CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40113/20-041-242/20
Podgorica, 15. maj 2020. godine

IZVJEŠTAJ
O FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA CENTRA ZA SOCIJALNI RAD ZA OPŠTINE KOTOR, BUDVA I TIVAT ZA 2019. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, maj 2020. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE....3
II OPŠTI DI0....10
1. PRAVNI OSNOV....10
2. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE....10
2.1. Djelatnost i unutrašnja organizacija Centra....10
2.2. Organi centra za socijalni rad....11
2.3. Finansiranje Centra....11
2.4. Aktivnosti Upravnog odbora u 2019. godini....12
3. VRSTA REVIZIJE....12
4. PREDMET REVIZIJE....12
5. CILJ REVIZIJE....13
5.1. Kriterijumi za finansijsku reviziju....13
5.2. Kriterijumi za reviziju pravilnosti....13
6. METODE VRŠENJA REVIZIJE....14
7. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE....15
8. ANALITIČKI POSTUPCI....15
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE....15
9. UNUTRAŠNJE FINANSIJSKE KONTROLE....15
10. FINANSIJSKI PLAN PRIHODA I RASHODA....17
11. PROGRAM RADA....17
12. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE....18
13. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI....18
14. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA....21
15. EVIDENTIRANJE I POPIS STALNE IMOVINE....21
16. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE....23
17. PRIMICI....24
17.1. Primici od Ministarstva rada i socijalnog staranja....25
17.2. Primici od povraćaja sredstava....26
17.3. Ostali primici....26
18. ZAPOŠLJAVANJE I IZDACI ZA ZARADE....26
18.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca....28
19. IZDACI....29
19.1. Izdaci za doprinose majkama sa troje ili više djece....29
19.2. Izdaci za službena putovanja i ostali izdaci....30
19.3. Izdaci za gorivo električnu energiju i komunikacione usluge....32
19.4. Izdaci za komunalne usluge....34
19.5. Izdaci za socijalna davanja....34
19.5.1. Izdaci za refundaciju porodiljskog, roditeljskog odsustva....34
19.5.2. Izdaci za tuđu njegu i pomoć....35
19.5.3. Izdaci za ishranu djece- korisnika materijalnog obezbjeđenja u predškolskim ustanovama....35
19.5.4. Izdaci za smještaj štićenika u ustanovama socijalne i dječje zaštite van Crne Gore....35
19.5.5. Izdaci za porodični smještaj-hraniteljstvo, starateljstvo....36
19.6. Izdaci za naknade Upravnom odboru....36
19.7. Izdaci za jednokratne pomoći....36
19.8. Izdaci za nabavku opreme....37
20. JAVNE NABAVKE....37
21. KANCELARIJSKO POSLOVANJE....39

I MIŠLJENJE I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj (DRI br. 40113/20-041-242/2 od 10.02.2020. godine) izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti poslovanja Centra za socijalni rad za opštine Kotor, Budva i Tivat.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovnikom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI).

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo subjekta revizije je odgovorno za pripremu i prezentaciju finansijskih izvještaja, u skladu sa prihvaćenim okvirom finansijskog izvještavanja, kao i za usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, izrazi mišljenje da li su finansijske i druge radnje subjekata revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja Centra za socijalni rad za opštine Kotor, Budva i Tivat br.01-2071/2 od 11.05.2020. godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu Senator DRI Nikola N. Kovačević - rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI dr Branislav Radulović - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 15.05.2020. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja
Centra za socijalni rad za opštine Kotor, Budva i Tivat
za 2019. godinu

a) **Finansijskom revizijom** utvrđeno je da je Godišnji finansijski izvještaj Centra za socijalni rad za opštine Kotor, Budva i Tivat za 2019. godinu sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, pa shodno tome nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Centra **sa skretanjem pažnje**:

- **Da subjekt revizije u skladu sa načelom urednog računovodstva pravilno evidentira sve poslovne transakcije u Glavnoj knjizi i iste iskazuje u Godišnjem finansijskom izvještaju, shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.**

b) **Revizijom pravilnosti** utvrđeno je da subjekt revizije nije sve finansijske i druge radnje uskladio sa zakonskim i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosila na nedoslednu primjenu Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, Zakona o javnim nabavkama, Zakona o radu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Uredbe o kancelarijskom poslovanju, Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na pravilnost poslovanja Centra za 2019. godinu.

Na izražavanje **uslovnog mišljenja** uticalo je sljedeće:

1. Revizijom je utvrđeno da Centar u 2019. godini nije, shodno članu 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru, odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola, nije shodno članu 14 Zakona uspostavio registar rizika i nije odredio lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima. Centar nije donio Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola za 2019. godinu kako je to propisano članom 11 Zakona i nije shodno članu 18 Zakona Ministarstvu finansija dostavio Godišnji izvještaj o

aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola za 2019. godinu.
U postupku vršenja revizije Centar je dostavio dokaze da je u 2020. godini sproveo dio aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola i to: imenovao je lice za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola (dokaz Rješenje br.01-c-46 od 28.02.2020. godine), uspostavio je registar rizika (dokaz Strategija upravljanja rizicima br.01-c-44 od 28.02.2020. godine) i imenovao je koordinatore za uspostavljanje procesa upravljanja rizicima (dokaz Rješenje od 28.02.2020. godine).

- **Subjekt revizije treba da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

2. Revizijom je utvrđeno da je Centar u Glavnoj knjizi i u Godišnjem finansijskom izvještaju iskazao kao primitak od Ministarstva rada i socijalnog staranja povraćaj sredstava u iznosu od 6.868,91€. Shodno Izjavi odgovornih lica povraćaj je izvršen od strane poslodavaca kojima je Centar isplatio sredstva po osnovu refundacije porodiljskog odsustva i od fizičkih lica kojima je uplaćena naknada po osnovu porodičnog smještaja hraniteljstva i starateljstva, jer su uplate izvršene na pogrešne ili ugašene žiro račune. Budući da su primici od Ministarstva evidentirani prilikom prenosa sredstava Centru za isplatu navedenih izdataka, konstatuje se da su primici dva puta iskazani po istom osnovu.

   - **Subjekt revizije u cilju pravilnog iskazivanja primitaka treba da umanji izdatke za iznos vraćenih sredstava od pravnih ili fizičkih lica zbog pogrešno izvršenih uplata, a ne da evidentira primitke po tom osnovu.**

3. Centar je u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskazao obaveze sa stanjem na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 1.512,69€. Navedene obaveze nijesu iskazane u Glavnoj knjizi na pomenuti datum jer su shodno Izjavi odgovornog lica evidentirane samo plaćene obaveze. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju na osnovu koje su iskazane obaveze u navedenom obrascu utvrđeno je da se iste odnose na 2019. godinu osim iznosa od 299,00€.

   - **Subjekt revizije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština treba da u poslovnim knjigama evidentira sve obaveze na kontima klase 2 bez obzira da li su plaćene ili ne i da na kraju tekuće godine saldo neplaćenih obaveza prenese u narednu godinu kao početno stanje.**

4. Revizijom je utvrđeno da su u 2019. godini u Centru zapošljena 3 lica na određeno vrijeme u trajanju od godinu dana putem javnog oglašavanja slobodnih radnih mjesta.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezanu za zapošljavanje utvrđeno je da prilikom raspisivanja oglasa za zapošljavanje 2 lica na radna mjesta voditelja slučaja oglasom nije tražen poseban uslov za zasnivanje radnog odnosa (licenca za rad) iako je navedeni uslov predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Centra, kao i članom 136 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti, a nije traženo ni radno iskustvo predviđeno Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta Centra. Ugovor o radu može zaključiti lice koje ispunjava opšte uslove predviđene Zakonom o radu (član 20) i posebne uslove predviđene zakonom, drugim propisima i aktom o sistematizaciji.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovor o radu zaključuje sa licima koja ispunjavaju opšte uslove utvrđene članom 20 Zakona o radu i posebne uslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizacji i sistematizaciji radnih mjesta, kao i da javnim oglasom za popunu radnih mjesta zahtijeva opšte i posebne uslove propisane zakonskim i drugim propisima.**

5. Centar je isplatio naknade fizičkim licima u iznosu od 1.400,00€ shodno Ugovoru o dopunskom radu u iznosu od 1.200,00€ i shodno odluci direktora u iznosu od 200,00€. Revizijom je utvrđeno da na isplaćene naknade nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza.

   - **Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada fizičkom licu obračuna i isplati poreske obaveze shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

6. Revizijom je utvrđeno da je Centar zaključio ugovor o dopunskom radu sa zaposlenom u Centru za obavljanje poslova službenika za javne nabavke. Ugovorom je utvrđena mjesečna neto naknada u iznosu od 100,00€.
   Navedeni poslovi nijesu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a isti nijesu utvrđeni u opisu poslova ni jednog sistematizovanog radnog mjesta. Revizijom je utvrđeno da lice koje je angažovano ugovorom o dopunskom radu za obavljanje navedenih poslova ne ispunjava uslove utvrđene članom 58 Zakona o javnim nabavkama (nema položen stručni ispit za rad na ovim poslovima).

   - **Subjekt revizije za poslove službenika za javne nabavke treba da imenuje lice koje ispunjava sve uslove iz člana 58 Zakona.**

   - **Preporučuje se subjektu revizije da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizuje radno mjesto službenika za javne nabavke ili da navedene poslove utvrdi u opisu poslova nekog drugog radnog mjesta.**

7. Revizijom je utvrđeno da nijesu ispoštovane procedure propisane Pravilnikom o sprovođenju postupaka javne nabavke male vrijednosti u dijelu javnog otvaranja ponuda jer nije sačinjen Zapisnik o javnom otvaranju ponuda. U Zapisniku o prijemu, pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda

nijesu navedeni dokazi i razlozi na osnovu kojih je utvrđena ispravnost ponude.
Upoređujući fakture dobavljača za nabavljeni kancelarijski materijal sa prihvaćenom ponudom, utvrđeno je da cijene za pojedine proizvode ne odgovaraju ponuđenim. Takođe je utvrđeno da Centar nije dostavio evidenciju podataka o kršenju antikorupcijskih pravila Ministarstvu finansija-Direktoratu za politiku javnih nabavki u zakonom utvrđenom roku.

- **Subjekt revizije treba da prati izvršenje ugovora po količinama i cijenama u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Internim procedurama Centra kao i da prilikom nabavki male vrijednosti sprovodi sve procedure utvrđene Pravilnikom o sprovođenju postupaka javne nabavke male vrijednosti.**

- **Subjekt revizije treba da evidenciju podataka o kršenju antikorupcijskih pravila dostavlja nadležnom Ministarstvu u roku koji je predviđen Pravilnikom o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila.**

8. Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo Centru prenijelo sredstva za isplatu izdataka za smještaj štićenika u ustanovama van Crne Gore u iznosu od 18.062,66€, dok izdaci po ovom osnovu iznose 14.670,58€, to se konstatuje da su Centru za isplatu navedenih izdataka prenešena sredstva u većem iznosu od isplaćenih troškova za 3.392,08€. Shodno Izjavi direktora sredstva su prenešena u većem iznosu iz razloga što je Centar greškom zahtijevao od Ministarstva sredstva dva puta po istom osnovu za pojedine fakture. Takođe shodno Izjavi više prenešena sredstava su korišćena za materijalne troškove Centra.

   - **Subjekt revizije treba da sredstva koristi za namjene za koje su im prenešena od Ministarstva rada i socijalnog staranja.**

9. Revizijom je utvrđeno da Centar ne obezbjeđuje elektronsku analitičku evidenciju stalne imovine shodno Internom pravilu, da imovina nije razvrstana po grupama i stopama amortizacije u popisnim listama kao ni u Glavnoj knjizi što nije u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.

   - **Subjekt revizije treba da u popisnim listama i u Glavnoj knjizi stalnu imovinu iskaže po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbužetskih korisnika, kao i da obezbijedi elektronsko vođenje analitičke evidencije stalne imovine shodno Internom pravilu.**

10. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti u evidentiranju materijalnih troškova u iznosu od 517,03€ kroz dnevnik blagajne, jer je pravdanje istih evidentirano prije dostave dokumentacije za pravdanje.

    - **Evidentiranje blagajničkih transakcija kroz dnevnik blagajne treba vršiti hronološki u momentu nastanka istih, a pravdanje troškova vršiti na osnovu dostavljene dokumentacije.**

11. Uvidom u putne naloge shodno kojim su isplaćivane dnevnice za službena putovanja utvrđeno je da veći broj putnih naloga nije podnošen nadležnoj službi radi obračuna putnih troškova u roku utvrđenom važećom Uredbom.

    - **Zaposleni koji je upućen na službeni put dužan je, nakon povratka sa službenog puta, da nadležnoj službi dostavi putni nalog radi obračuna putnih troškova u roku utvrđenom članom 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

12. Revizijom je utvrđeno da dio izdataka za službena putovanja u iznosu od 378,00€ nije adekvatno dokumentovan (nijesu prezentirani putni nalozi i odluka direktora).

    - **Subjekt revizije treba da sve troškove službenih putovanja pravda potpunom i adekvatnom dokumentacijom.**

13. U postupku revizije je utvrđeno da najveći dio izdataka nije evidentiran na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

    - **Subjekt revizije je dužan da evidentiranje izdataka vrši na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

14. Revizijom je utvrđeno da Centar nije obezbijedio vođenje kancelarijskog poslovanja na način kako je to propisano Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i važećim Uputstvom**.** Nije određen brojčani znak organizacione jedinice na početku kalendarske godine kako je to propisano članom 8 Uredbe već se primjenjuju klasifikacione oznake koje su naslijeđene u radu iz ranijeg perioda. Uvidom u djelovodnik Centra za 2019. godinu utvrđeno je da se ne vrši evidentiranje akata koji se odnose na isti predmet na način kako je to propisano Uputsvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. Takođe je utvrđeno da su u pojedinim slučajevima vršene ispravke prilikom upisivanja pojedinih akata na način koji nije u skladu sa važećim Uputstvom. Nije naznačen datum zaključivanja evidencija niti su iste ovjerene od strane neposrednog rukovodioca kako je to propisano važećim Uputstvom.

- **Subjekt revizije je dužan da kancelarijsko poslovanje vodi na način kako je to propisano Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i važećim Uputstvom.**

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II. OPŠTI DIO

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11, 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije, DRI br. 06-357/19 od 30.12.2019. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br.40113/20-041-242/2 od 10.02.2020. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja JU Centra za socijalni rad za opštine Kotor, Tivat i Budva vršena je u skladu sa:

- Poslovnikom Državne revizorske institucije („Sl. list CG" br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG" br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima (ISSAI).

2. Podaci o subjektu revizije

JU Centar za socijalni rad za opštine Kotor, Tivat i Budva osnovan je 22.03.1991. godine Rješenjem Privrednog suda, broj Fi.485/91. Odlukom Vlade o organizovanju javnih ustanova, Centar za socijalni rad organizovan je kao jedinstvena javna ustanova koja vrši poslove socijalne i dječje zaštite u skladu sa Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti, Odlukom o osnivanju Centra i Statutom.
Centar ima svojstvo pravnog lica. Direktor Centra je Vasilije Todorović. Sjedište Centra je Gurdić bb, Kotor. Van sjedišta Centra organizovane su dvije područne jedinice u Tivtu i Budvi. Područne jedinice obavljaju poslove polivalentnog socijalnog rada, administrativno finansijske poslove i druge poslove vezane za ostvarivanje prava iz oblasti socijalne i dječje zaštite na teritoriji svoje opštine.

2.1. Djelatnost i unutrašnja organizacija Centra

Shodno Zakonu o socijalnoj i dječjoj zaštiti, Centar ima sljedeća javna ovlašćenja: obavlja procjenu stanja, potreba, snaga i rizika korisnika i drugih lica značajnih za korisnika; procjenu podobnosti staraoca, hranitelja i usvojioca; izradu i praćenje individualnih planova usluga;rješava u prvom stepenu o zahtjevima za ostvarivanje prava iz socijalne i dječje zaštite;preduzima mjere, pokreće i učestvuje u sudskim i drugim postupcima; vodi evidencije i stara se o čuvanju dokumentacije korisnika; pokreće, razvija i učestvuje u realizaciji strategija, planova i programa koji doprinose zadovoljavanju potreba građana i sarađuje sa organima državne uprave, opštine i drugim organizacijama u oblasti socijalne i dječje zaštite; obavlja i druge poslove u skladu sa zakonom. Unutrašnja organizacija i rad Centra uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

Shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Centar obavlja djelatnost u okviru sljedećih službi:

1. Služba za djecu i mlade i odrasla i stara lica
2. Služba za materijalna davanja i pravne poslove
3. Služba za finansijsko-administrativne i tehničke poslove
4. Područna jedinica Tivat
5. Područna jedinica Budva

2.2. Organi centra za socijalni rad

Organi Centra su: Upravni odbor i Direktor.
Upravni odbor i Direktor obavljaju poslove utvrđene zakonom i Statutom Centra.

Upravni odbor: donosi statut i druga opšta akta; bira i razrješava direktora Centra; usvaja program razvoja; donosi godišnji finansijski plan; usvaja završni račun; donosi investicione odluke; podnosi predlog osnivaču o načunu raspolaganja korišćenja imovine i sredstava Centra u skladu sa zakonom; donosi odluku o raspisivanju konkursa za izbor direktora; podnosi inicijativu za razrješenje predsjednika ili člana Upravnog odbora; obrazuje stalne i povremene komisije ili druga radna tijela iz svog djelokruga i obavlja druge poslove utvrđene zakonom, statutom i drugim aktima Centra.
Bliži način rada Upravnog odbora uređuje se Poslovnikom o radu.

Direktor predstavlja i zastupa Centar i između ostalog, donosi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Centra; oragnizuje rad i odgovoran je za zakonitost rada i sprovođenje programa razvoja Centra; izvršava odluke Upravnog odbora; predlaže statut, program i plan rada, finansijki plan, finansijski izvještaj, završni račun Centra i druge opšte akte koje donosi Upravni odbor; stara se o namjenskom trošenju sredstava Centra i obavlja druge poslove predviđene zakonom, statutom i drugim opštim aktima Centra. Direktora javne ustanove čiji je osnivač država bira Upravni odbor ustanove, na osnovu javnog konkursa i podnesenog Programa razvoja ustanove a saglasnost na odluku Upravnog odbora o izboru direktora daje nadležni organ državne uprave.

Revizijom je utvrđeno da je u 2019. godini nakon sprovedenog postupka javnog konkursa imenovan direktor Centra Odlukom Upravnog odbora br.UO-35 od 05.04.2019. godine. Na Odluku o izboru direktora, shodno članu 110 stav 2 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti, Ministarstvo rada i socijalnog staranja dalo je saglasnost, br. 56-336/19-2 od 11.04.2019. godine.

2.3. Finansiranje Centra

Sredstva za rad Centra obezbjeđuje osnivač u skladu sa zakonom.

Finansijski plan prihoda i rashoda sredstava po namjenama donosi se za svaku kalendarsku godinu. Finansijski plan podnosi se do 31. decembra tekuće godine za narednu godinu.

Ako se finansijski plan ne može donijeti u utvrđenom roku, Upravni odbor donosi odluku o finansiranju za prvi kvartal naredne godine (januar-mart).

Upravni odbor može po potrebi u toku godine, na predlog direktora, da vrši izmjene i dopune finansijskog plana.

Po isteku svake kalendarske godine podnosi se izvještaj o finansijskom poslovanju Upravnom odboru i nadležnom organu državne uprave.

Zadaci i poslovi u okviru nadležnosti Centra odvijaju se prema godišnjem programu rada.

Programom rada se utvrđuju zadaci i poslovi koje Centar treba da izvrši, rokovi za njihovo izvršenje i nosioci pojedinih zadataka i poslova.

Za blagovremeno i uredno izvršavanje programa razvoja i rada i planova rada Centra odgovoran je direktor.

Centar sačinjava godišnji izvještaj o svom radu i dostavlja ga nadležnom organu državne uprave.

2.4. Aktivnosti Upravnog odbora u 2019. godini

Način rada Upravnog odbora Centra uređen je Poslovnikom o radu Upravnog odbora, br. UO-02 od 30.03.2007. godine i Izmjenama Poslovnika br. 01-c-218 od 27.11.2017. godine. Rješenjem Vlade CG, br. 07-3073/4 od 19.10.2017. godine imenovani su predsjednik i članovi Upravnog odbora.

U postupku revizije konstatovano je da je tokom 2019. godine, Upravni odbor održao šest sjednica. Uvidom u zapisnike sa održanih sjednica, utvrđeno je da je Upravni odbor na održanim sjednicama razmatrao i usvojio sljedeća akta: Izvještaj o radu za 2018. godinu, Program rada za 2019. godinu, Izvještaj o finansijskom poslovanju Centra za 2018. godinu, Izvještaj o popisu osnovnih sredstava i gotovine u blagajni sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, Plan javnih nabavki Centra za 2019. godinu, Odluku o raspisivanju konkursa za izbor direktora Centra, Odluku o imenovanju v.d.direktora Centra Odluku o izboru direktora Centra, Odluku o usvajanju Amandmana na plan javnih nabavki za 2019. godinu, Odluku o rashodovanju dva putnička vozila i Odluku o imenovanju popisnih komisija za 2019. godinu.

3. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti koja podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2019. godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj i revizija pravilnosti poslovanja Centra za socijalni rad za opštine Kotor, Tivat i Budva za 2019. godinu.

5. Cilj revizije

Cilj finansijske revizije je izražavanje mišljenja o tome da li su:

1. finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima sastavljeni u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja ili;
2. finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima prezentovani na fer i objektivan način u skladu sa datim okvirom finansijkog izvještavanja.

Cilj revizije pravilnosti je izražavanje mišljenja da li su finansijske i druge radnje subjekta revizije, u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima, drugim propisima i aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

5.1. Kriterijumi za finansijsku reviziju

- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl.list Crne Gore“, br.020/14, 056/14, 070/17,004/18, 055/18);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave; („Sl.list CG“, br. 23/14 i 71/19 od 25.12.2019. g.);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl.list Crne Gore“, br.072/16).

5.2. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o socijalnoj i dječjoj zaštiti („Sl.list Crne Gore“, br.027/13,...,050/17);
- Zakon o državnoj upravi (“Sl.list CG“, br.78/18);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG, br.016/16... 42/18 i 34/19);
- Zakon o radu („Sl.list Crne Gore“, br. 49/08 ... 4/18 i 074/19 od 30.12.2019.g.);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG“, br.065/01,...,004/07 i „Sl.list CG“, br.086/09,...,083/16 i 67/19);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl.list CG“, br.013/07,...,008/15, 022/17 i 042/19);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl.list CG“, br.042/11, 057/14, 028/15, 042/17);
- Zakon o državnoj imovini („Sl.list CG“, br.021/09, 040/11);
- Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl.list CG“, br.75/18);
- Uredba o uspostavljanju unutrašnje revizije u javnom sektoru (“Sl.list CG”, br.50/12,7/17 i 070/19 od 23.12.2019.g.);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl.list CG“, br.013/10);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG“, br. 040/16 i 028/18);
- Opšti kolektivni ugovor („Sl.list CG“, br. 14/14, 040/18, 37/19 i 74/19);
- Granski kolektivni ugovor za socijalnu djelatnost („Sl.list CG“, br. 25/15,...32/16);

- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave; („Sl.list CG“, br. 23/14 i 71/19 od 25.12.2019.g.);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl.list Crne Gore“, br.072/16);
- Pravilnik o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl.list CG”,br.076/10,...,050/17 i 015/19);
- Pravilnik o bližim uslovima za ostvarivanje materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite („Sl.list CG“, br.40/13,...88/17);
- Pravilnik o kriterijumima i mjerilima za utvrđivanje cijena usluga dnevnog boravka, pomoći u kući i personalne asistencije, koje obezbjeđuje država (“Sl.list CG”, br. 75/15 i 038/19);
- Pravilnik o kriterijumima i mjerilima za utvrđivanje cijene usluga u ustanovama socijalne i dječje zaštite (“Sl.list RCG”, br.9/94);
- Pravilnik o visini sredstava za razvoj, odnosno finansiranje usluga socijalne i dječje zaštite i kriterijumima za njihovu raspodjelu (“Sl.list CG”, br.42/15);
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji JU Centra za socijalni rad Kotor sa područnim jedinicama u Budvi i Tivtu
- Statut JU Centra za socijalni rad;
- Interne procedure i pravila subjekta revizije;
- Druga interna akta.

6. Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem postupka dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je identifikovanje i procjena rizika kroz razumijevanje subjekata revizije i njihovog okruženja uključujući i interne kontrole.

Za potrebe prikupljanja revizorskih dokaza, proučena je pravna regulativa, interni akti, kao i dokumentacija o poslovanju Centra u Kotoru.
U postupku revizije provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je primjena zakonske i druge regulative, s ciljem utvrđivanja da li je poslovanje navedenog Centra u skladu sa važećom regulativom.

Materijalnost za finansijsku reviziju Centra utvrđena je u iznosu 24.082,00€ (1,18% od rashoda koji iznose 2.045.077,67€).
Materijalnost predstavlja iznos do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost. Revizijom su utvrđene greške koje se mogu kvantifikovati u odnosu na prag materijalnosti, kao i greške koje se odnose na neadekvatnu primjenu zakonskih i drugih propisa.

7. Planirani segmenti revizije

Nakon upoznavanja sa subjektom revizije, identifikovanja rizika revizije, određivanja praga materijalnosti i uzorka planirani su sljedeći segmenti revizije i to: sistem unutrašnjih finansijskih kontrola, planiranje, izvještavanje i računovodstvene evidencije, prihodi, depoziti na žiro računima, blagajničko poslovanje, izdaci, stalna imovina, neizmirene obaveze, javne nabavke aktivnosti upravnog odbora u 2019. godini, postupak zapošljavanja I kancelarijsko poslovanje.

8. Analitički postupci

Analitički postupci u fazi planiranja revizije, sprovedeni su u cilju identifikovanja pojedinih područja ili pozicija većeg rizika. Analitički postupci su sprovedeni upoređivanjem podataka iz računovodstvenih evidencija, finansijskih izvještaja i druge dokumentacije. Na osnovu sprovedenih analitičkih postupaka identifikovana su područja u kojima je eventualno moguće otkriti greške ili nepravilnosti i to: blagajničko poslovanje, javne nabavke i izdaci za socijalna davanja sa aspekta namjenske potrošnje.

III. UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

9. Unutrašnje finansijske kontrole

U postupku revizije je utvrđeno sljedeće:

Centar u 2019. godini nije, shodno članu 7 Zakona odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola. Centar nije shodno članu 14 Zakona uspostavio registar rizika i nije odredio lice za koordinaciju aktivnosti na uspostavljanju procesa upravljanja rizicima. Centar nije donio Plan unaprijeđenja upravljanja i kontrola za 2019. godinu kako je to propisano članom 11 Zakona i nije shodno članu 18 Zakona Ministarstvu finansija dostavio Godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola za 2019. godinu.

Takođe je utvrđeno da je Centar shodno članu 7 Zakona, sačinio set internih pravila i procedura objedinjenih kroz Knjigu internih procedura, koja obuhvata sljedeća interna pravila:

- Interno pravilo o evidenciji državne imovine,
- Interna procedura o načinu evidentiranja i praćenja ulaznih faktura,
- Interno pravilo o formi i načinu pripremanja i dostavljanja finansijskih izvještaja,
- Interna procedura za pripremu Zahtjeva za budzetskim sredstvima;
- Interno pravilo o vrsti i načinu finansijskog praćenja,
- Interno uputstvo o blagajničkom poslovanju,
- Interno pravilo o načinu popune slobodnih radnih mjesta,
- Interno pravilo o načinu praćenja izvršenja ugovora o javnim nabavkama,

- Interna pravila i procedure o radu službenika za javne nabavke i drugih radnika Centra koji neposredno i posredno učestvuju u postupku javne nabavke,
- Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja;
- Interno pravilo o postupku odobravanja stručnog usavršavanja,;
- Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona na teret sredstava Centra
- Interno pravilo o vođenju registra i sadržini izvještaja o primljenim sponzorstvima i donacijama,;
- Interno pravilo za uređivanje internet stranice,
- Interno pravilo o načinu i postupku usluga neodložne intervencije,
- Interna pravila i procedure u Službi za materijalna davanja i pravne poslove
- Interna pravila i procedure u Službi za finansijsko-administrativne i tehničke poslove
- Interno uputstvo o prijemu građana od strane zaposlenih
- Interno Uputstvo o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari od Interna pravila i procedure za poslove arhive;
- Interno uputstvo o sadržaju i načinu vođenja evidencie poklona,
- Normativi potrošnje goriva za službena vozila Centra

Pored navedenih Internih pravila i procedura rješenjima direktora određena su lica za vođenje evidencije imovine kojom raspolaže Centar, za uređivanje internet stranice, za vođenje registra sponzorstva i donacija, za vođenje evidencije poklona, za organizaciju i evidenciju stručnog usavršavanja zaposlenih, za praćenje propisa i sl. Uvidom u Interne procedure Centra utvrđeno je da pojedine nijesu usklađene sa zakonskim propisima, budući da su većina donijeta 2016. godine a određeni zakonski propisi su se mijenjali. Takođe je utvrđeno da se pojedina Interna pravila ne primenjuju u potpunosti.

Centar je shodno članu 15 Zakona izvršio razdvajanje dužnosti i uspostavio sistem dvojnog potpisa na način da finansijska obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa direktora Centra i rukovodioca finansijske službe. Sredstvima na računu Centra raspolaže direktor, a shodno ovlašćenju direktora tri zaposlena mogu kod poslovne banke vršiti finansijske transakcije (podizanje gotovine i isplate).

Uvidom u knigovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je da je ista potpisana od strane direktora i rukovodioca finansijske službe Centra. Putne naloge za službeno putovanje direktora potpisuje član Upravnog odbora a u njegovom odsustvu rukovodilac Službe za djecu i mlade i odrasla i stara lica (državnom revizoru nije prezentirano ovlašćenje Upravnog odbora da navedeno lice može potpisivati putne naloge direktoru).

Centar nema uspostavljenu posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju već se unutrašnja revizija obavlja od strane Ministarstva rada i

socijalnog staranja. Revizija od strane Odjeljenja za unutrašnju reviziju Ministarstva nije vršena u 2019. godini (vršena je 2013. godine shodno prezentiranom Izvještaju).

U postupku revizije prezentirani su dokazi da je Centar u 2020. godini sproveo dio aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola i to: imenovao je lice za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola (Rješenje br.01-c-46 od 28.02.2020. godine), uspostavio je registar rizika (Strategija upravljanja rizicima br.01-c-44 od 28.02.2020. godine) i imenovao je koordinatore za uspostavljanje procesa upravljanja rizicima (Rješenja od 28.02.2020. godine).

- **Subjekt revizije treba da sprovede sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

10. Finansijski plan prihoda i rashoda

Centar je shodno članu 29 Statuta donio Finansijski plan prihoda i rashoda za 2019. godinu.

Finansijskim planom Centar je planirao prihode iz budžeta CG u iznosu od 2.110,722,00€, a rashode u iznosu od 2.109.522,00€. Rashodi su planirani za ostala lična primanja u iznosu od 3.522,00€, za materijal u iznosu od 11.300,00€, za usluge u iznosu od 22.820,00€, za tekuće održavanje u iznosu od 4.300,00€, za ostale izdatke u iznosu od 8.800,00€, transfere za socijalnu zaštitu u oznosu od 2.033.050,00€ i transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 25.700,00€.

Centar je iskazao u poslovnim knjigama prihode u iznosu od 2.049.762,00€ što je za 60.960,00€ ili 2,88% manje u odnosu na planirane, dok je izdatke iskazao u iznosu od 2.045.077,67€ što je za 64.445,00€ ili 3,14% manje u odnosu na planirane.

Revizijom je utvrđeno da Finansijski plan sadrži detaljan prikaz svih izdataka po vrsti i iznosu kao i obrazloženje istih.

11. Program rada

Centar je shodno članu 33 Statuta donio Program rada za 2019. godinu.

Programom rada Centar je pored ostalog planirao da timskim radom obezbijedi sledeće usluge: podršku za život u zajednici, savjetodavno-terapijske i socijalno-edukativne usluge, smještaj, neodložne intervencije i druge usluge koje će tokom 2019. godine propisivati nadležni organ državne uprave.

Centar je planirao da se stručni radnici i dalje edukuju putem seminara, okruglih stolova i temaskih sastanaka i uz pomoć starijih kolega, pri čemu posebnu pažnju treba posvetiti usavršavanju voditelja slučaja za pojedine oblasti rada.

U Programu su naglašeni loši tehnički uslovi za rad u Područnoj jedinici Budva (Centar raspolaže sa prostorom od 24m2) u nadi da će se riješiti ovaj problem i

da će Područna jedinica Budva dobiti nove prostorije za rad. Pored navedenog planirana je kupovina putničkog vozila za područnu jedinicu u Tivtu.

Centar je u 2019. godini planirao nastaviti kampanju hraniteljstva pod nazivom "svako dijete treba porodicu", kao i rad u punom kapacitetu Dnevnog centra za boravak djece sa posebnim potrebama koji je u 2018. godini počeo sa radom u okviru Resurnog centra za sluh i govor "Dr. Peruta Ivanović", a u Budvi je planirano da Dnevni centar za boravak djece sa posebnim potrebama počne sa radom krajem 2019. godine uz pomoć opštine Budva i uz podršku Centra. U Tivtu je u 2019. godini planirana izgradnja multifunkcionalnog objekta (Crveni krst, Dnevni centar za boravak djece sa posebnim potrebama i prostorije Kriznog centra). Centar je planirao da tokom 2019. godine unaprijedi saradnju sa mnogim ustanovama.

12. Računovodstvene evidencije

Računovodstvene evidencije Centra zasnivaju se na gotovinskoj osnovi. Internim pravilom Centar je utvrdio obavezu vođenja Glavne knjige i pomoćnih evidencija (blagajničkog poslovanja, osnovnih sredstava, ulaznih faktura, dobavljača, evidenciju troškova reprezentacije, kancelarijskog materijala i potrošnje goriva).
U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije obezbjeđuje vođenje glavne knjige i pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja, ali ne i ostale pomoćne evidencije utvđene Internim pravilom Centra. U okviru Glavne knjige se evidentira stalna imovina, obrtna imovina, obaveze, prihodi i izdaci.

- **Subjekt revizije osim Glavne knjige treba da obezbijedi i vođenje svih pomoćnih evidencija utvrđenih Internim pravilom Centra.**

13. Finansijski izvještaji

Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave Centar je u obavezi da Ministarstvu rada i socijalnog staranja dostavlja Godišnji finansijski izvještaj do 01. februara tekuće godine, za prethodnu godinu na sljedećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima IV,
- Izvještaj o neizmirenim obavezama V,

Centar je nadležnom Ministarstvu dostavio Godišnji izvještaj u utvrđenom roku i na propisanim obrascima.

Izvještaj o novčanim tokovima IV Centra za socijalni rad u Kotoru

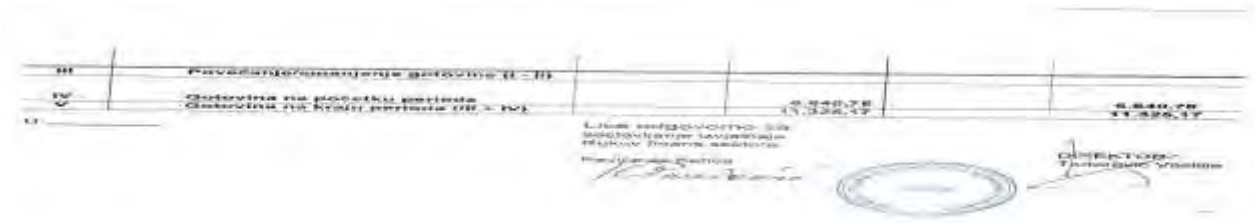
JU CENTAR ZA SOCIJALNI RAD ZA OPŠTINE KOTOR,TIVAT I BUDVA

Obrazac 4

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV
broj 01-c-273/3 31.12.2019. god.
PIB 02069810

Godina / Period: **2019.** **01.01.2019.-31.12.2019** (u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	Izvršenje		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3	4	5	6
I	PRIMICI		01-12/2019	01-12/2019.	01-12/2019.
1.1	Opšti prihodi				
1.2	Namjenski prihodi		2.049.762,06		2.049.762,06
1.3	Sopstveni prihodi			6.640,78	6.640,78
1.4	Primici od prodaje imovine				
1.5	Primici od otplate kredita				
1.6	Donacije				
1.7	Transferi				
1.7.1	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje				
1.7.2	Ostali transferi				
1.8	Pozajmice i krediti				
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**		2.049.762,06	**6.640,78**	**2.056.402,84**
	IZDACI		***1.493.364,28***		***2.045.077,67***
2.1	Tekući izdaci		44.941,95	6.640,78	61.283,16
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca				
2.1.2	Ostala lična primanja		4.635,04	420,00	9.036,80
2.1.3	Rashodi za materijal i usluge		38.238,38	6.220,78	49.735,55
2.1.4	Tekuće održavanje		2.068,53		2.510,81
2.1.5	Kamate				
2.1.6	Renta				
2.1.7	Subvencije				
2.1.8	Ostali izdaci				
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu		1.280.979,85		1.757.838,20
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove				
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru UDNZ		187.442,48		225.956,31
2.4.	Kapitalni izdaci				
2.5.	Pozajmice i krediti				
2.6.	Otplata dugova				
2.7.	Rezerva				
II	**Ukupno izdaci** (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)		***1.493.364,28***	**6.640,78**	***2.045.077,67***



U Izvještaju o novčanim tokovima Centra za socijalni rad u Kotoru (Obrazac 4) iskazani su primici u iznosu od 2.056.402,84€, izdaci u iznosu od 2.051.718,45€, gotovina na početku godine u iznosu od 6.640,78€ i gotovina na kraju 2019. godine 11.325,17€.

Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da su primici iskazani u iznosu od 2.049.762,06€ a izdaci u iznosu od 2.045.077,67€. Shodno navedenom

konstatuje se da su primici i izdaci u Izvještaju o novčanim tokovima (obrazac 4) iskazani u većem iznosu za po 6.640,78€ od istih iskazanih u Glavnoj knjizi. Revizijom je utvrđeno da su u Izvještaju o novčanim tokovima iskazani kao primitak i izdatak depoziti na računu sa stanjem na dan 01.01.2019. godine zbog čega je nastala navedena razlika u iskazanim podacima. Takođe je utvrđeno da je u Izvještaju o novčanim tokovima navedeni iznos iskazan i kao gotovina na početku godine što ukazuje da je iznos od 6.640,78€ iskazan u INT-u dva puta po istom osnovu što predstavlja nepravilno iskazivanje podataka.

- **Subjekt revizije treba da Godišnji finansijski izvještaj sačini na način kako je to propisano Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.**

Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5)



Kotor, 31.12.2019. god.
Broj:01-v-2716
Matični broj 02069610
Naziv pozivalačke jedinice
JU CENTAR ZA SOCIJALNI RAD ZA OPŠTINE KOTOR
TIVAT I BUDVA

Izvještaj o neizmirenim obavezama
01.01.2019-31.12.2019.godine

Obrazac 5

R. Br.	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.2018. predhodne godine	u eurima Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda 01.01.19.-31.12.2019
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće rashode (1.1+1.2+1.3)		
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za lekove i sanitet		
2	Obaveze po finansijama za socijalnu zaštitu	1.006,49	1.512,69
3	Obaveze za penzijske (invalidske) naknade		
4	Obaveze za kapitalne rashode		
5	Obaveze po otplatama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu ostalih dugova		
7	Obaveze iz ranijih		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	1.006,49	1.512,69

Lice ovlašćeno za sastavljanje izvještaja
Rukovodilac sektora
Pavićević Katica

Odgovorno lice
DIREKTOR
Fadonović Vasilije

U Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskazane su obaveze sa stanjem na dan 31.12.2019. u iznosu od 1.512,69€. Navedene obaveze nijesu iskazane u Glavnoj knjizi sa stanjem na dan 31.12.2019. godine jer su evidentirane samo plaćene obaveze.
Na osnovu Izjave direktora Centra br. 01-1808 od 12.03.2020. godine neizmirene obaveze na dan 31.12.2019. godine iznose 1.512,69€, u kom iznosu su i iskazane u Izvještaju o neizmirenim obavezama i iste se odnose na: godišnju pretplatu na pravnu bazu u iznosu od 299,60€, kancelarijski materijal u iznosu od 288,00€, nabavku robe u maloprodaji za potrebe Centra i za humanitarni bazar u iznosu od 269,51€, održavanje programa i izradu IOPPD-a u iznosu od 242,00€, dnevnice u iznosu od 135,00€, odvoz smeća u iznosu od 79,18€, vodovod i kanalizaciju u iznosu od 77,10€, porez na nepokretnost za

2019. godinu za lice koje ima zaključen ugovor o doživotnom izdržavanju sa Centrom u iznosu od 73,59€ i na nabavku telefona u iznosu od 48,71€.

Državni revizor je na osnovu prezentirane dokumentacije konstatovao da se nezmirene obaveze odnose na 2019. godinu osim iznosa od 299,60€ koji se odnosi na obavezu za 2020. godinu.

- **Subjekt revizije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština treba da u poslovnim knjigama evidentira sve obaveze na kontima klase 2 bez obzira da li su plaćene ili ne i da na kraju tekuće godine saldo neplaćenih obaveza prenese u narednu godinu kao početno stanje.**

14. Depoziti na žiro računima

U postupku revizije je utvrđeno da Centar poslovanje obavlja preko žiro računa otvorenog kod Crnogorske komercijalne banke. Osim navedenog računa ima i devizni račun za plaćanje obaveza po osnovu smještaja štićenika u domovima van Crne Gore.

Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da su depoziti na žiro računima Centra na dan 01.01.2019. godine iznosili 6.640,78€, a na dan 31.12.2019. godine 11.325,17€, što odgovara stanju istih iskazanih na bančinim izvodima na pomenute datume.

Navedeni depoziti se odnose na depozite na računu za redovno poslovanje Centra, dok na deviznom računu nije bilo depozita na pomenute datume.

Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nijesu evidentirani prenosi sa redovnog na devizni žiro račun, već su izdaci direktno iskazani po osnovu isplate sa deviznog računa. Isto nije imalo uticaja na iskazivanje izdataka.

15. Evidentiranje i popis stalne imovine

Centar je Internim pravilom utvrdio obavezu vođenja analitičke evidencije osnovnih sredstava. Internim pravilom je utvrđeno da rukovodilac Službe za finansijsko administrativne i tehničke poslove vrši prijem nabavljene opreme kao i da vrši provjeru da li količina i vrsta opreme odgovara istoj navedenoj u fakturama dobavljača.

Takođe je Centar donio Interno uputstvo o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari, popisa gotovine u blagajni, obaveza, depozita na računima kod poslovnih banaka. Uputstvom je predviđen i popis zaliha kancelarijskog materijala i sitnog inventara.

Rješenjem br. 01-3389 od 27.12.2019. godine imenovana je komisija za popis stalne imovine Centra za socijalni rad Kotor i Područnih jedinica u Tivtu i Budvi sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, kao i komisija za popis gotovine u blagajni. Rješenjem o imenovanju komisije za popis nije utvrđena obaveza komisije da izvrši popis depozita na računima, kao ni obaveza popis zaliha kancelarijskog materijala i sitnog inventara koji se nalazi u magacinu, kako je

to utvrđeno Internim uputststvom o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari.

Komisije su izvršile popis osnovnih sredstava i popis gotovine u blagajni i sačinile Izvještaje o popisu i iste dostavile Upravnom odboru sa popisnim listama. Upravni odbor je Odlukom br. UO-54od 28.01.20120. godine usvojio Izvještaj o popisu.

Revizijom je utvrđeno da Centar evidenciju stalne imovine obezbjeđuje u okviru Glavne knjige na kontima klase 0 ali ne obezbjeđuje analitičku evidenciju iste.

Takođe je utvrđeno da imovina nije razvrstana po grupama i stopama amortizacije u popisnim listama kao ni u Glavnoj knjizi što nije u skladu članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi vođenje analitičke evidencije stalne imovine, da u popisnim listama i u Glavnoj knjizi stalnu imovinu iskaže po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije u skladu sa članom 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Pravilnikom o razvrstavanju materijalne i nematerijalne imovine po grupama i metodama za utvrđivanje amortizacije budžetskih i vanbužetskih korisnika.**

Shodno prezentiranim podacima u popisnim listama i u Glavnoj knjizi stalna imovina Centra za socijalni rad Kotor i područnih jedinica u Tivtu i Budvi po nabavnoj vrijednosti iznosi 53.499,19€, otpisanoj 33.441,77€ i sadašnjoj vrijednosti 20.057,42€. Dio imovine u iznosu od 10.253,42€ nabavljen je u 2019. godini a odnosi se na nabavku vozila, kompjuterske i kancelarijske opreme.

Revizijom je utvrđeno da je shodno odluci Upravnog odbora (br.UO-41 od 06.09.2019. i br. UO-45 od 13.12.2019. godine), a na osnovu pribavljenog mišljenja stručnih lica da je neisplativo dalje ulaganje u vozila izvršen rashod dva vozila (škoda i reno). Navedena vozila nijesu imala sadašnju knjigovodstvenu vrijednost jer su u cjelosti otpisana. Shodno prezentiranoj dokumentaciji (otkupnim listovima) utvrđeno je da su rashodovana vozila otkupljena od strane Centra za reciklažu.
Shodno Izvještaju o izvršenom popisu i popisnim listama imovinu Centra čine: vozila, kompjuterska oprema, kancelarijska oprema, telekomunikaciona oprema i ostala oprema. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da veći dio imovine nema sadašnju knjigovodstvenu vrijednost, dok je donirana oprema iskazana samo naturalno (količinski).

Revizijom je na osnovu listova nepokretnosti utvrđeno da Centar ima u vlasništvu i nepokretnosti i to: zemljište (livade, šume, voćnjaci i pašnjaci) površine 8.847m2 (svojina 1/1), šume površine 13 37.756 m2 (susvojina 1/3), zemljište površine 15.992 m2 (šume, pašnjaci, njive, livade i voćnjaci) susvojina ¼, zemljište (šume i voćnjak) površine 18.323 m2 susvojina 1/10, stambeni

objekat površine (77m2), pomoćna zgrada površine (28m2) i dvorište površine (325m^2) susvojina 1/12.koju je stekao shodno a shodno zaključenim ugovorima o doživotnom izdržavanju. Vrijednost imovine nije procijenjena.
Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Centra i ista nije iskazana u popisnim listama.
U postupku revizije Centar je dostavio dokaz da je u martu 2020.godine angažovao ovlašćenog procjenjivača da izvrši procjenu navedenih nepokretnosti. Shodno elaboratu o izvršenoj procjeni vrijednost navedenih nepokretnosti iznosi 1.912.157,23€. Takođe je dostavljen dokaz da je izvršena ispravka podataka koji su dostavljeni Upravi za imovinu na način što su iskazani i podaci o navedenim nepokretnostima.
U Izvještaju o izvršenom popisu osnovnih sredstava br. 01-C-275 od 31.12.2019. godine, navedeno je da Centar koristi u Kotoru šest kancelarija koje su u vlasništvu FOND-a zdravstva, u Tivtu četiri kancelarije koje su u vlasništvu Opštine Tivat i dvije kancelarije koje su u vlasništvu Opštine Budva. Centar pomenute poslovne prostorije koristi shodno Sporazumu o rasporedu i načinu korišćenja poslovnog prostora na teritoriji CG između Ministarstva rada i socijalnog staranja, Ministarstva zdravlja, Republićkog fonda penzijskog i invalidskog osiguranja i Rebubličkog fonda zdravstva od 04.02.1992. godine.

Centar je shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini dostavio Upravi za imovinu podatke o imovini u zakonom utvrđenom roku i na propisanim obrascima shodno članu 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.

16. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Centar obezbjeđuje evidenciju blagajničkog poslovanja u okviru jedne blagajne. Evidentiranje blagajničkih transakcija vrši se kroz dnevnik blagajne. Centar je blagajničko poslovanje uredio Internim uputstvom koje je sastavni dio Knjige internih procedura. Rukovodilac službe za finansijsko-administrativne i tehničke poslove vrši kontrolu blagajničke dokumentacije. Centar je donio Odluku o visini blagajničkog maksimuma kojom je utvrđen iznos od 500,00€. Revizijom je utvrđeno da je poštovan blagajnički maksimum.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da nije bilo gotovine u blagajni Centra na dan 01.01.2019. godine i na dan 31.12.2019. godine. Za potrebe blagajne podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 15.418,37€ a iz blagajne su isplaćeni izdaci u istom iznosu i to: izdaci za jednokratne pomoći u iznosu od 14.247,60€, izdaci za tuđu njegu u iznosu od 212,74€, izdaci za službena putovanja u iznosu od 441,00€ i izdaci za materijalne troškove u iznosu od 517,03€.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne izvršena isplata u iznosu od 14.247,60€ po osnovu jednokratnih novćanih pomoći licima u stanju socijalne potrebe i to shodno rješenjima Ministarstva u iznosu od 9.075,06€ i jednokratnih novčanih pomoći po rješenjima Centra u iznosu od 5.172,54€. Jednokratne pomoći isplaćene su za 172 lica, u iznosu od 25,06€ do 300,00€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Iz blagajne je shodno Rješenju Centra isplaćen iznos od 212,74€ na ime tuđe njege i povlastica za putovanje. Navedeni izdaci su dokumentovani nalogom isplate i dokazom o preuzimanju gotovine.
Po osnovu troškova službenih putovanja iz blagajne je isplaćen iznos od 441,00€ i to dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu od 381,00€ i izdaci za gorivo u iznosu od 60,00€. Dnevnice za službena putovanja islaćene su shodno putnim nalozima, pozivnim pismom i potvrdom od Asocijacije sistemskih terapeuta o prisustvu na radionici. Svrha službenog putovanja je učešće na seminarima određenog broja zaposlenih. Obračun dnevnica je vršen u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Putni nalozi su potpisani od strane nalogodavca, rukovodioca računovodstva, blagajnika kao i lica koje je bilo na službenom putu, dok su troškovi goriva pravdani fiskalnim računima.
Iz blagajne je izvršena isplata po osnovu materijalnih troškova u iznosu od 517,03€ i to na ime taksi usluga, trajekta, parkinga i sl. u iznosu od 179,80€, donacije u iznosu od 150,00€, troškova goriva u iznosu od 80,00€, troškova reprezentacije u iznosu od 53,77€ i ostalih troškova (troškovi stručne literature, administrativne takes, nabavka sitnog inventara) u iznosu 53,05€.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti u evidentiranju materijalnih troškova kroz dnevnik blagajne jer je pravdanje isplata iz blagajne vršeno prije dostave dokumentacije za pravdanje troškova.

- **Evidentiranje blagajničkih transakcija kroz dnevnik blagajne treba vršiti hronološki u momentu nastanka istih, a pravdanje isplata iz blagajne vršiti na osnovu dostavljene dokumentacije.**

17. Primici

Revizijom je utvrđeno da je Centar u Glavnoj knjizi evidentirao primitke u iznosu od 2.049,762,06€. Navedeni primici su iskazani kao primici od Ministarstva rada i socijalnog staranja, dok je revizijom na osnovu bančinih izvoda Centra utvrđeno da se isti odnose na primitke od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 2.042.443,15€, primitke od povraćaja sredstava od fizičkih ili pravnih lica zbog pogrešno izvršenih uplata od strane Centra u iznosu od 6.868,91€ i ostale primitke u iznosu od 450,00€.

Tabelarni pregled primitaka po vrsti

r/b	vrsta primitka	iznos	% učešća
1	primici od Ministarstva rada i soc. staranja	2.042.443,15	99,64%
2	primici od povraćaja sredstava	6.868,91	0,34%
3	ostali primici	450,00	0,02%
UKUPNO		**2.049.762,06**	**100,00%**

17.1. Primici od Ministarstva rada i socijalnog staranja

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo rada i socijalnog staranja iz Budžeta Crne Gore prenijelo Centru sredstva u iznosu od 2.042.443,15€ i to: za izdatke za socijalna davanja iznos od 1.729.417,12€, za izdatke za doprinose PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece iznos od 236.914,69€, za izdatke za materijalne troškove iznos od 44.400,00€, za izdatke za jednokratne pomoći iznos od 24.686,66€, za izdatke za naknade Upravnom odboru iznos od 2.952,00€, za isplatu naknada vaspitačima iznos od 378,00€ i za isplatu bančine provizije za socijalna davanja iznos od 3.694,68€.

Ministarstvo rada i socijalnog staranja je Centru po osnovu isplate socijalnih davanja prenijelo iznos od 1.729.417,12€ i to: za isplatu refundacije porodiljskog, roditeljskog odsustva iznos od 1.670.225,63€, za isplatu naknada porodičnog smještaja (hraniteljstvo, starateljstvo) iznos od 27.130,71€, za isplatu izdržavanja štićenika u domovima van CG iznos od 18.062,66€, za isplatu smještaja korisika PAS-a u JU Kakaricka gora iznos od 8.060,00€, za isplatu ishrane djece-korisnika MOP-a u predškolskim ustanovama iznos od 4.229,40€ i za isplatu ostalih socijalnih davanja iznos od 1.708,72€.

Tabelarni pregled zahtijevanih i prenešenih sredstava od Ministarstva

r/b	opis izdatka	Zahtijevana sredstva od strane Centra	Prenešena sredstva Ministarstva rada i socijalnog staranja	razlika između prenešenih i zahtijevanih sredstava
1	Porodiljsko odsustvo	1.670.225,63	1.670.225,63	0,00
2	Porodični smještaj-hraniteljstvo, starateljstvo	27.130,71	27.130,71	0,00
3	Ishrana djece korisnika MOP-a u predškolskim ustanovama	4.253,40	4.229,40	-24,00
4	Smještaj u ustanovama van CG	18.062,66	18.062,66	0,00
5	Smještaj i rehabilitacija u JU Kakaricka gora	8.060,00	8.060,00	0,00
6	Odmor i rekreacija-dnevnice vaspitačima po ugovoru	378,00	378,00	0,00
7	Jednokratne pomoći	4.686,66	24.686,66	20.000,00
8	Naknade za Upravni odbor	2.952,00	2.952,00	0,00
9	Materijalni troškovi	44.400,00	44.400,00	0,00
10	Doprinosi majkama sa troje i više djece	0,00	236.914,69	236.914,69
11	Ostala socijalna davanja	2.003,37	1.708,72	-294,65
12	Provizija	4.020,64	3.694,68	-325,96
	UKUPNO	**1.786.173,07**	**2.042.443,15**	**256.270,08**

Revizijom je, na osnovu podnijetih zahtjeva za potraživanje sredstava, utvrđeno da je Centar u 2019. godini zahtijevao od Ministarstva sredstva u ukupnom iznosu od 1.786.173,07€ i to iznos od 1.727.732,40€ za isplatu osnovnih socijalnih davanja (porodiljsko odsustvo, porodični smještaj, ishrana djece u predškolskim ustanovama, smještaj u ustanovama van CG i smještaj u JU Kakaricka gora), za naknade vaspitačima iznos od 378,00€, za jednokratne pomoći iznos 4.686,66€, za naknade za UO iznos od 2.952,00€, za isplatu materijalnih troškova iznos od 44.400,00€, za isplatu ostalih socijalnih davanja (za neisplaćeni dječiji dodatak, naknade za novorođeno dijete, za tuđu njegu i pomoć i za pomoć u naturi po ugovoru za doživotno izdržavanje) iznos od 2.003,37€ i za isplatu provizije iznos od 4.020,64€ a istom je Ministarstvo prenijelo sredstva u iznosu od 2.042.443,15€.

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da je Ministarstvo Centru prenijelo sredstva koja nijesu zahtijevana i to: sredstva za isplatu doprinosa za PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u iznosu od 236.914,69€ i sredstva za jednokratne pomoći koje se isplaćuju po rješenjima Ministarstva u iznosu od 20.000,00€. Napominjemo da navedena sredstva Centar nije mogao zahtijevati od Ministarstva.

17.2. Primici od povraćaja sredstava

U postupku revizije je utvrđeno da je Centar u poslovnim knjigama i u Godišnjem finansijskom izvještaju iskazao kao prihod povraćaj sredstava u iznosu od 6.868,91€. Shodno Izjavi odgovornih lica povraćaj je izvršen od strane poslodavaca kojima je Centar isplatio sredstva po osnovu refundacije porodiljskog odsustva i fizičkih lica kojima je uplaćena naknada po osnovu porodičnog smještaja hraniteljstva i starateljstva zbog uplata izvršenih na pogrešne ili ugašene žiro račune. Budući da su primici od Ministarstva evidentirani prilikom prenosa sredstava Centru za isplatu navedenih izdataka, konstatuje se da su primici po istom osnovu dva puta iskazani.

- **Subjekt revizije u cilju pravilnog iskazivanja primitaka treba da umanji izdatke za iznos vraćenih sredstava od pravnih ili fizičkih lica zbog pogrešno izvršenih uplata, a ne da evidentira primitke po tom osnovu.**

17.3. Ostali primici

Revizijom je utvrđeno da se primici u iznosu od 450,00€ odnose na uplatu izvršenu od strane fizičkog lica-roditelja štićenice koja je smještena u ustanovi van Crne Gore po osnovu participacije troškova smještaja shodno Rješenju Centra kojim se odobrava smještaj. Fizičko lice uplaćivalo je Centru devet mjeseci po 50,00€, tj. 20,00% od iznosa fakture. Rješenjem nije utvrđeno na koji način će se vršiti isplata troškova smještaja koje snosi roditelj štićenice tj nije utvrđeno da li su uplatu dužni vršiti direktno ustanovi ili Centru. Revizijom je utvrđeno da su Centru ispostavljane fakture u punom iznosu od strane ustanove u kojoj je smještena štićenica i da Centar plaća puni iznos shodno fakturi.

18. Zapošljavanje i izdaci za zarade

Na zaposlene u Centru shodno odredbama člana 99 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti primjenjuju se opšti propisi o radu i odredbe Granskog kolektivnog ugovora za socijalnu djelatnost.
Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Centra i Izmjenama Pravilnika, uređena je unutrašnja organizacija Centra, utvrđene su organizacione jedinice i djelokrug rada istih, radna mjesta sa opisom poslova i uslovima za njihovo obavljanje.

Pravilnikom je definisano i obrazovanje stalnih i povremenih stručnih i savjetodavnih tijela. Stalna stručna i savjetodavna tijela su kolegijumi rukovodioca, stručne službe i organa starateljstva dok su povremena tijela stručni timovi.

Revizijom je utvrđeno da Centar nema prečišćen tekst Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta a nakon usvajanja istog vršene su tri izmjene i dopune a isti bi trebalo izraditi i iz razloga što ima tehničkih grešaka i nejasnoća u dijelu broja sistematizovanih radnih mjesta i broja izvršilaca kao i u dijelu posebnih uslova kod pojedinih sistematizovanih radnih mjesta.

Pravilnikom i Izmjenama Pravilnika, sistematizovana su 26 radna mjesta sa 35 izvršioca, od čega u Centru Kotor 14 radnih mjesta sa 19 izvršilaca, u Područnoj jedinici Tivat 6 radnih mjesta sa 8 izvršilaca dok je u Područnoj jedinici Budva 6 radnih mjesta sa 8 izvršioca.

U Centru i područnim jedinicama je u 2019. godini bilo 29 zaposlenih i to 17 u Kotoru, 5 u Tivtu i 7 u Budvi.

U postupku revizije izvršen je uvid u 15 uzorkom odabranih dosijea, što čini 50% od ukupnog broja zaposlenih u Centru. Uvidom u uzorkom odabrane dosijee zaposlenih utvrđeno je da ugovori o radu sadrže elemente predviđene Zakonom o radu; koeficijenti zarada usklađeni su sa Granskim kolektivnim ugovorom za socijalnu djelatnost, personalni dosijei zaposlenih sadrže svu potrebnu dokumentaciju koja se odnosi na zaposlenog, prilikom zapošljavanja ispoštovana je procedura objavljivanja oglasa za slobodno radno mjesto preko Zavoda za zapošljavanje osim za 1 lice zaposleno u 2009 godini; prilikom zapošljavanja 2 stručna radnika prilikom objave javnog oglasa u 2017. godini nije traženo radno iskustvo iako je aktom o sistematizaciji utrđeno, 1 lice je u Centru obavljalo poslove sa SSS a nakon dobijanja diplome VSS-pomorski menadžer, aneksom ugovora o radu je raspoređeno na radno mjesto – radnik na finansijsko administrativnim poslovima za koje su propisani uslovi VSS-ekonomski smjer, a da prethodno nije odrađen pripravnički staž, 1 lice je raspoređeno na radno mjesto voditelja slučaja a da prethodno nije položilo stručni ispit za rad u socijalnoj i dječjoj zaštiti i nije imalo licencu za rad već je istu dobilo kasnije nakon nekoliko mjeseci.

Revizijom je utvrđeno da su u 2019. godini u Centru zapošljena 3 lica na određeno vrijeme u trajanju od 12 meseci i to: 2 voditelja slučaja i 1 lice na tehničkim poslovima. Lica su zapošljena shodno Odlukama direktora Centra o izboru kandidata a nakon sprovedenog postupka oglašavanja-objavljivanja javnih oglasa preko Zavoda za zapošljavanje (prezentirane su i saglasnosti Ministarstva rada i Ministarstva finansija za raspisivanje navedenih oglasa, odnosno da su obezbijeđena sredstva za zapošljavanje).

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezanu za zapošljavanje utvrđeno je da prilikom raspisivanja oglasa za zapošljavanje 2 lica na radna mjesta voditelja slučaja oglasom nije tražen poseban uslov za zasnivanje radnog odnosa za ova radna mjesta - licenca za rad iako je navedeni uslov predviđen Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sitematizaciji radnih mjesta Centra, kao i članom 136 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti.

Takođe je utvrđeno da za ova radna mjesta nije traženo radno iskustvo iako je Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta Centra predviđeno radno iskustvo od 1 godine.

Budući da je za radna mjesta voditelja slučaja kao stručnih radnika, članom 136 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti propisan uslov licenca za rad kao i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta Centra kojim je propisano i radno iskustvo od 1 godine, to je Cenar bio u obavezi da prilikom raspisivanja oglasa za ta radna mjesta zahtijeva uslove koji su propisani Zakonom i aktom o sistematizaciji.

Shodno članu 16 Zakona o radu (član 20 novog Zakona o radu), ugovor o radu može zaključiti lice koje ispunjava opšte uslove predviđene ovim zakonom i posebne uslove predviđene drugim propisima i aktom o sistematizaciji.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovor o radu zaključuje sa licima koja ispunjavaju opšte uslove utvrđene članom 20 Zakona o radu i posebne uslove utvrđene Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, kao i da javnim oglasom za popunu radnih mjesta zahtijeva opšte i posebne uslove propisane zakonskim i drugim propisima.**

18.1. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

U postupku revizije je utvrđeno da su izdaci za zarade zaposlenih u Centru u 2019. godini iznosili 342.251,72€ od kojih se na neto zarade odnosi iznos od 208.050,47€, porez na zarade iznos od 29.572,48€, doprinose na teret zaposlenog iznos od 75.040,39€ i doprinose na teret poslodavca iznos od 29.588,38€.

Centar dostavlja spisak zaposlenih sa potrebnim podacima za obračun zarada Ministarstvu rada i socijalnog staranja, a obračun i isplatu ovih izdataka vrši Ministarstvo finansija. Navedeni izdaci isplaćuju se iz sredstava odobrenih Ministarstvu rada i socijalnog staranja i iskazuju se u poslovnim knjigama istog. Takođe je utvrđeno da Centar Ministarstvu dostavlja evidenciju zaposlenih o prisustvu na poslu, Odluke direktora kojima se uvodi prekovremeni rad, Rješenje o uvećanju zarade za prekovremeni rad u kojima se navodi broj časova prekovremenog rada zaposlenog i dan kada je obavljan prekovremeni rad, Odluke o određivanju dežurstva zaposlenih, Rješenja o uvećanju zarade zaposlenih po osnovu dežurstva sa navođenjem časova dežurstva, Odluke o određivanju pripravnosti zaposlenih sa navođenjem rasporeda dana za pripravnost, Rješenja o uvećanju zarada zaposlenih po osnovu pripravnosti i tabelarni prikaz obračuna pripravnosti sa spiskom zaposlenih, Odluke o uvećanju zarade po osnovu rada na terenu i izvještaje za obračun zarade za vrijeme privremene spriječenosti za rad.

19. Izdaci

Centar je u poslovnim knjigama iskazao izdatke u ukupnom iznosu od 2.045.077,67€ i isti se odnose na izdatke za doprinose na naknade majkama sa troje ili više djece u iznosu od 228.265,73€, izdatke za službena putovanja i istale izdatke u iznosu od 26.879,17€, izdatke za gorivo i komunikacione usluge u iznosu od 34.260,85€, izdatke za komunalne usluge u iznosu od 481,20€, izdatke za socijalna davanja u iznosu od 1.724.343,33€, izdatke za naknade Upravnom odboru u iznosu od 2.961,69€, izdatke za jednokratne socijalne pomoći u iznosu od 25.787,48€ i izdatke za nabavku opreme u iznosu od 2.098,22€.

Tabelarni pregled izdataka po vrsti izdatka

r/b	Konto	Vrsta izdatka	Iznos izdatka	% učešća
1	411	Izdaci za doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje majkama sa troje i više djece	228.265,73	11,16%
2	412	Izdaci za službena putovanja i ostala lična primanja	26.879,17	1,31%
3	413	Izdaci za gorivo i komunikacione usluge	34.260,85	1,68%
4	414,418	Izdaci za komunalne usluge	481,20	0,02%
5	421	Izdaci za socijalna davanja	1.724.343,33	84,32%
6	422	Izdaci za naknade za Upravni odbor	2.961,69	0,14%
7	431	Izdaci za jednokratne socijalne pomoći	25.787,48	1,26%
8	441	Izdaci za nabavku opreme	2.098,22	0,10%
Ukupno			**2.045.077,67**	**100,00%**

19.1. Izdaci za doprinose majkama sa troje ili više djece (konto 411)

Reviijom je utvrđeno da se izdaci evidentirani na kontu 411 u iznosu od 228.265,73€ odnose se na: izdatke za doprinose za penzijsko invalidsko osiguranje korisnicama prava sa troje ili više djece u iznosu od 225.956,31€, izdatke materijal u iznosu od 1.153,42€, izdatke po osnovu prenosa sredstava sindikalnoj organizaciji u iznosu od 700,00€ i na izdatke za nabavku robe u maloprodaji u iznosu od 456,00€. Revizijom je utvrđeno da navedeni izdaci nijesu evidentirani na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku.

Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime doprinosa PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u 2019. godini isplatio iznos od 225.956,31€. Isplata doprinosa vršena je shodno Zakonu o izvršenju odluke Ustavnog Suda Crne Gore. Odlukom U-I broj 6/16 od 19. aprila 2017. godine Ustavni sud je ukinuo pravo na naknadu po osnovu rođenja troje ili više djece. Zakonom je utvrđeno da se korisnicama prava, koje su do dana objavljivanja Odluke Ustavnog suda koristile pravo na naknadu, uplaćuje doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje. Osnovica za obračun i plaćanje doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje je iznos naknade koji je utvrđen po osnovu korišćenja prava na naknadu po osnovu rođenja troje ili više djece a sredstva za isplatu prenosi Ministarstvo rada i socijalnog staranja.

Centar je izvršio usaglašavanje poreskih obaveze po ovom osnovu sa Poreskom upravom. Takođe je utvrđeno da je Centar dostavljao nadležnom poreskom organu IOPPD obrasce.

Izdaci u iznosu od 1.153,42€ odnose se na izdatke za nabavku robe u maloprodaji u iznosu od 950,99€, izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 102,87€, izdatke za isplaćene poreske obaveze na ugovorene naknade u iznosu od 45,56€ i ostale izdatke u iznosu od 54,00€. Navedeni izdaci su dokumentovani ugovorima, Odlukama direktora Centra, fakturama dobavljača, fiskalnim računima i otpremnicom. Izdaci u iznosu od 700,00€ evidentirani su po osnovu prenosa sredstava Sindikalnoj organizaciji Centra radi isplate pomoći zaposlenoj i isplate troškova učešća određenog broja zaposlenih na radionici koju je organizovao Sindikat za socijalnu djelatnost CG. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani. Izdaci u iznosu od 456,00€ odnose se na ponovnu uplatu licu za porodiljsko odsustvo zbog prethodne blokade računa u iznosu od 325,00€ i na jednokratne pomoći u naturi u iznosu od 131,00€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani. Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci plaćeni preko žiro računa.

19.2. Izdaci za službena putovanja i ostali izdaci (konto 412)

Revizijom je utvrđeno da se izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi na kontu 412 u iznosu od 26.879,17€ odnose na: izdatke za nabavku vozila u iznosu od 9.950,00€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 7.486,80€, izdatke za naknade vaspitačima u iznosu od 504,00€, izdatke za održavanje vozila i renoviranje poslovnog objekta u iznosu od 2.186,89€, izdatke za registraciju vozila i prekršajne kazne u iznosu od 2.035,15€, izdatke za neto ugovorene naknade u iznosu od 3.300,00€, izdatke za Krizni centar u iznosu od 1.050,33€, izdatke za pomoć u iznosu od 300,00€ i izdatke za volonterski rad u iznosu od 66,00€.

Izdaci u iznosu od 9.950,00€ odnose se na izdatke za nabavku službenog vozila. Nabavka je izvršena shodno proceduri navedenoj u Pravilniku za nabavke malih vrijednosti Centra. Izdaci su dokumentovani odlukom o nabavci vozila na koju je dalo saglasnost Ministarstvo rada i socijalnog staranja i kupo-prodajnim ugovorom.

Izdaci za službena putovanja u iznosu od 7.486,80€ odnose se na izdatke za dnevnice za službena putovanja u iznosu od 5.299,85€ (ino dnevnice u iznosu od 911,85€ i na dnevnice u zemlji 4.388,00€), izdatke za gorivo u iznosu od 980,49€, izdatke za prevoz (avio, vozne i autobuske karte) u iznosu od 549,82€, izdatke za smještaj na službenom putu u iznosu od 538,50€, izdatke za kotizaciju u iznosu od 88,49€ i ostale izdatke (taxi usluge, parking tunel i sl) u iznosu od 29,65€. Dio navedenih troškova u iznosu od 7.045,80€ plaćen je preko žiro računa dok je iznos od 441,00€ plaćen gotovinski iz blagajne.

Dnevnice za službena putovanja su isplaćivane shodno putnim nalozima. Uvidom u putne naloge utvrđeno je da je obračun i isplata dnevnica vršena u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, ali veći broj putnih naloga nije podnošen nadležnoj službi radi obračuna putnih troškova u roku koji je utvrđen Uredbom.

- **Zaposleni koji je upućen na službeni put dužan je nakon povratka sa službenog puta da nadležnoj službi dostavi putni nalog radi obračuna putnih troškova u roku utvrđenom članom 9 i 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 504,00€ odnose na isplaćene dnevnice za službena putovanja zaposlenim (vaspitačima*)* koji su upućeni sa djecom koja su korisnici materijalnog obezbjeđenja na Ivanova korita na ljetovanje ili zimovanje. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da dio izdataka u iznosu od 378,00€ nije adekvatno dokumentovan (nedostaju putni nalozi i odluka direktora).

- **Subjekt revizije treba da sve troškove službenih putovanja pravda potpunom i adekvatnom dokumentacijom.**

Izdaci u iznosu od 2.186,89€ odnose se na izdatke za održavanje vozila u iznosu od 1.134,66€ i na izdatke za renoviranje poslovnih prostorija Centra u iznosu od 1.052,23€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača.

Izdaci u iznosu od 2.035,15€ odnose se na: izdatke za registraciju vozila u iznosu od 888,12€, prekršajnu kaznu u iznosu od 630,00€ i na materijalne troškove u iznosu od 517,03€ koji su plaćeni gotovinski i obrazloženi u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje. Navedeni izdaci pravdani su adekvatnom dokumentacijom.

Izdaci u iznosu od 1.900,00€ odnose se na isplaćene neto naknade za obavljanje poslova higijeničarke. Isplata je izvršena za dva lica shodno Ugovoru o radu u iznosu od 1.800,00€ i shodno Odluci direktora Centra za dodatne poslove iznos od 100,00€. Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da je Centar zaključio ugovore o radu na neodređeno vrijeme za obavljanje navedenih poslova sa dva penzionisana lica, neto ugovorena naknada je 50,00€ odnosno 100,00€ mjesečno. Navedeni poslovi nijesu utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Centra. Na isplaćene naknade plaćene su poreske obaveze (porez i prirez).

Uvidom u prezentirane ugovore utvrđeno je da isti ne sadrže elemente ugovora o radu već da imaju obilježja ugovora o djelu.

Izdaci u iznosu od 1.400,00€ odnose se na isplaćene neto naknade shodno zaključenom Ugovoru o dopunskom radu u iznosu od 1.200,00€ i na naknadu isplaćenu shodno odluci direktora za pripremu i izradu Izvještaja za Plan integriteta za 2018. godinu u iznosu od 200,00€. Revizijom je utvrđeno da nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza na isplaćene naknade.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada fizičkom licu obračuna i isplati poreske obaveze shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Ugovor o dopunskom radu zaključen je sa zaposlenom u Centru za obavljanje poslova službenika za javne nabavke počev od 01.01.2018. godine. Ugovorom je utvrđena mjesečna neto naknada u iznosu od 100,00€.

Revizijom je utvrđeno da navedeni poslovi nijesu sistematizovani Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a isti nijesu utvrđeni u opisu poslova ni jednog sistematizovanog radnog mjesta. Takođe je utvrđeno da lice koje je angažovano ugovorom o dopunskom radu za obavljanje poslova službenika za javne nabavke ne ispunjava uslove utvrđene članom 58 Zakona o javnim nabavkama (nema položen stručni ispit za rad na ovim poslovima).

- **Subjekt revizije za poslove službenika za javne nabavke treba da imenuje lice koje ispunjava sve uslove iz člana 58 Zakona o javnim nabavkama.**

- **Preporučuje se subjektu revizije da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sistematizuje radno mjesto službenika za javne nabavke ili da navedene poslove utvrdi u opisu poslova nekog drugog radnog mjesta.**

Izdaci u iznosu od 200,00€ odnose se na islaćenu naknadu za pripremu i izradu Izvještaja za Plan integriteta za 2018. godinu. Isplata je izvršena shodno odluci direktora a prezentiran je Izvještaj o izvršenom poslu.

Izdaci u iznosu od 1.050,33€ odnose se na nabavku potrošnog materijala i sitnog inventara za potrebe Kriznog centra. Izdaci su isplaćeni shodno odluci direktora a isti su dokumentovani fakturama i fiskalnim računima. U postupku revizije utvrđeno je da je Centar u 2019. godini otvorio Krizni centar u stambenom prostoru koji je predmet ugovora o doživotnom izdržavanju. Od odgovornih lica državnom revizoru je dato objašnjenje da je tokom 2019. godine Centar uz pomoć Ministarstva rada i socijalnog staranja renovirao stan koji je predmet ugovora o doživotnom izdržavanju u svrhu zbrinjavanja žrtava porodičnog nasilja, da je troškove renoviranja snosilo Ministarstvo iz donacije UNDP-a dok je izdatke koji su se odnosili na opremanje istog snosio Centar.
Državnom revizoru prezentirana je saglasnost korisnice ugovora o doživotnom izdržavanju (br.01-sl od 17.12.2018. godine) da se stan renovira i upotrijebi u navedene svrhe. Državnom revizoru nije prezentirana saglasnost Ministarstva za otvaranje Kriznog centra niti dokumentacija o projektu-donaciji UNDP-a koja se odnosila na renoviranje stana.

Izdaci u iznosu od 300,00€ odnose se na pomoć zaposlenoj za liječenje u iznosu od 150,00€ i na pomoć štićeniku Centra u iznosu od 150,00€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

Iznos od 66,00€ odnosi se na isplaćene naknade volonterima shodno Ugovoru o saradnji između Unije srednjoškolaca CG i Centra na projektu „Akcioni dan“.

19.3. Izdaci za gorivo električnu energiju i komunikacione usluge (konto 413)

Reizijom je utvrđeno da se izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra na kontu 413 u iznosu od 34.260,85€ odnose se na: izdatke za smještaj, resocijalizaciju i rehabilitaciju korisnika psihoaktivnih supstanci u iznosu od 8.060,00€, nabavku kancelarijskog materijala i izdatke reprezentacije u iznosu od

6.896,50€, usluge fiksne, mobilne telefonije i poštanske usluge u iznosu od 4.678,03€, izdatke za gorivo u iznosu od 3.720,00€, proviziju u iznosu od 3.174,39€, električnu energiju u iznosu od 1.821,63€, pomoć u naturi korisnicima doživotnog izdržavanja u iznosu od 1.610,15€, osiguranje zaposlenih u iznosu od 1.196,22€, izdatke za dječiji dodatak u iznosu od 1.076,58€, izdatke stručnim saradnicima i pravnih zastupnicima u iznosu od 717,26€, stručnu literaturu u iznosu od 645,05€, usluge štampe, kopiranje i druge usluge u iznosu od 561,84€ i na poreske obaveze u iznosu od 103,20€.

Izdaci u iznosu od 8.060,00€ odnose se na izdatke za smještaj, resocijalizaciju i rehabilitaciju korisnika psihoaktivnih supstanci. Isplata ovih troškova vršena je shodno rješenjima Centra o priznavanju navedenog prava, zahtjevima ustanove Kakaricka gora i spiskovima lica-korisnika.

Izdaci u iznosu od 6.896,50€ odnose se na izdatke za kancelarijski materijal u iznosu od 3.619,08€ i izdatke za reprezentaciju u iznosu od 3.277,42€. Navedeni izdaci pravdani su fakturama dobavljača i fiskalnim računima.

Izdaci u iznosu od 4.678,03€ odnose se na izdatke fiksne telefonije u iznosu 2.048,95€, izdatke mobilne telefonije u iznosu od 2.295,08€ i izdatke za poštanske usluge u iznosu od 334,00€. Navedeni izdaci dokumentovani su fakturama dobavljača. Subjekt revizije je Internim pravilom utvrdio limit za troškove fiksne i mobilne telefonije.

Izdaci u iznosu od 3.720,00€ odnose se na izdatke za gorivo. Revizijom je utvrđeno da se za svako vozilo vodi evidencija o potrošnji goriva. Navedeni izdaci dokumentovani su fakturama i fiskalnim računima. Centar je donio Normative potrošnje goriva za službena vozila.

Izdaci u iznosu od 3.174,39€ odnose se na izdatke za bankarske usluge.
Iznos od 1.821,63€ odnosi se na izdatke za električnu energiju. Centar shodno Sporazumu o korišćenju kancelarija refundira dio troškova električne energije Fondu za zdravstveno osiguranje (65% od iznosa fakture koja se odnosi na Fond).
Izdaci u iznosu od 1.610,15€ odnose se na pomoć licima sa kojima je Centar zaključio ugovor o doživotnom izdržavanju (nabavka ljekova psihoterapeutski rad sa korisnicima i sl). Navedeni izdaci su dokumentovani odlukom direktora, fakturama, fiskalnim računima i Izvještajem socijalne radnice o psihoterapijskom radu.
Izdaci u iznosu od 1.196,22€ odnose se na kolektivno osiguranje zaposlenih. Navedeni izdatak dokumentovan je Ugovorom, polisom osiguranja i fakturom dobavljača. Izdaci u iznosu od 1.076,58€ odnose se na isplatu naknade za dječiji dodatak. Isplata je izvršena shodno Rješenju Centra o ostvarivanja navedenog prava.
Izdaci u iznosu od 717,26€ odnose se na isplaćene autorske honorare shodno Ugovorima i fakturama Autorske agencije. Izdaci u iznosu od 645,05€ odnose se na izdatke za stručnu literaturu. Navedeni izdaci dokumentovani su fakturama dobavljača. Izdaci u iznosu od 561,84€ odnose se na izdatke za usluge štampe, kopiranja i druge usluge. Navedeni izdaci dokumentovani su

fakturama dobavljača. Izdaci u iznosu od 103,20€ odnose se na neto naknadu po ugovoru o djelu i poreske obaveze na isplaćenu naknadu.

19.4. Izdaci za komunalne usluge (konto 414 i 418)

Izdaci evidentirani u iznosu od 481,20€ odnose se na izdatke za komunalne usluge i izdatke za vodu. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

19.5. Izdaci za socijalna davanja (konto 421)

Centar je u poslovnim knjigama na poziciji 421 evidentirao izdatke za socijalna davanja u iznosu od 1.724.343,33€ i to: izdatke za refundaciju naknade zarada za porodiljsko odnosno roditeljsko odsustvo u iznosu od 1.677.750,90€, izdatke za tuđu njegu i pomoć u iznosu od 212,74€, izdatke za ishranu djece korisnika MOP-a u predškolskim ustanovama u iznosu od 4.253,40€, izdatke za smještaj štićenika u ustanovama socijalne i dječje zaštite van CG u iznosu od 14.670,58€ i izdatke za porodični smještaj, hraniteljstvo, starateljstvo u iznosu od 27.455,71€. Navedeni izdaci plaćeni su preko žiro računa osim iznosa od 212,74€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

19.5.1. Izdaci za refundaciju porodiljskog, roditeljskog odsustva

U postupku revizije utvrđeno je da je Centar u 2019. godini po osnovu refundacije zarada za porodiljsko odnosno roditeljsko odsustvo isplatio iznos od 1.670.225,63€. Isplate su vršene mjesečno u iznosima od 80.086,13€ do 173.304,33€. Navedeni izdaci su dokumentovani spiskovima firmi-poslodavaca, bančinim izvodima, rješenjima Centra o ostvarivanju prava na refundaciju porodiljskog odsustva.

Pravni osnov za ostvarivanje ovih naknada sadržan je u odredbama člana 50 i člana 55 Zakona o socijalnoj i dječijoj zaštiti i članu 30 i 33 Pravilnika Ministarstva rada i socijalnog staranja o bližim uslovima za ostvarivanje kojim je propisana dokumentacija koju poslodavac prilaže kako bi ostvario pravo na refundaciju naknade zarade za porodiljsko, roditeljsko odsustvo.

Centar je isplatio iznos od 335,00€ po osnovu naknade za novorođeno dijete za tri korisnice koja se nije mogla isplatiti preko SWIS sistema usled upisivanja pogrešne adrese korisnica. Isplate su izvršene shodno Rješenjima Centra o priznavanju prava na naknadu za novorođeno dijete i zahtjevima korisnica.

Revizijom je utvrđeno da je Centar evidentirao izdatake po osnovu refundacije porodiljskog bolovanja u većem iznosu za 7.190,27€. Izdaci su iskazani dva puta po istom osnovu zbog pogrešnog evidentiranja.

- **Subjekt revizije u skladu sa načelom urednog računovodstva treba da pravilno evidentira sve poslovne transakcije, a u cilju tačnog iskazivanja podataka u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju.**

19.5.2. Izdaci za tuđu njegu i pomoć

Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime dodatka za njegu i pomoć isplatio iznos od 212,74€. Isplata je izvršena gotovinski iz blagajne shodno Rješenju Centra o priznavanju prava na dodatak za njegu i pomoć.

19.5.3. Izdaci za ishranu djece- korisnika materijalnog obezbjeđenja u predškolskim ustanovama

Revizijom je utvrđeno da je Centar u 2019. godini, na ime refundacije troškova ishrane djece u predškolskim ustanovama isplatio iznos od 4.253,40€.

Pravni osnov za osvarivanje ovog materijalnog davanja je sadržan u odredbama člana 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju, kojim je utvrđeno da troškove ishrane djece bez roditeljskog staranja i djece čiji su roditelji korisnici materijalnog obezbjeđenja kao i djece iz najosjetljivijih grupa stanovništva, plaća Centar za socijalni rad na čijoj je teritoriji prebivalište djeteta, odnosno roditelja.

Isplata navedenih izdataka je vršena shodno mjesečnim Rješenjima Centra o priznavanju prava na troškove a na osnovu dostavljenih zahtijeva predškolske ustanove za refundaciju troškova i mjesečnih faktura sa spiskovima djece koja su boravila u predškolskoj ustanovi.
Isplata ovog socijalnog davanja se od septembra 2019. godine više ne vrši preko Centra već se ista sprovodi preko SWIS sistema Ministarstva.

19.5.4. Izdaci za smještaj štićenika u ustanovama socijalne i dječje zaštite van Crne Gore

Centar je isplatio izdatke u iznosu od 14.670,58€ i to: izdatke po osnovu smještaja štićenika u ustanovama socijalne i dječje zaštite van CG u iznosu od 13.370,58€, izdatke provizije za devizno plaćanje ovih socijalnih davanja u iznosu od 1.075,00€ i izdatke po osnovu nabavke psiholoških testova za potrebe Centra u iznosu od 225,00€. Za isplatu navedenih izdataka Centar je vršio prenos sredstava sa redovnog na devizni žiro račun sa kojeg su vršena plaćanja ustanovama van CG i po po tom osnovu je plaćena provizija.
Isplata je vršena shodno rješenjima Centra o priznavanju prava odnosno odobravanju smještaja u ustanovu i po mjesečno ispostavljenim fakturama ustanova socijalne i dječje zaštite uz koje su priložena i imena lica korisnika ustanova.

Uvidom u rješenja kojim se odobrava smještaj štićenika u ustanovama van CG utvrđeno je da za jednog štićenika Ministarstvo snosi troškove smještaja u ustanovu u cjelosti, za dva štićenika 60,00% odnosno 80,00% dok roditelji ili srodnici štićenika snose troškove u iznosu od 20,00% odnosno 40,00% i za 2 štićenika Rješenjem je utvrđeno da se troškovi smještaja isplaćuju iz porodične penzije istih dok razliku do punog iznosa ima obavezu isplaćivati Ministarstvo.

Uvidom u bančine izvode Centra utvrđeno je da je tokom 2019. godine učešće u participaciji troškova smještaja u ustanove van CG uplaćivalo samo jedno lice dok ostala lica koja su shodno rješenjima Centra bila u obavezi da participiraju

u troškovima nijesu vršila isto. Takođe je utvrđeno da su ustanove Centru ispostavljale fakture u punom iznosu, na osnovu kojih je Centar zahtijevao sredstva od Ministarstva i vršio plaćanje navedenih izdataka.
Izdaci u iznosu od 1.075,00€ odnose se na deviznu proviziju naplaćenu prilikom isplate izdataka smještaja štićenika van CG dok se izdaci u iznosu od 225,00€ odnose na izdatke za nabavku psiholoških testova za potrebe Centra.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo Centru prenijelo sredstva za isplatu izdataka za smještaj štićenika u ustanovama van Crne Gore u iznosu od 18.062,66€, dok izdaci po ovom osnovu iznose 14.670,58€, to se konstatuje da su Centru za isplatu navedenih izdataka prenešena sredstva u većem iznosu od isplaćenih troškova za 3.392,08€. Shodno izjavi direktora sredstva su prenešena u većem iznosu iz razloga što je Centar greškom zahtijevao od Ministarstva sredstva dva puta po istom osnovu za pojedine fakture. Takođe shodno Izjavi više prenešena sredstava su korišćena za materijalne troškove Centra.

- **Subjekt revizije treba da sredstva koristi za namjene za koje su im prenešena od Ministarstva rada i socijalnog staranja.**

19.5.5. Izdaci za porodični smještaj-hraniteljstvo, starateljstvo

Centar je na ime izdataka za naknade za porodični smještaj, hraniteljstvo i starateljsvo uplatio iznos od 27.455,71€, dio izdataka u iznosu od 325,00€ iskazan je dva puta po istom osnovu zbog pogrešnog evidentiranja.

Ostvarivanje prava na naknadu za porodični smještaj i hraniteljstvo utvrđeno je Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti i zakonom kojim se uređuju porodični odnosi. Isplata navedenih naknada vršena je na osnovu Rješenja Centra o priznavanju prava na ostvarivanje naknade za porodični smještaj i mjesečnih spiskova lica (hranitelja ili staratelja) koja ostvaruju pravo.

19.6. Izdaci za naknade Upravnom odboru (konto 422)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 2.961,69€ odnose se na isplaćene neto naknade predsjedniku i članovima Upravnog odbora Centra u iznosu od 2.040,00€ i izdatke za poreske obaveze na isplaćene naknade u iznosu od 921,69€. Isplata navedenih naknada izvršena je shodno Odluci Upravnog odbora kojom su utvrđene mjesečne naknade za predsjednika u iznosu od 70,00€ i za članove u iznosu od 50,00€. Odluka je donešena u skladu sa članom 30 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i članom 10 Statuta.

19.7. Izdaci za jednokratne pomoći (konto 431)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra na kontu 431 u iznosu od 25.787,48€ odnose se na novčane jednokratne pomoći u iznosu od 24.797,60€ (shodno Rješenjima Ministarstva isplačen je iznos od 19.375,06€, a shodno Rješenjima Centra iznos od 5.422,54€) i na jednokratne pomoći u naturi u iznosu od 989,88€. Jednokratne pomoći isplaćene su za 207 lica u iznosu od

20,00€-1.000,00€. Dio navedenih izdataka u iznosu od 14.047,60€ isplaćen je gotovinski iz blagajne i obrazložen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je iznos od 11.739,88€ isplaćen preko žiro računa.

Jednokratne novčane pomoći isplaćene su licima u stanju socijalne potrebe (zbog teške materijalne situacije ili zdravstvenih problema) na osnovu Rješenja Centra ili Ministarstva. Uvidom u pojedine predmete utvrđeno je da isti sadrže: Zahtjev za jednokratnom pomoći, Izjavu, nalaz i mišljenje stručnog lica, kopiju lične karte lica koje je podnijelo zahtjev, medicinsku dokumentaciju, izvode, potvrde i sl.)

Na osnovu navedene dokumentacije Centar donosi Rješenje. Ukoliko je zahtjev podnijet Ministarstvu rada i socijalnog staranja, na osnovu nalaza i mišljenja stručnog lica, Ministarstvo donosi Rješenje o priznavanju prava na jednokratnu novčanu pomoć i vrši prenos sredstava Centru.

Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime jednokratnih pomoći u naturi iskazao izdatke u iznosu od 989,88€. Navedena pomoć je data u namirncama, sredstvima za higijenu, ljekovima, plaćanju avio karte zbog liječenja u inostranstvo, nabavci ortopedskih pomagala i sl..Navedeni izdaci su adekvatno dokmentovani.

19.8. Izdaci za nabavku opreme (konto 441)

Izdaci evidentirani na kontu 441 u iznosu od 2.098,22€ odnose se na izdatke za nabavku kancelarijske i kompjuterske opreme u iznosu od 303,42€ nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 472,05€, izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 693,50€ i izdatke za usluge izrade IOPPD obrazaca u iznosu od 629,20€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci adekvatno dokumentovani.

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

- **Subjekt revizije je dužan da evidentiranje izdataka vrši na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

20. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da je Centar u Zakonom propisanom roku donio Plan javnih nabavki za 2019. godinu, kao i da je dostavio Ministarstvu finansija Službi za javne nabavke Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama. Takođe je shodno članu 29 i 30 Zakona o javim nabavkama donio Pravilnik o sprovođenju postupka javne nabavke male vrijednosti i Pravilnik o sprovođenju postupka hitne nabavke.

Planom javnih nabavki planirane su nabavke u iznosu od 21.900,00€ i to: nabavke robe u iznosu od 8.500,00€, izvođenje radova u iznosu od 1.000,00€ i nabavke usluga u iznosu od 12.400,00€. Centar je donio izmjenu Plana javnih

zbog potrebe kupovine vozila procijenjene vrijednosti od 10.000,00€. Nakon izmjene plana nabavke su planirane u iznosu od 31.900,00€.

Shodno Izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, Centar je za sve nabavke sprovodio postupak nabavke male vrijednosti i iste iznose 38.356,19€.

Revizijom je utvrđeno da je Centar shodno članu 6 Pravilnika postupkom nabavke male vrijednosti izvršio sljedeće nabavke: nabavku kancelarijskog materijala, nabavku goriva i nabavku službenog vozila. Ostale male nabavke vršene su shodno članu 13 Pravilnika tj. direktnim prihvatanjem fakture ili ugovora u zavisnosti od predmeta nabavke.
Pravilnikom o sprovođenju postupaka javne nabavke male vrijednosti utvrđene su procedure za nabavke male vrijednosti čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 3.000,00€ do 15.000,00€.
Uvidom u dokumentaciju o sprovedenim postupcima za nabavku kancelarijskog materijala, nabavku goriva i nabavku službenog vozila utvrđeno je da je propisana procedura ispoštovana osim u dijelu javnog otvaranja ponuda jer nije prezentovan Zapisnik o javnom otvaranju ponuda i nijesu u Zapisniku o prijemu, pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda kao i u Obavještenju o ishodu postupka nabavke male vrijednosti navedeni dokazi i razlozi na osnovu kojih je utvrđena ispravnost ponude.

Revizijom je utvrđeno da Centar obezbjeđuje Evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki u skladu sa članom 117 Zakona o javnim nabavkama.

Centar je donio Interno pravilo o načinu praćenja izvršenja ugovora o javnim nabavkama i istim utvrdio obavezu imenovanog lica da vrši provjeru da li je vrsta, količina, cijena i kvalitet isporučene robe u skladu sa zahtijevanom tehničkom specifikacijom i ponudom.

Upoređujući fakture dobavljača za kancelarijski materijal sa prihvaćenom ponudom dobavljača, utvrđeno je da cijene za neke proizvode ne odgovaraju ponuđenim.
Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije nije dostavio evidenciju podataka o kršenju antikorupcijskih pravila Ministarstvu finansija-Direktoratu za politiku javnih nabavki u zakonom utvrđenom roku.

- **Subjekt revizije treba da prati izvršenje ugovora po količinama i cijenama u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Internim procedurama Centra, kao i da prilikom nabavki male vrijednosti sprovodi sve procedure utvrđene Pravilnikom o sprovođenju postupaka javne nabavke male vrijednosti.**

- **Subjekt revizije treba da evidenciju podataka o kršenju antikorupcijskih pravila dostavlja nadležnom Ministarstvu u roku koji je predviđen Pravilnikom o načinu vođenja i sadržaju evidencije o kršenju antikorupcijskih pravila.**

21. Kancelarijsko poslovanje

U postupku revizije utvrđeno je da se poslovi primanja, raspoređivanja, evidentiranja i dostavljanja akata u rad i njihovo otpremanje kao i arhiviranje predmeta vrše u pisarnici koja je dio organizacione jedinice-Službe za finansijsko-administrativne i tehničke poslove.

Evidencija akata se obezbjeđuje kroz djelovodnik, upisnik i kroz pomoćne evidencije-dostavne knjige.

Centar nema usvojeno interno pravilo o bližem načinu prijema, evidentiranja, otpremanja i arhiviranja akata.

Centar nije odredio brojčani znak organizacione jedinice na početku kalendarske godine kako je to propisano članom 8 Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave već se primjenjuju klasifikacione oznake koje su naslijeđene u radu iz ranijeg perioda. Uvidom u djelovodnik Centra za 2019. godinu utvrđeno je da se ne vrši evidentiranje akata koji se odnose na isti predmet na način kako je to propisano Uputsvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.
Takođe je uvidom u djelovodnik utvrđeno da su u pojedinim slučajevima vršene ispravke prilikom upisivanja pojedinih akata na način koji nije u skladu sa važećim Uputstvom.

Djelovodnik i Upisnik Centra su na kraju 2019. godine zaključeni stavljanjem službene zabilješke o ukupnom broju upisanih predmeta ispod posljednjeg rednog broja, ovjerom od strane službenika koji vodi evidencije i stavljanjem otiska službenog pečata, ali nije naznačen datum zaključivanja evidencija niti su iste ovjerene od strane neposrednog rukovodioca kako je to propisano važećim Uputstvom.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se kancelarijsko poslovanje vodi na način kako je to propisano Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i važećim Uputstvom.**

Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević