U

o

korišćenju službenih vozila u službene svrhe na osnovu izdatog naloga za upotrebu vozila i potrošnju goriva

čl.1

Korišćenje službenih vozila Centra u službene svrhe može se vršiti samo na osnovu izdatog naloga za upotrebu vozila i potrošnju goriva od strane Rukovodi oca Službe za finansijsko-administrativne i tehničke poslove na način i pod uslo vima kako je to predviđeno članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava Crne Gore i Internih pravila Centra – Pravilnika o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila J.U. Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj br. 0101-530 od 13.02.2017.g. i Internog pravila za potrošnju goriva i ko rišćenje službenih vozila J.U. Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj br. 0101-531 od 13.02.2017.g. i Količini goriva za korišćenje službenih vozila J.U. Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj br. 0101-563 od 13.02.2017.g.

čl.2

Plaćanje goriva vršiće se preko žiro računa a pravdanje Rukovodiocu Službe za finansijsko-administrativne i tehničke za finansijske izdatke za gorivo vršiće se fiskalnim računima i PDV-om na računima a od točioca goriva zahtjevaće se da se upiše broj registarskih tablica vozila u koje je sipano gorivo.

čl.3

Odluka stupa na snagu dana 20.05.2019.g.

Direktor

Slobodan Đonović

Crna Gora

JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Broj: 0101-2403
Bar, 07.07.2014.g.

Na osnovu čl.23 alineja 4 Statuta JU Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj (u daljem tekstu : Centar) i čl. 1 Odluke o davanju ovlašćenja direktoru centra da može za tekući mandatni period donositi investicione odluke , imenovati komisije i radna tijela i odobravati nagrađivanje i pomoći radnicima dana 07.07.2014.g. donosim

ODLUKU

o

obrazovanju komisije za određivanje lica koje će kao nalogodavac odobravati direktoru putne naloge i ko rišćenje prava iz radnog odnosa (dnevnice , nagrade , pomoći, prekovremeni rad , naknade i dr.) za njegov tekući mandatni period

Čl.1

Obrazuje se komisija za određivanje lica koje će kao nalogodavac odobravati direktoru putne naloge i korišćenje prava iz radnog odnosa (dnevnice , nagrade , pomoći, prekovremeni rad , naknade i dr.) za njegov tekući manda tni period .
:

1. Sanja Bogdanović – Predsjednica
2. Slađana Vujović – član
3. Valerija Ivančević – član

Čl.2

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Direktor
/Slobodan Đonović/

Adresa: Bulevar revolucije bb, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493

Monteput d.o.o.

MONTE PUT DOO Podgorica
Bulevar revolucije 9, tel 020 224 493, 202 510
TUNEL SOZINA GLUHI DO
tel 020 406 000, 406 012
Traka: 1109 Operater: 700010
Broj tranzita: 20170110111110904000422
PIB: 02462494

#Tip 2: 2,50 € #
#Broj smart kartice 2086256284 #
#Preostali broj prolazaka: 22 #
0298039 10.01.2017 04:00:42

NEFISKALNI BLOK

RM 6300218 UG700647
C125290DE4B56FE21FED6FE37849E696AE7C2F20

CSR BAR

From: Goran Kusevija [goran.kusevija@mrs.gov.me]
Sent: Thursday, January 23, 2014 11:19 AM
To: jucsr@t-com.me; csrniksic@t-com.me; csrpv@t-com.me; csrbp@t-com.me; csrbar@t-com.me; cen.soc.rad@t-com.me; czsrkotor@t-com.me; csr-rozaje@t-com.me; centarsocradplav@t-com.me; csrhn@t-com.me

Shodno jucerasnjem sastanku dostavljam vam formular za najavu sluzbenog puta.

S postovanjem,

Goran Kusevija
generalni direktor

Direktorat za socijalno staranje i djecju zastitu
Ministarstvo rada i socijalnog staranja

Rimski trg br. 46, 81000 Podgorica
br. tel: +382 20 482 447
e-mail: goran.kusevija@mrs.gov.me

Crna Gora

Ministarstvo rada i socijalnog staranja
Odjeljenje za unutrašnju reviziju

IZVJEŠTAJ

REVIZIJA PROCESA PRIKUPLJANJA PODATAKA ZA IZRADU I IZRADA SOCIJALNE ANAMNEZE

Broj:023-459/2013-1/1/8

Podgorica, mart 2013. godine

Crna Gora

JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Broj:0101- 1852
Bar, 20.05. 2014. Godine

Na osnovu čl.15 Statuta JU Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj , sa sjedištem u Baru (u daljem tekstu : Centar) Upravni odbor je, dana 20.05.2014.g. donio

O d l u k u
o
davanju ovlašćenja direktoru Centra da može za tekući mandatni period donositi investicione odluke , imenovati komisije i radna tijela i odobravati nagrađivanje i pomoći radnicima

čl.1

Ovlašćuje se direktor Centra da može za tekući mandatni period donositi investicione odluke , imenovati komisije i radna tijela i odobravati nagrađivanje i pomoći radnicima

čl.2

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Predsjednica
Upravnog odbora

Mirjana Đurić

Adresa: Bulevar revolucije bb, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493

Crna Gora

JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Broj:0101-654
Bar, 24.01 .2019.god.

Na osnovu čl.76 Zakona o socijalnoj I dječijoj zaštiti (Sl.list RCG br.78/05) I čl.15 Statuta J.U. Centra za socijalni rad za opštine Bar I Ulcinj , sa sjedištem u Baru (u daljem tekstu : Centar) Upravni odbor Centra na sjednici održanoj ____.01.2019.g.donio je

O D L U K U

O

Usvajanju godišnjeg završnog računa
J.U.Centra za socijalni rad za opštine Bar I Ulcinj za 2018.g.

Čl.1

Usvaja se godišnji račun J.U. Centra za socijalni rad za opštine Bar I Ulcinj za 2018.godinu.

Ukupni prihodi.....1.090.806,01 €
Ukupni rashodi.....1.130.980,16 €

Čl.2

Razlika prihoda I rashoda31.12.2018 -40174.05 €
Gotovina na dan 31.12.2017.g. 55667.74 €
Gotovina na dan 31.12.2018.g. 15493.69 €
- za svrhu namjenski opredijeljenih sredstava

Čl.3

Odluka stupa na snagu danom donošenja a primjenjivaće se na godišnji završni račun J.U. Centra za socijalni rad za opštine Bar I Ulcinj za 2018.godinu.

Crna Gora - JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj
Bar
1

UPRAVNI ODBOR CENTRA
PREDSJEDAVAJUĆI

/ Svetlana Sovilj /

Adresa: Bulevar revolucije bb, 85 000 Bar
tel: +382 30/313-336,312-610 fax:303-493
e-mail: csrbar@t-com.me
FB: Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Crna Gora

JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Broj:0101-508
Bar, 21.02.2018.god.

Na osnovu čl.76 Zakona o socijalnoj i dječijoj zaštiti (Sl.list RCG br.78/05) I čl.10 Statuta J.U. Centra za socijalni rad za opštine Bar I Ulcinj , sa sjedištem u Baru (u daljem tekstu : Centar) Upravni odbor Centra na sjednici održanoj 21.02.2018.g.donio je

O D L U K U

O

Usvajanju godišnjeg završnog računa
J.U.Centra za socijalni rad za opštine Bar I Ulcinj za 2017.g.

Čl.1

Usvaja se godišnji račun J.U. Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj za 2017. godinu.

Sredstva po završnom računu iz 2017.g ....., €

Ukupni prihodi.....1.036.098,18 €
Ukupni rashodi.....1.018.873,80 €
Razlika P-R .....17.224,38 €

Čl.2

Raspored viška prihoda 17.224,38 €

- za svrhu namjenski opredijeljenih sredstava

Čl.3

Odluka stupa na snagu danom donošenja

Crna Gora - JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj · Bar 1

UPRAVNI ODBOR CENTRA
PREDSJEDNICA
/Svetlana Sovilj/

Crna Gora

JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj

Broj:0101-1450
Bar, 25. april 2019. godine

Na osnovu čl. 1 Odluke UO o davanju ovlašćenja potpredsjedniku UO Centra da može odobravati korišćenje prava iz radnog odnosa u dijelu dnevnica, dana 25.04. 2019.g. donosim

ODLUKU
o
o odobravanju povraćaja dnevnica

čl.1

Odobrava se direktoru Slobodanu Đonoviću na njegov lični zahtjev povraćaj dnevnica za službena putovanja van Crne Gore u 2017.g. zbog pogrešnog tumačenja i primjene Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru koje je utvrđeno od strane DRI u iznosu od 8974,52 na način što bi prvu polovinu u iznosu od 4487,26 e uplatio odmah a drugu polovinu u istom iznosu u roku od šest mjeseci.

čl.2

Odluka stupa na snagu danom donošenja.

Potpredsjednik
Upravnog Odbora

Alaj Muzafer

Crna Gora – JU Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj
Bar
1

JU CENTAR ZA SOCIJALNI RAD

2017

FINANSIJSKA KARTICA

za period od 01/01/17 do 25/04/19

Konto : 751001 ostali prihodi

Nalog	Objekat	Dat. nal.	Opis	Duguje	Potražuje	Saldo
10 IZVODI		24/01/17	vr.sr.sa pr.racuna	0.00	461.00	-461.00
76 IZVODI		29/05/17	vr.mop	0.00	261.40	-722.40
120 IZVODI		11/08/17	kalicovic-vracene naknade	0.00	5,788.44	-6,510.84
139 IZVODI		11/09/17	curovic jenuz vr.up.	0.00	650.00	-7,160.84
182 IZVODI		20/11/17	dječbitrić-t.nj.	0.00	250.00	-7,410.84
6 IZVODI		27/11/17	mobileland	0.00	200.00	-7,610.84
186 IZVODI		27/11/17	auto kuca scekic	0.00	50.00	-7,660.84
187 IZVODI		28/11/17	baranka	0.00	100.00	-7,760.84
187 IZVODI		28/11/17	pzu vuksanovic	0.00	50.00	-7,810.84
187 IZVODI		28/11/17	iva pharm	0.00	100.00	-7,910.84
188 IZVODI		29/11/17	femić doo	0.00	200.00	-8,110.84
188 IZVODI		29/11/17	karuba	0.00	50.00	-8,160.84
188 IZVODI		29/11/17	rubin zlatarska radnja	0.00	100.00	-8,260.84
191 IZVODI		04/12/17	hotel princes	0.00	150.00	-8,410.84
191 IZVODI		04/12/17	islamski centar	0.00	50.00	-8,460.84
203 IZVODI		21/12/17	rapex	0.00	50.00	-8,510.84
2 Zavrsna knjizenja		31/12/17	za 2017	8,510.84	0.00	0.00
			Svega za konto :	**8,510.84**	**8,510.84**	**0.00**
			Svega za konto :	**8,510.84**	**8,510.84**	**0.00**

[redacted]NTAR ZA SOCIJALNI RAD

2017

FINANSIJSKA KARTICA

za period od 01/01/17 do 25/04/19

Nalog	Objekat	Dat. nal.	Opis	Duguje	Potražuje	Saldo
Konto : 751000			**Ost.Republicki prihodi (Fond PIO)**			
				0.00	1,775.61 ✓	-1,775.61
54 IZVODI		18/04/17	1,2,3,4-2016	0.00	912.88	-2,688.49
57 IZVODI		21/04/17	pogrebni-CARMAK tr.	0.00	1,147.25	-3,835.74
185 IZVODI		24/11/17	pogr.crncevic milena	3,835.74	0.00	0.00
2 Zavrsna knjizenja		31/12/17	za 2017			
			Svega za konto :	**3,835.74**	**3,835.74**	**0.00**
			Svega za konto :	**3,835.74**	**3,835.74**	**0.00**

[redacted] CENTAR ZA SOCIJALNI RAD

2018

FINANSIJSKA KARTICA

za period od 01/01/18 do 25/04/19

Konto : 751000 Ost.Republicki prihodi (Fond PIO)

Nalog	Objekat	Dat. nal.	Opis	Duguje	Potražuje	Saldo
7 IZVODI		18/01/18	7.8.9.10.11.12-16	0.00	1,464.43	-1,464.43
19 IZVODI		07/02/18	I-VI/17 za utr.el.ener.	0.00	1,942.69	-3,407.12
41 IZVODI		19/03/18	el.energ.7-10/17	0.00	802.61	-4,209.73
7 IZVOD Prva ban		25/12/18	11/17-02/18	0.00	1,713.16	-5,922.89
7 IZVOD Prva ban		25/12/18	03-06.2018	0.00	1,005.86	-6,928.75
2 Zavrsna knjizenja		31/12/18	prenos 2018	6,928.75	0.00	0.00
			Svega za konto :	**6,928.75**	**6,928.75**	**0.00**
			Svega za konto :	**6,928.75**	**6,928.75**	**0.00**

FINANSIJSKA KARTICA

za period od 01/01/18 do 25/04/19

2018

Nalog	Objekat	Dat. nal.	Opis	Duguje	Potražuje	Saldo
Konto : 751001			**ostali prihodi (Sopstveni)**			
82 IZVODI		28/05/18	sadije osmanovic	0.00	5.00	-5.00
92 IZVODI		12/06/18		0.00	10.00	-15.00
177 IZVODI		06/11/18	tur.org.ops.ulcinj	0.00	350.00	-365.00
188 IZVODI		26/11/18	hemosan-pomoc	0.00	200.00	-565.00
189 IZVODI		27/11/18	dr.vuksanovic -pomoc	0.00	50.00	-615.00
191 IZVODI		30/11/18	paladium-donacija	0.00	200.00	-815.00
191 IZVODI		30/11/18	jadroagent-donacija	0.00	100.00	-915.00
193 IZVODI		03/12/18	osa lekovic -don.	0.00	50.00	-965.00
194 IZVODI		05/12/18	rapex plus-don.	0.00	50.00	-1,015.00
197 IZVODI		11/12/18	alegra mont.-don.	0.00	100.00	-1,115.00
198 IZVODI		14/12/18	msc cg-donacija	0.00	100.00	-1,215.00
2 Zavrsna knjizenja		31/12/18	prenos 2018	1,215.00	0.00	0.00
			Svega za konto :	**1,215.00**	**1,215.00**	**0.00**
			Svega za konto :	**1,215.00**	**1,215.00**	**0.00**

[redacted]CENTAR ZA SOCIJALNI RAD

FINANSIJSKA KARTICA

za period od 01/01/18 do 25/04/19

2018

Nalog	Objekat	Dat. nal.	Opis	Duguje	Potražuje	Saldo
Konto : 751002			**prihod od uvjerenja(sopstveni)**			
2 IZVOD Prva ban		18/12/18		0.00	80.00	-80.00
2 Zavrsna knjizenja		31/12/18	prenos 2018	80.00	0.00	0.00
			Svega za konto :	**80.00**	**80.00**	**0.00**
			Svega za konto :	**80.00**	**80.00**	**0.00**

JU CENTAR ZA SOCIJALNI RAD

FINANSIJSKA KARTICA

2018

za period od 01/01/18 do 25/04/19

Nalog	Objekat	Dat. nal.	Opis	Duguje	Potražuje	Saldo
Konto : 751003			**prihod od otplate kredita**			
1 IZVOD Prva ban		15/12/18	otplata kredita	0.00	510.40	-510.40
2 Zavrsna knjizenja		31/12/18	prenos 2018	510.40	0.00	0.00
			Svega za konto :	**510.40**	**510.40**	**0.00**
			Svega za konto :	**510.40**	**510.40**	**0.00**

PRVA BANKA CG

Hitnost ☐ Prenos ☐ Uplata ☒ Isplata ☐

NALOG PLATIOCA

SLOBODAN DJONOVIC
BAR
(Naziv platioca)

POVRACAJ
(Svrha plaćanja)

CENTAR ZA SOCIJALNI RAD ZA OPSTINE BAR I
BULEVAR REVOLUCIJE BB
BAR
(Naziv primaoca plaćanja)

(Pečat i potpis platioca kao inicijatora)

Bar 10.05.2019

(Transakcioni račun platioca)

(Model) (Poziv na broj zaduženja)

EUR EUR 4,487.26 (Iznos) 321 (Šifra plaćanja)

535-0000000018125-08
(Transakcioni račun primaoca plaćanja)

(Model) 0101-1450 (Poziv na broj odobrenja)

PRVA BANKA CG AD PLATNI PROMET IJALA BAR

(Potpis primaoca plaćanja)

10.5.19 4,49
(Datum izvršavanja)

10.05.2019
PRVA BANKA CRNE GORE 0601 Bar 10.05.2019 11:47:51
(Mjesto i datum podnošenja)