CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 40113/20-041-243/23
Podgorica, 28. maj 2020. godine

IZVJEŠTAJ
O FINANSIJSKOJ REVIZIJI I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA CENTRA ZA SOCIJALNI RAD ZA OPŠTINU ROŽAJE ZA 2019. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, maj 2020. godine

SADRŽAJ

I MIŠLJENJE I PREPORUKE..... 3
II OPŠTI DIO 10
1. PRAVNI OSNOV 10
2. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE 10
2.1. Djelatnost i unutrašnja organizacija centra za socijalni rad 10
2.2. Organi centra za socijalni rad 11
2.3. Način finansiranja i sticanja sredstava centra za socijalni rad 11
2.4. Aktivnosti Upravnog odbora u 2019. godini 12
3. VRSTA REVIZIJE 12
4. PREDMET REVIZIJE 12
5. CILJ REVIZIJE 12
6. KRITERIJUMI ZA FINANSIJSKU REVIZIJU 13
7. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI 13
8. METODE VRŠENJA REVIZIJE 14
9. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE 14
10. ANALITIČKI POSTUPCI 15
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE 15
11. UNUTRAŠNJE FINANSIJSKE KONTROLE 15
12. FINANSIJSKI PLAN PRIHODA I RASHODA 15
12.1. Program rada 16
13. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE 16
14. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI 16
15. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA 18
16. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE 18
17. EVIDENTIRANJE I POPIS STALNE IMOVINE 19
18. PRIMICI 21
19. IZDACI 22
20. ZAPOŠLJAVANJE 23
21. JAVNE NABAVKE 30
22. KANCELARIJSKO POSLOVANJE 32

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. 40113/20-041-243/2 od 10.02.2020. godine) izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti poslovanja Centra za socijalni rad za opštinu Rožaje.

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 opštinu Rožaje br.01-1683 od 19.05.2020. 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 28.05.2020. godine usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ
o finansijskoj reviziji i reviziji pravilnosti poslovanja
Centra za socijalni rad za opštinu Rožaje
za 2019. godinu

a) **Finansijskom revizijom** utvrđeno je da Godišnji finansijski izvještaj Centra za socijalni rad u Rožajama za 2019. godinu, sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja, osim u dijelu navedenim u Izvještaju pod tačkom 14 - Finansijski izvještaji, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje:**

- **Da subjekt revizije u Izvještaju o novčanim tokovima (INT-u) početne depozite na računu iskazuje kao gotovinu na početku perioda, a ne kao primitak.**

- **Da subjekt revizije u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskazuje neizmirene obaveze na kraju prethodne i tekuće finansijske godine i da iste evidentira u poslovnim knjigama.**

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, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, 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, Pravilnikom 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, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na pravilnost poslovanja Centra za 2019. godinu.

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

1. Revizijom je utvrđeno da Centar u 2019. godini nije sproveo sve aktivnosti na uspostavljanju i sprovođenju unutrašnjih kontrola utvrđenih Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.

Centar nije shodno članu 7 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru odredio lice odgovorno za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju unaprijeđenja upravljanja i kontrola, nije izvršio razdvajanje dužnosti na način kako je to utvrđeno članom 15 Zakona, jer je utvrđeno da jedno lice obavlja knjigovodstvene poslove, poslove finansijskog planiranja i izvještavanja, poslove službenika za javne nabavke, kao i blagajničke poslove, nije u 2019. godini donio knjigu Internih pravila i procedura (donešena u 2020. godini). Centar je donio Strategiju upravljanja rizicima i imenovao koordinatora za uspostavljanje procesa upravljanja rizicima, ali nije donio Registar rizika.

U postupku revizije nije prezentirao dokaze da se redovno ažurira Strategija upravljanja rizicima, kao ni akta kojima je utvrđena misija i glavni programski ciljevi Centra. Takođe nijesu prezentirane smjernice i uputstva koja je trebalo donijeti shodno Strategiji, kao ni izvještaji koordinatora za rizike i planska akta u kojima su utvrđeni rizici.
Centar nema uspostavljenu posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju već unutrašnju reviziju Centra vrši Ministarstvo rada i socijalnog staranja. U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je vršena revizija od strane Ministarstva.

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

2. Centar nije donio Finansijski plan prihoda i rashoda u roku koji je utvrđen Statutom (donešen 31.01.2019. godine).
   Centar je osim izdataka koji se isplaćuju preko svog žiro računa planirao izdatke za socijalna davanja koja se isplaćuju preko Ministarstva rada i socijalnog staranja što je uticalo na nerealno planiranje izdataka u odnosu na ostvarene izdatke plaćene sa žiro računa Centra. Takođe je utvrđeno da Centar nije planirao prihode.

   - **Subjekt revizije treba da Plan prihoda i rashoda donese u roku utvrđenom Statutom i da istim osim izdataka planira i prihode.**

   - **Subjekt revzije u cilju realnog planiranja rashoda treba da planira samo rashode koji se isplaćuju preko žiro računa Centra.**

3. Subjekt revizije nije dostavio Godišnji finansijski izvještaj u propisanom roku nadležnom Ministarstvu, (izvještaj dostavljen 19.2.2020. godine).

   - **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijski izvještaj dostavlja Ministarstvu rada i socijalnog staranja najkasnije do 01. februara tekuće za prethodnu godinu shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.**

4. Revizijom je utvrđeno da su izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u većem iznosu za 6.997,31€ u odnosu na iste iskazane u Izvještaju o novčanin tokovima (INT IV). Revizijom je utvrđeno da je u Glavnoj knjizi pogrešno evidentiran trošak amortizacije na konto 441 – Kapitalni izdaci u iznosu od 8.494,09€, a da na navedenom kontu nije evidentiran iznos od 1.496,78€ po osnovu nabavljene opreme u 2019. godini. Na osnovu navedenog se konstatuje da je pogrešno evidentiranje navedenih poslovnih transakcija uticalo da se u Glavnoj knjizi iskažu izdaci u većem iznosu za 6.997,31€ od stvarnih. Napominjemo da su u Izvještaju o novčanim tokovima (INT-u) pravilno iskazani izdaci.

   - **Subjekt revizije je dužan da evidentiranje izdataka u Glavnoj knjizi vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

5. Revizijom je utvrđena neusaglašenost podataka iskazanih u Izvještaju o popisu, pomoćnim elektronskim evidencijama i u popisnim listama. Takođe je utvrđeno da nijesu usaglašeni podaci o imovini utvrđeni popisom sa podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi što nije u skladu sa članom 15 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je Izvještaj o popisu usvojen od nadležnog organa Centra kako je to propisano članom 14 važeće Uredbe.

   Revizijom su utvrđene nepravilnosti u evidentiranju stalne imovine i to: stalna imovina po početnom stanju nije iskazana po nabavnoj već po sadašnjoj vrijednosti, nije evidentirana ukupna akumulirana amortizacija, a amortizacija za 2019. godinu je pogrešno evidentirana kao izdatak na kapitalne izdatke umjesto na smanjenje kapitala.

   - **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje knjigovodstvenog stanja imovine sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom shodno članu 15 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**

   - **Izvještaj o popisu treba da usvoji nadležni organ subjekta revizije shodno članu 14 važeće Uredbe.**

   - **Subjekt revizije u skladu sa načelom urednog računovodstva treba da pravilno evidentira stalnu imovinu, godišnju i akumuliranu amortizaciju u cilju tačnog iskazivanja podataka o nabavnoj otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti imovine.**

6. Revizijom je utvrđeno da je Centar tokom 2019. godine zaključio Ugovor o radu na određeno vrijeme (u trajanju od 12 mjeseci) za obavljanje poslova za koje nije utvrđeno radno mjesto Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Predmetnim ugovorom nije utvrđena stručna kvalifikacija potrebna za radno mjesto za koje je isti zaključen, kao ni koeficijenat složenosti posla što nije u skladu sa odredbama člana 31 Zakona o radu.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovor o radu zaključuje u skladu sa odredbama člana 31 Zakona o radu.**

- **Subjekt revizije treba da Ugovore o radu zaključuje za obavljanje poslova za koje je utvrđeno radno mjesto Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.**

7. Revizijom je utvrđeno da je Centar u IOPPD obrascima koje je dostavio elektronski Poreskoj upravi iskazao poreze i doprinose u manjem iznosu za 3.244,79€ u odnosu na obračunate i isplaćene poreze i doprinose koji su evidentirani u Glavnoj knjizi.

   Revizijom je utvrđeno da je navedena razlika nastala zbog primjene različite osnovice za obračun poreza i doprinosa. Takođe je utvrđeno da Centar nije pravilno utvrdio osnovicu za obračun poreskih obaveza na naknadu za zakup kao ni na naknade isplaćene po ugovorima o djelu.

   U postupku revizije Centar nije prezentirao dokaze o radnom statusu angažovanih lica po ugovorima o djelu kako bi se mogla izvršiti provjera da li su poreske obaveze tačno obračunate.

   - **Subjekt revizije je dužan da obračun i isplatu poreza i doprinosa na isplaćena lična primanja vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. Takođe je dužan da u IOPPD obrascima iskazuje podatke o poreskim obavezama shodno Pravilniku 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.**

   - **Subjekat revizije prilikom angažovanja izvršilaca ugovorom o dijelu treba da obezbjedi podatke o radno-pravnom statusu angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

8. Uvidom u putne naloge utvrđeno je da je Centar zbog pogrešnog obračuna isplatio troškove ino i dnevnica u zemlji u većem iznosu za 1.162,95€, dok se tačnost obračuna troškova dnevnica u iznosu od 171,00€ nije mogla provjeriti zbog nedostatka pojedinih elemenata za obračun. Takođe je uvidom u putne naloge koji se odnose na isplatu troškova upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe, utvrđeno da u istim nije iskazana pređena kilometraža, koja je osnov za obračun navedene naknade, već su samo priloženi fiskalni računi za gorivo, u visini kojih su izvršene isplate troškova, što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

   - **Subjekt revizije treba da troškove dnevnica za službena putovanja obračunava u skladu sa odredbama člana 8 i člana 16 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, a troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe u skladu sa odredbama člana 25 iste Uredbe.**

9. Uvidom u Portal javnih nabavki utvrđeno je da zadnje izmjene Plana javnih nabavki Centra nijesu objavljene na istom, što je bila obaveza shodno odredbama člana 7 Zakona o javnim nabavkama.

   - **Subjekt revizije je shodno članu 7 Zakona o javnim nabavkama dužan da izmjene plana javnih nabavki dostavi nadležnom organu radi objavljivanja na Portalu javnih nabavki u cilju poštovanja načela transparentnosti postupaka javnih nabavki.**

10. Revizijom je utvrđeno da Centar nije sproveo sve procedure prilikom nabavke male vrijednosti shodno važećem Pravilniku. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju je utvrđeno da kod nabavki lož ulja i goriva subjekt revizije nije specificirao tražene količine, niti je na jasan, nedvosmislen način opisao predmet nabavke. Takođe, utvrđeno je da Centar nije obezbijedio dokaze o dostavi zahtjeva za dostavljanje ponuda i obavještenja o ishodu postupka ponuđačima, a nije ni objavio sva obavještenja o zaključenim ugovorima o nabavci male vrijednosti ili obavještenja o obustavi postupka male vrijednosti na svojoj internet stranici.

    Takođe je utvrđeno da Centar nije obezbjeđivao evidenciju postupaka male vrijednosti na propisanom obrascu (obrazac 2) shodno važećem Pravilniku.

    - **Subjekt revizije prilikom nabavke male vrijednosti treba da sprovede sve procedure utvrđene Pravilnikom o sprovođenju postupka javne nabavke male vrijednosti**.

    - **Subjekt revizije evidenciju postupaka male vrijednosti treba da vodi na propisanom obrascu kako je to predviđeno članom 3 Pravilnika o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki.**

11. Revizijom je utvrđeno da postoje određene razlike u iznosu depozita evidentiranih u Glavnoj knjizi i depozita iskazanih u bančinim izvodima. Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da u poslovnim knjigama Centra nijesu evidentirani depoziti na podračunu za isplatu dijela socijalnih davanja, početni u iznosu od 845,45€ i krajnji u iznosu 30,63€.

    - **Subjekt reizije treba da depozite evidentirane u poslovnim knjigama usaglasi sa stanjem istih iskazanih na bančinim izvodima i da shodno usglašenom stanju izvrši korektivna knjiženja u poslovnim knjigama.**

12. Revizijom je utvrđeno da Centar evidenciju ulaznih i izlaznih akata obezbjeđuje kroz djelovodnik i kroz dostavnu knjigu. Uvidom u djelovodnik i dostavnu knjigu utvrđeno je da je evidentiranje akata vršeno hronološki bez brisanja ili prepravki.

Forma djelovodnika i dostavne knjige ne odgovara propisanoj Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. U djelovodnik se ne unosi klasifikacioni broj podneska, odnosno akta, što nije u skladu sa članom 3 navedenog Uputstva.

Takođe je utvrđeno da nije vršeno zaključenje djelovodnika na kraju kalendarske godine na način kako je to propisano članom 54 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se kancelarijsko poslovanje vodi na način kako je to propisano Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.**

Zbog izraženog negativnog mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za socijalni rad u Rožajama za 2019. godinu, dostavi Ministarstvu rada i socijalnog staranja, kao nadležnom ministarstvu i Odboru za rad, zdravstvo i socijalno staranje, na upoznavanje.

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.40113/20-041-243/2 od 10.02.2020. godine.

Revizija Godišnjeg konsolidovanog finansijskog izvještaja JU Centra za socijalni rad u Rožajama vršiće se 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

Subjekt revizije je JU Centar za socijalni rad za opštinu Rožaje. Javna ustanova osnovana je 12.07.1984. godine Odlukom Skupštine opštine Rožaje.

Od 1990. godine Centar za socijalni rad je republička ustanova shodno Odluci Skupštine SRCG, a od 2005. godine shodno Odluci Vlade.

Centar ima svojstvo pravnog lica i isti vrši poslove u skladu sa Zakonom o socijalnoj i dječijoj zaštiti, osnivačkim aktom, statutom i drugim aktima Centra.

Sjedište Centra je u Rožajama, 30 septembra br.6.
Direktor Centra za socijalni rad za opštinu Rožaje do 08.04.2019. godine bio je Kadrija Agović, a od navedeneg datuma direktor Centra je Edin Hodžić.

2.1. Djelatnost i unutrašnja organizacija centra za socijalni rad

Centar:

- 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.

U Centru su organizovane službe:

1. Služba za djecu i mlade, odrasla i stara lica, materijalna davanja i pravne poslove
2. Služba za finansijsko-administrativne i tehničke poslove
3. Služba za materijalna davanja i pravne poslove

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; organizuje 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. U toku 2019. godine došlo je do promjene direktora Centra za socijalni rad za opštinu Rožaje zbog isteka mandata od 4 godine prethodnom direktoru, Upravni odbror je nakon sprovedenog konkursa donio odluku broj: 01-1152 od 08.04.2019. godine o izboru direktora na koju je data saglasnost od strane Ministarstva rada i socijalnog staranja. Na odluku Upravnog odbora o izboru direktora uložena je tužba Osnovnom sudu u Rožajama i postupak je u toku.

2.3. Način finansiranja i sticanja sredstava centra za socijalni rad

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.
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, Plan javnih nabavki i Amandmane za izmjene Plana za 2019. godinu, Program rada za 2019. godinu, Izvještaj o finansijskom poslovanju Centra za 2018. godinu, Izvještaj o popisu osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, Odluku o raspisivanju konkursa za izbor direktora Centra i Odluku o imenovanju direktora Centra.

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 opštinu Rožaje 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.

6. 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).

7. 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 Rožaje
- Statut JU Centra za socijalni rad;
- Interne procedure i pravila subjekta revizije.
- Druga interna akta.

8. 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 Rožajama.

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 4.358,00€ (1,30% od rashoda koji iznose 342.498,00€).

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.

9. 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 računu, blagajničko poslovanje, izdaci, stalna imovina, neizmirene obaveze, javne nabavke aktivnosti upravnih odbora u 2019. godini, postupak zapošljavanja, kancelarijsko poslovanje. Izdaci su revidirani metodom slučajnog uzorka tj. 83% od ukupnih izdataka.

10. 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

11. Unutrašnje finansijske kontrole

U postupku revizije je utvrđeno sljedeće**:**

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. Centar je donio Strategiju upravljanja rizicima i imenovao koordinatora za uspostavljanje procesa upravljanja rizicima. Centar je u 2020. godini shodno članu 7 Zakona, sačinio set internih pravila i procedura objedinjenih kroz Knjigu internih procedura.

Revizijom je utvrđeno da Centar nije izvršio razdvajanje dužnosti na način kako je to utvrđeno članom 15 Zakona, jer je utvrđeno da rukovodilac finansijske službe obavlja knjigovodstvene poslove, poslove finansijskog planiranja i izvještavanja, poslove službenika za javne nabavke, kao i blagajničke poslove.

U postupku revizije Centar nije prezentirao dokaze da se redovno ažurira, Strategija upravlajanja rizicima i akta kojim je utvrđena misija i glavni programski ciljevi Centra. Takođe nijesu prezentirane smjernice i uputstva koja je trebalo donijeti shodno Strategiji, kao ni izvještaji koordinatora za rizike i planska akta u kojima su utvrđeni rizici.

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).

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

12. Finansijski plan prihoda i rashoda

Shodno Statutu obaveza Centra je da donese Finansijski plan prihoda i rashoda za svaku kalendarsku godinu i da isti Upravni odbor usvoji do 31.decembra tekuće za narednu godinu. Centar je finansijski plan donio 31.01.2019. godine pa se konstatuje da isti nije donešen u roku koji je utvrđen Statutom. Finansijski plan sadrži prikaz svih izdataka po vrsti i iznosu kao i obrazloženje

istih. Uvidom u prezentiran finansijski plan utvrđeno je da Centar nije planirao prihode već samo izdatke.
Shodno podacima prezentiranim u Finansijskom planu, izdaci su planirani u iznosu od 4.980.000,00€ a isti su ostvareni u iznosu od 342.498,00€ što je za 4.637.502,00€ manje u odnosu na planirane izdatke. Centar je osim izdataka koji se isplaćuju preko žiro računa Centra planirao izdatke za socijalna davanja koja se isplaćuju preko Ministarstva rada i socijalnog staranja što je uticalo na nerealno planiranje izdataka u odnosu na ostvarene izdatke plaćene sa žiro računa Centra.

- **Subjekt revizije treba da Plan prihoda i rashoda donese u roku koji je utvrđen Statutom Centra i da istim osim izdataka planira i prihode.**

- **U cilju realnog planiranja rashoda subjekt revizije treba da planira samo rashode koji se isplaćuju preko žiro računa Centra.**

12.1. Program rada

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

Programom rada Centar je planirao da osnovnu djelatnost usmjeri u pravcu polivalentnog i specijalizovanog socijalnog rada, takođe je planirano da Centar prema korisnicima socijalne i dječije zaštite sprovodi sledeće oblike zaštite: starateljstvo, smještaj u krugu porodice, smještaj u ustanove socijalne zaštite, usvojenje, materijalno obezbjeđenje porodice, lična invalidnina, dodatak za njegu i pomoć, jednokratkne novčane pomoći, i druge oblike zaštite predviđene Programom rada. Centar je u 2019. godini planirao nastaviti projekat grupno - terapijski rad sa maloljetnim delikventima koji je ranije započet.

Pored navedenih, Centar je planirao i sledeće aktivnosti: usavršavanje voditelja slučaja za pojedine oblasti djelokruga rada, obezbjeđivanje veće prisutnosti stručnih radnika u zajednici, ažuriranje starateljskih knjiga i praćenje starateljskih izvještaja, razvoj profesionalnog hranateljstva i sl.

13. Računovodstvene evidencije

Računovodstvene evidencije Centra zasnivaju se na gotovinsko-modifikovanoj osnovi. U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije obezbjeđuje vođenje glavne knjige i pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja U okviru Glavne knjige se evidentira stalna imovina, obrtna imovina, kapital, obaveze, prihodi i izdaci.

14. Finansijski izvještaji

Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave Centar za socijalni rad 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 Godišnji finansijski izvještaj sačinio na propisanim obrascima, ali isti nije u propisanom roku dostavio nadležnom Ministarstvu, izvještaj (dostavljen 19.2.2020. godine).

- **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijki izvještaj dostavlja Ministarstvu rada i socijalnog staranja najkasnije do 01.februara tekuće za prethodnu godinu shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.**

Izvještaj o novčanim tokovima Centra za socijalni rad Rožaje

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV

Godina 2019
Period 01.01 - 31.12.2019.god
(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
1	PRIMICI				
1.1	Opšti prihodi	352.404,66	265.108,62		265.108,62
1.2	Namjenski prihodi	6.031,87	4.353,43		4.353,43
1.3	Sopstveni prihodi		1.279,34		1.279,34
1.4	Primici od prodaje imovine				
1.5	Primici od otplate kredita		65.996,94		65.996,94
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	358.436,53	336.738,33		336.738,33
I	Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)				
2	IZDACI				
2.1	Tekući izdaci		39.315,01		39.315,01
2.1.1	Bruto zarada i doprinosi na teret poslodavca	2.052,00	6.162,00		6.162,00
2.1.2	Ostala lična primanja	26.439,96	31.097,06		31.097,06
2.1.3	Rashodi za materijal i usluge	5.990,28	1.980,07		1.980,07
2.1.4	Tekuće održavanje				
2.1.5	Kamate		8.100,00		8.100,00
2.1.6	Renta				
2.1.7	Subvencije	3.079,39	15.053,45		15.053,45
2.1.8	Ostali izdaci	128.314,36	173.936,54		173.936,54
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu				
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove				
2.3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	182.586,24	57.759,73		57.759,73
2.4	Kapitalni izdaci		1.296,78		1.296,78
2.5	Pozajmice i krediti				
2.6	Otplata dugova				
2.7	Rezerve				
II	Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)	348.462,23	334.700,74		334.700,74
III	Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)	9.974,30	3.037,59		3.037,59
IV	Gotovina na početku perioda		9.974,30		9.974,30
V	Gotovina na kraju perioda (III + IV)		12.011,89		12.011,89

U Rožajama,19.02.2020.god

Šef računovodstva
Subović Elvira

DIREKTOR,
Edin Hodžić,dipl.ecc

U Izvještaju o novčanim tokovima (INT) Centra (Obrazac 4) iskazani su primici u iznosu od 336.738,33€, izdaci u iznosu od 334.700,74€, gotovina na početku godine u iznosu od 9.974,30€ i gotovina na kraju 2019. godine 12.011,89€. Revizijom je utvrđeno da je gotovina na početku godine u Izvještaju iskazana u manjem iznosu za 3.082,78€ u odnosu na istu evidentiranu u Glavnoj knjizi. Subjekt revizije je depozite na računu na početku godine u navedenom iznosu u Izvještaju iskazao kao primitak, što je uticalo da su primici iskazani u većem iznosu, a gotovina na početku godine u manjem iznosu za po 3.082,78€ u odnosu na evidentirane u Glavnoj knjizi. Na osnovu navedenog se konstatuje da subjekt revizije nije Godišnji finansijski izvještaj sačinio na način kako je to propisano važećim Pravilnikom i nije usaglasio podatke iskazane u Izvještaju sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi.

- **Subjekt revizije je dužan 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.**

- **Subjekt revizije treba da podatke iskazane u Godišnjem finansijskom izvještaju usaglasi sa istim evidentiranim u Glavnoj knjizi.**

Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5)

U Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) subjekta revizije nijesu iskazane obaveze sa stanjem na dan 31.12.2018. godine, odnosno na dan 01.01.2018. godine.

U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije imao neizmirene obaveze sa stanjem na dan 01.01.2019. godine u iznosu od 6.752,64€, a odnosile su se na: obaveze za jednokratne novčane pomoći u iznosu 850,00€, naknada po osnovu porodičnog smještaja u iznosu od 4.725,00€, naknade za zakupnine u iznosu od 900,00€, poreske obaveze u iznosu od 277,64€. Navedene obaveze nijesu ni u Glavnoj knjizi iskazane kao početno stanje u 2019. godini. Subjekt revizije u poslovnim knjigama evidentira samo obaveze kojesu plaćene.

- **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 i da na kraju tekuće godine saldo neplaćenih obaveza prenese u narednu godinu kao početno stanje, kao i da saldo neizmirenih obaveza na kraju finansijske godine iskazuje u Izvještaju o neizmirenim obavezama.**

15. Depoziti na žiro računima

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije ima otvorene račun za redovno poslovanje, račun za realizaciju projekata „Dnevni boravak“ i „Pomoć u kući“, kao i podračun i za isplatu dijela socijalnih davanja. Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da depoziti na žiro računima subjekta revizije na 01.01.2019. godine iznose 13.902,58€ što je za 845,50€ više od evidentiranih u poslovnim knjigama dok depoziti na dan 31.12.2019. iznose 1.981,26€, što je za 30,63€ manje od evidentiranih depozita u poslovnim knjigama.Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama nijesu evidentirani početni i krajnji depoziti na podračunu za isplatu dijela socijjalnih davanja što je uticalo na razlike u odnosu na iskazane depozite na bančinim izvodima.

- **Subjekt reizije treba da depozite evidentirane u poslovnim knjigama usaglasi sa stanjem istih na bančinim izvodima i da shodno usglašenom stanju izvrši korektivna knjiženja u poslovnim knjigama.**

16. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da Centar obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja.Evidentiranje blagajničkih transakcija vrši se kroz dnevnik blagajne.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da nije bilo gotovine u blagajni Centra na dan 01.01.2019. godine,kao ni na dan 31.12.2019. godine.
Za potrebe blagajne podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 410,00€ i iz blagajne su izvršene isplate u istom iznosu. Isplata je izvršena po osnovu troškova organizovanja jednodnevnog izleta starih lica korisnika "Dnevnog boravka u iznosu od 360,00€, troškova dnevnog boravka u iznosu od 20,00€ i troškova pomoći u iznosu od 30,00€. Troškovi pomoći su dokumentovani Rješenjem o priznavanju prava na pomoć i zahtjevom.

Troškovi organizovanja jednodnevnog izleta odnose se: na troškove ugostiteljskih usluga u iznosu od 172,60€, troškove nabavke hrane i pića u maloprodaji u iznosu od 95,82€, troškove usluga prevoza u iznosu od 60,00€ i ostale troškove (parking,fotogafisanja i materijala) u iznosu 33,70€. Navedeni troškovi su dokumentovani Rješenjem direktora, fakturama ino i dobavlajača u zemlji nalozima isplate koji su potpisani od strane koordinatora projekta. Revizijom je utvrđeno da dio navedenih troškova u iznosu od 329,72€ nije dodatno dokumentovan fiskalnim računima.

- **Subjekt revizije treba da sve troškove isplaćene iz blagajne dodatno dokumentuje i fiskalnim računima.**

17. Evidentiranje i popis stalne imovine

Odlukom Direktora br. 01-5116 od 31.12.2019. godine, imenovana je Komisija za popis stalne imovine i popis novčanih sredstava na žiro računima i blagajni Centra.

Komisija za popis je izvršila popis i sačinila Izvještaj o popisu stalne imovine depozita na računima i gotovine u blagajni, sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, broj 01-5115 od 31.12.2019. godine. Uz Izvještaj su priložene popisne liste stalne imovine i lista opreme predložene za rashod. Centar je u pripremnoj fazi revizije i u postupku terenskog dijela revizije prezentirao dvije verzije Izvještaja o popisu i popisne liste. Izvještaj o popisu imovine je korigovan jer u prethodno dostavljenom Izvještaju nijesu prezentirani podaci o zemljištu koje posjeduje Centar kao ni imovina nabavljena u 2019. godini.
U korigovanom Izvještaju o popisu stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iskazana je iznosu od 171.604,92€ (zemljište 35.964,00€, građevinski objekti 106.500,00€, sredstva transporta 13.200,00€, kancelarijska oprema 7.163,92€, računarska oprema 8.219,50€ i ostala oprema 557,50€), otpisanoj u iznosu od 59.719,90€ (zemljište 1.438,56€, građevinski objekti 37.509,33€, sredstva transporta 12.837,79€, kancelarijska oprema 3.982,52€, računarska oprema 3.606,66€ i ostala oprema 345,04€) sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 112.285,00€ (zemljište 34.925,44€, građevinski objekti 68.990,67€, sredstva transporta 362,21€, kancelarijska oprema 3.181,40€, računarska oprema 4.612,82€ i ostala oprema 212,46€).

U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je Izvještaj o popisu usvojen od nadležnog organa Centra kako je to propisano članom 14 važeće Uredbe.
Revizijom je utvrđena neusaglašenost podataka iskazanih u Izvještaju o popisu, pomoćnim elektronskim evidencijama i u popisnim listama. Takođe je utvrđeno da nijesu usaglašeni podaci o imovini utvrđeni popisom sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi.

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje knjigovodstvenog stanja imovine sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom shodno članu 15 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**

- **Izvještaj o popisu treba da usvoji nadležni organ subjekta revizije shodno članu 14 važeće Uredbe.**

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije evidenciju stalne imovine obezbjeđuje u okviru Glavne knjige i elektronsku evidenciju iste u excel-u na obrazcu PL.
Stalna imovina u Glavnoj knjizi iskazana po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 122.965,85€ otpisanoj u iznosu od 8.494,09€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 114.471,76€. Građevinski objekti su po sadašnjoj vrijednosti iskazani u iznosu od 68.990,65€, zemljište u iznosu od 35.964,00€, sredstva transporta u iznosu od 362,21€, kompjuterska opremu u iznosu od 4.785,66€, kancelarijska oprema u iznosu od 3.806,11€ i ostala oprema u iznosu od 563,13€. Revizijom je utvrđeno da je dio imovine u iznosu od 1.496,78€ nabavljen u 2019. godini.
Stalnu imovinu Centra čini: zemljište, građevinski objekti, kompjuterska oprema, kancelarijska oprema i ostala oprema.
U postupku revizije Centar je dostavio dokaze o vlasništvu (Listove nepokretnosti) za građevinski objekat i zemljište. Centar u vlasništvu od nekretnina ima poslovni prostor i zemljište (njive, livade i pašnjaci) ukupne površine 35.964 $m^{2.}$

Vlasništvo nad zemljištem Centar je stekao shodno Ugovor o doživotnom izdržavanju UZZ br. 18/2017 u kojem je precizirana vrijednost nepokretnosti koja je utvrđena od strane Vještaka poljoprivredne struke (Nalaz broj 03/17-/sl od 13.01.2017. godine.) Prezentirano je i Rješenje Uprave za nekretnine kojim se dozvoljava pravo upisa nekretnine u vlasništvo Centra (broj 01-464-10/18 od 31.01.2018. godine).

Revizijom su utvrđene nepravilnosti u evidentiranju stalne imovine i to: stalna imovina po početnom stanju nije iskazana po nabavnoj već po sadašnjoj vrijednosti, nije evidentirana ukupna akumulirana amortizacija, amortizacija za 2019. godinu pogrešno je evidentirana na kapitalne izdatke umjesto na smanjenje kapitala.

- **Subjekt revizije u skladu sa načelom urednog računovodstva treba da pravilno evidentira stalnu imovinu, godišnju i akumuliranu amortizaciju u cilju tačnog iskazivanja podataka o nabavnoj otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti imovine.**

Centar je Upravi za imovinu dostavio podatke o imovini u utvrđenom roku shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini i na propisanim obrascima shodno članu 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Podaci su dostavljeni putem pošte, ali je iste trebalo dostaviti i elektronski shodno Zakonu.

18. Primici

Revizijom je utvrđeno da je Centar u Glavnoj knjizi evidentirao primitke u iznosu od 333.655,55€. Revizijom je utvrđeno da se isti odnose na: primitke od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 264.241,84€, primitke od donacija za realizaciju projekta „Dnevni boravak" i „Pomoć u kući" u iznosu od 62.914,16€, primitke od patripacije korisnika dnevnog boravaka u iznosu od 1.233,90€, namjenske prihode od Zavoda za zapošljavanje i Fonda PIO u iznosu od 5.220,21€ i primitke od kamata u iznosu od 45,44€.

Tabelarni pregled primitaka po vrsti

redni broj	vrsta primitka	iznos	%učišća
1	primici od Ministarstva rada i socijalnog	264.241,84	79,20%
2	primici od donacija	62.914,16	18,86%
3	primici od patripacije korisnika dnevnog	1.233,90	0,37%
4	namjenski prihodi	5.220,21	1,56%
5	ostali prihodi	45,44	0,01%
	ukupno	**333.655,55**	**100%**

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo rada i socijalnog staranja shodno zahtjevima prenijelo Centru sredstva u iznosu od 264.241,84€ i to: za materijalne troškove u iznosu od 30.000,00€, za refundaciju porodiljskog odsustva u iznosu od 64.262,97€ za doprinose PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u iznosu od 64.850,41€ za troškove porodičnog smještaja u iznosu od 35.749,57€), za troškove ishrane djece u predškolskim ustanovama u iznosu od 8.191,81€, za isplatu otpremnine za odlazak u penziju u iznosu od 810,00€, za naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 2.952,00€, za isplatu jednokratnih pomoći u iznosu od 57.425,08€ (po rješenjima Ministarstva u iznosu od 22.400,00€, a po rješenjima Centra u iznosu od 35.025,08€). Revizijom je utvrđeno da je Centar sredstva za socijalna davanja koristio za namjene za koja su ista prenešena od strane Ministarstva, kao i da iznos navedenih primitaka evidentiranih u poslovnim knjigama Centra odgovara istim iskazanim u evidencijama Ministarstva rada i socijalnog staranja.

Primici evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 62.914,16€ odnose se na uplate donacije od UNDP-a na ime finansiranja realizacije projekata "Dnevni boravak" i "Pomoć u kući". Ministarstvo rada i socijalnog staranja je Centru navedena sredstva prenijelo na posebni račun otvoren za realizaciju navedenih projekata. U postupku revizije je utvrđeno da su sredstva donacija korišćena za isplatu zarada gerento domaćica, poreskih obaveza na zarade, druge naknade, isplatu režijskih troškova, troškova ishrane korisnika "Dnevnog boravka", troškova zakupa i ostalih troškova. Detaljnije obrazloženje navedenih izdataka je prezentirano u poglavlju Izvještaja koji se odnosi na Izdatke.

Centar je u poslovnim knjigama evidentirao primitke po osnovu patripacije korisnika "Dnevnog boravka" u iznosu od 1.233,90€. Iznos participacije je utvrđen Odlukom o cijeni usluga broj 3587 od 11.12.2018. godine. Primici evidentirani u iznosu od 5.220,21€ odnose se na uplate od Zavoda za

zapošljavanje u iznosu od 3.125,18€, od Fonda PIO u iznosu od 1.228,25€ po osnovu refundacije zajedničkih režijskih troškova koje plaća Centar po ispostavljenim fakturama i na refundaciju pogrebnih troškova od Fonda PIO u iznosu od 866,78€. Primici u iznosu od 45,44€ evidentirani su po osnovu bančine kamate na depozite. Revizijom je utvrđeno da evidentiranje pojedinih primitaka nije vršeno na odgovarajuća konta shodno važećem Pravilniku.

19. Izdaci

Centar je u Glavnoj knjizi evidentirao izdatke u iznosu od 341.698,05€, a isti se odnose na: izdatke za naknade i poreske obaveze po osnovu Ugovora o djelu u iznosu od 39.315,01€, otpremnine i ostale naknade u iznosu od 6.162,00€, izdatke za materijal, električnu energiju i gorivo u iznosu od 20.123,35€, izdatke za službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione i ostale usluge u iznosu od 8.671,87€, održavanje opreme u iznosu od 1.287,65€, zakup objekta u iznosu od 8.100,00€, izdatke za osiguranje, komunalne naknade i ostale izdatke u iznosu od 17.847,81€, izdatke za socijalna davanja u iznosu od 173.936,54€, izdatke za transfere institucijama, pojedincima i nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 57.759,73€ i kapitalne izdatke u iznosu od 8.494,09€.

Tabelarni pregled evidentiranih izdataka u Glavnoj knjizi Centra

R/B	KONTO	NAZIV IZDATKA	IZNOS	% UČEŠĆA
1	411	Izdaci za naknade, poreze i doprinose	39,315.01	11.51%
2	412	Izdaci za otpremnine i ostale naknade	6,162.00	1.80%
3	413	Izdaci za za materijal, električnu energiju i gorivo	20,123.35	5.89%
4	414	Izdaci za službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione i ostale usluge	8,671.87	2.54%
5	415	Izdaci za tekuće održavanje opreme	1,287.65	0.38%
6	417	Izdaci za zakup objekta	8,100.00	2.37%
7	419	Izdaci za za osiguranje, komunalne naknade i ostali izdaci	17,847.81	5.22%
8	421	Izdaci za socijalna davanja	173,936.54	50.90%
9	431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	57,759.73	16.90%
10	441	Kapitalni izdaci	8,494.09	2.49%
UKUPNO			**341,698.05**	**100.00%**

Revizijom je utvrđeno da su izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u većem iznosu za 6.997,31€ u odnosu na iste iskazane u Izvještaju o novčanim tokovima (INT IV). Revizijom je utvrđeno da je u Glavnoj knjizi pogrešno evidentiran trošak amortizacije na konto 441 – Kapitalni izdaci u iznosu od 8.494,09€, a nije na navedenom kontu iskazan iznos od 1.496,78€ po osnovu nabavljene opreme u 2019. godini. Na osnovu navedenog se konstatuje da je pogrešno evidentiranje navedenih poslovnih transakcija uticalo da se u Glavnoj knjizi iskažu izdaci u većem iznosu za 6.997,31€ od stvarnih. Napominjemo da su Izvještaju o novčanim tokovima (INT-u) pravilno iskazani izdaci.

- **Subjekt revizije je dužan da evidentiranje izdataka u Glavnoj knjizi vrši u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

20. Zapošljavanje

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 JU Centra za socijalni rad za opštinu Rožaje uređena je unutrašnja organizacija Centra, utvrđene su organizacione jedinice i djelokrug rada istih, radna mjesta sa opisom poslova i uslovima za njihovo obavljanje.

Revizijom je utvrđeno da je Centar tokom 2019. godine zaključio ugovore o radu na određeno vrijeme sa tri lica, i to sa dva lica putem javnog oglašavanja slobodnog radnog mjesta i sa jednim licem bez javnog oglašavanja slobodnog radnog mjesta.
Centar je shodno saglasnosti Ministarstva rada sproveo postupak javnog oglašavanja za radno mjesto Voditelj slučaja. Uvidom u personalni dosije navedenog lica utvrđeno je da je prilikom zapošljavanja ispoštovana procedura objavljivanja oglasa za slobodno radno mjesto Zavodu za zapošljavanje; zaposleni ispunjava uslove radnog mjesta na kojem je raspoređen shodno Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (između ostalog, priloženo uvjerenje o položenom stručnom ispitu za stručne radnike i licenca za obavljanje osnovnih stručnih poslova u socijalnoj i dječjoj zaštiti); ugovor o radu sadrži elemente predviđene Zakonom o radu; koeficijent za zaradu usklađen je sa Granskim kolektivnim ugovorom za socijalnu zaštitu.

Revizijom je utvrđeno da je Centar tokom 2019. godine sa jednim licem zaključivao Ugovore o radu na određeno vrijeme (u trajanju od 12 mjeseci) za obavljanje poslova za koje nije utvrđeno radno mjesto Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta (održavanje higijene, kuvanja i posluživanja hrane i druge poslove u prostorijama Dnevnog boravka za stara lica). Predmetnim ugovorima nijesu utvrđene kvalifikacije nivoa obrazovanja, odnosno stručne kvalifikacije potrebne za radno mjesto za koje su isti zaključeni, kao ni visina koeficijenta složenosti posla (utvrđena neto naknada u iznosu od 234,74€), što nije u skladu sa odredbama Zakona o radu.

- **Subjekt revizije je dužan da ugovor o radu zaključuje u skladu sa odredbama člana 31 Zakona o radu.**

- **Subjekt revizije treba da Ugovore o radu zaključuje za obavljanje poslova za koje je utvrđeno radno mjesta Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.**

Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

U postupku revizije je utvrđeno da su izdaci za zarade zaposlenih u Centru za socijalni rad za opštinu Rožaje u 2019. godini iznosili 198.163,29€. Isplata zarada je vršena za 19 zaposlenih u Centru.
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.

Izdaci za naknade, poreze i doprinose (pozicija 411)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 39.315,01€ odnose se na: na neto naknade po osnovu ugovora o djelu za gerotno domaćice angažovane na projektu "Pomoć u kući", u iznosu od 22.295,46€, neto zarade po osnovu zaključenih ugovora o radu na određeno vrijeme, sa jednim licem u okviru projekta "Dnevni boravak", u iznosu od 2.816,88€, poreze i doprinose plaćene po osnovu ličnih primanja i zakupnina u iznosu od 14.202,67€ (porezi i doprinosi na naknade i zaraduu iznosu od 13.315,85€, doprinos PIO na teret poslodavca po osnovu naknade za bivšeg člana Upravnog odbora u iznosu od 409,47€ i prirez - 477,35€).

Ugovori o djelu za geronto domaćice zaključivani su sa 11 lica, a ugovorene neto naknade su iznosile 209,77€, dok je ugovorena neto zarada po zaključenim ugovorima o radu sa jednim licem iznosila 234,74€.

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 409,47€, odnose se na isplatu manje uplaćenih doprinosa za PIO na teret poslodavca po osnovu naknade za bivšeg člana Upravnog odbora za period od 01.01.2008. do 31.12.2012. godine, koja je izvršena shodno Rješenju Agencije za mirno rješavanje radnih sporova.

Uvidom u IOPPD izvještaje utvrđeno je da su ukupni porezi i doprinosi iskazani u iznosu od 10.071,06€ (porez – 3.296,64€, PIO zaposleni - 6.163,38€ i zdravstveno zaposleni - 611,04€), što je za 3.244,79€ manje u odnosu na isplaćeni iznos poreza i doprinosa.

Revizijom je utvrđeno da su razlike između isplaćenih poreza i doprinosa i iskazanih u IOPPD obrascima, koji su dostaljeni (putem softvera) Poreskoj upravi, nastale zbog primjene različite osnovice za obračun poreza i doprinosa. Takođe, utvrđeno je da Centar nije pravilno utvrdio osnovicu za obračun poreza na zakup, kao ni osnovicu za obračun neto naknada po ugovoru o djelu.

U postupku revizije Centar nije prezentirao dokaze o radnom statusu angažovanih lica po ugovorima o djelu kako bi se mogla izvršiti provjera da li su poreske obaveze tačno obračunate.

- **Subjekt revizije je dužan da obračun i isplatu poreza i doprinosa na isplaćena lična primanja vrši u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje. Takođe je dužan da u IOPPD obrascima iskazuje podatke o poreskim obavezama shodno Pravilniku 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.**

- **Subjekt revizije prilikom angažovanja izvršilaca ugovorom o dijelu treba da obezbijedi podatke o radno-pravnom statusu angažovanih lica u cilju pravilnog obračuna poreskih obaveza.**

Izdaci za otpremnine i ostale naknade (pozicija 412)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 6.162,00€ odnose se na izdatke za otpremnine prilikom odlaska u penziju u iznosu od 810,00€, ostale naknade u iznosu od 3.312,00€ i naknade za članove Upravnog odbora u iznosu od 2.040,00€.
Isplata otpremnine u iznosu od 810,00€ izvršena je po Rješenju broj 01-1918/1 od 17.06.2019. godine povodom odlaska jednog zaposlenog u penziju.
Ostale naknade u iznosu od 3.312,00€, odnose se na neto naknade po ugovorima o djelu za pružanje usluga izrade i održavanja softvera, zaključenim sa dva lica, u ukupnom iznosu od 1.800,00€, kao i neto naknade za dva zaposlena lica u Centru koja su odlukama direktora određeni za koordinatore projekata "Dnevni boravak" i "Pomoć u kući", u ukupnom iznosu od 1.512,00€.
Naknade za članove Upravnog odbora u iznosu od 2.040,00€ odnose se na neto naknade za članove Upravnog odbora Centra (predsjednica i dva člana). Naknade su isplaćene, shodno Rješenju Vlade CG o imenovanju članova Upravnog odbora i Odluci o utvrđivanju naknada za predsjednika i članove Upravnog odbora, a mjesečne neto naknade za rad su isplaćivane u iznosima od 70,00€ za predsjednika i 50,00€ za članove Upravnog odbora.

Izdaci za materijal, gorivo i električnu energiju (pozicija 413)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 20.123,35€ odnose se na izdatke za administrativni materijal u iznosu od 3.809,19€ (obuhvataju nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 1.922,39€, nabavku sitnog inventara u iznosu od 37,65€ i nabavku sredstava za higijenu u iznosu od 380,88€), izdatke za materijal za posebne namjene u iznosu od 601,50€(odnose se na nabavku dnevne štampe i pretplatu za bazu propisa), izdatke za električnu energiju u iznosu od 5.312,44€, izdatke za gorivo u iznosu od 9.684,92€ i ostale izdatke za materijal u iznosu od 715,30€. Dio navedenih izdataka, u iznosu od 1.183,72€ odnosi se na izdatke za potrebe projekta „Dnevni boravak".
Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 16.280,21€ ili 80,90% ukupnih izdataka. Revizijom je utvrđeno da su uzorkom obuhvaćeni izdaci plaćeni sa žiro računa i da su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za službena putovanja, reprezentaciju, komunikacione i ostale usluge (pozicija 414)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 8.671,87€ odnose se na izdatke za službena putovanja u iznosu od 3.212,15€, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 1.247,70€, izdatke za komunikacione usluge u iznosu od 3.072,71€, izdatke za bankarske usluge u iznosu od 713,54€, izdatke za advokatske, notarske i pravne usluge u iznosu od 17,07€ i izdatke za ostale usluge u iznosu od 408,70€. Dio navedenih izdataka, u iznosu od 467,79€ odnosi se na izdatke za potrebe projekta „Dnevni boravak".
Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 7.275,36€ ili 83,90% ukupnih izdataka.
Izdaci za službena putovanja, obuhvaćeni uzorkom u iznosu od 3.035,75€ odnose se na dnevnice za službena putovanja (ino dnevnice u iznosu od 203,25€ i dnevnice u zemlji u iznosu od 2.790,00€) i ostale izdatke u iznosu od 42,50€.

Revizijom je utvrđeno da su isplate ino dnevnica i dnevnica u zemlji vršene po putnim nalozima za 14 zaposlenih (direktor, vozač, pravnik, socijalni radnici, pedagog, psiholog, rukovodilac finansijske službe i arhivar). Uvidom u putne naloge utvrđeno je da uz određeni broj putnih naloga po kojima su izvršene isplate u ukupnom iznosu od 748,30€ nijesu priloženi izvještaji sa službenog puta. Takođe, provjerom obračuna iskazanih na putnim nalozima utvrđeno je da je pogrešnim obračunom izvršena isplata na ime dnevnica u zemlji i ino dnevnica u većem iznosu za 1.162,95€, nego što je trebalo obračunati licima koja su upućivana na službena putovanja, što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru Revizijom je utvrđeno da su izdaci za smještaj i ishranu na službenom putovanju, obuhvaćeni uzorkom u iznosu od 66,40€ dokumentovani fakturama dobavljača, koje su priložene uz putne naloge.

Izdaci za prevoz na službenom putovanju, obuhvaćeni uzorkom u iznosu od 110,00€ odnose se na naknade troškova za gorivo za dva zaposlena lica, kojima je shodno izdatim putnim nalozima odobrena upotreba privatnog vozila u službene svrhe. Uvidom u putne naloge utvrđeno je da u istim nije iskazana pređena kilometraža, koja je osnov za obračun naknade troškova za upotrebu privatnog vozila u službene svrhe, već su priloženi fiskalni računi za gorivo, u visini kojih su izvršene isplate troškova, što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kojom je, između ostalog utvrđeno da, zaposlenom kome je odobrena upotreba privatnog vozila u službene svrhe pripada naknada troškova u visini četvrtine cijene goriva po pređenom kilometru.

- **Subjekt revizije treba da troškove dnevnica za službena putovanja obračunava u skladu sa odredbama člana 8 i člana 16shodno Uredbi o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru,a troškove upotrebe sopstvenog vozila u službene svrhe shodno članu 25 ove Uredbe Uredbi.**

Izdaci za reprezentaciju, obuhvaćeni uzorkom u iznosu od 915,61€, odnose se na nabavke hrane i pića u maloprodaji i ugostiteljske usluge.
Izdaci za komunikacione usluge, obuhvaćeni uzorkom u iznosu od 2.392,16€, odnose se na izdatke za usluge fiksne telefonije i kablovske televizije u iznosu od 549,14€, izdatke za mobilnu telefoniju u iznosu od 1.689,62€ i izdatke za poštanske usluge u iznosu od 153,40€.

Revizijom je utvrđeno da su uzorkom obuhvaćeni izdaci plaćeni sa žiro računa i da su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za tekuće održavanje opreme (pozicija 415)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 1.287,66€ odnose se na izdatke za tekuće održavanje saobraćajne opreme u iznosu od 1.102,75€ i izdatke za održavanje ostale opreme u iznosu od 184,90€.
Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 993,50€ ili 77,16% ukupnih izdataka. Revizijom je utvrđeno da se navedeni izdaci odnose na usluge tekućeg održavanja službenih vozila (usluge pranja, mjenjanje i balansiranje guma, servisiranje i ugradnja djelova i ostalog potrošnog materijala) i ostale opreme.

Revizijom je utvrđeno da su uzorkom obuhvaćeni izdaci plaćeni sa žiro računa i da su adekvatno dokumentovani.

Izdaci za zakup objekta (pozicija 417)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 8.100,00€ odnose se na izdatke neto zakupnine, po osnovu Ugovora o zakupu, zaključenim sa fizičkim licem, za poslovni prostor površine 82m2, za potrebe projekta "Dnevni boravak", na period od 15.06.2018. do 15.06.2021. godine, sa mjesečnom neto zakupninom u iznosu od 600,00€. Prezentirani Ugovor je ovjeren od strane notara.

Izdaci za osiguranje, komunalne nakande i ostali izdaci (pozicija 419)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 17.847,81€ odnose se na izdatke za osiguranje imovine i lica u iznosu od 1.718,13€, komunalne naknade u iznosu od 2.256,52€, kazne u iznosu od 60,00€, takse u iznosu od 136,00€ i ostale izdatke u iznosu od 13.677,16€. Dio navedenih izdataka, u iznosu od 14.024,06€ odnosi se na izdatke za potrebe projekta „Dnevni boravak" i projekta „Pomoć u kući".
Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 13.538,47€ ili 75,86% ukupnih izdataka.
Izdaci obuhvaćeni uzorkom odnose se na usluge tehničkog pregleda i registracije službenih vozila i usluge osiguranja zaposlenih od posledica nesrećnog slučaja, izdatke za vodu i komunalne usluge, izdatke za usluge keteringa isporuka obroka za korisnike „Dnevnog boravka", kao i izdatke koji se odnose na organizovanje izleta. Revizijom je utvrđeno da revidirani izdaci adekvatno dokumentovani da su plaćeni sa žiro računa, osim iznosa od 380,00€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne.

Izdaci za socijalna davanja pozicija (pozicija 421)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 173.936,54€ odnose se na: izdatke za refundaciju naknade zarada za porodiljsko, roditeljsko odsustvo u iznosu od 64.252,97€, izdatke za ishranu djece korisnika materijalnog obezbjeđenja u predškolskim ustanovama u iznosu od 8.191,81€, izdatke za porodični smještaj u iznosu od 35.749,57€, troškove sahrane u iznosu od 891,78€ i doprinose za PIO po osnovu naknada za majke sa troje i više djece u iznosu od 64.850,41€.

U postupku revizije utvrđeno je da je Centar u 2019. godini po osnovu refundacije zarada za porodiljsko odnosno roditeljsko odsustvo isplatio iznos od 64.252,97€.

Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 43.357,02€ ili 67,48% ukupnih izdataka.

Revizijom, uzorkom obuhvaćenih izdataka, utvrđeno je da su isplate refundacija vršene su na osnovu rješenja o isplati koja su donošena mjesečno, a uz koja su priloženi mjesečni zahtjevi za isplatu refundacija sa dokazima koje su dostavljala pravna lica kojima su uplaćivane refundacije.

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 materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite, kojim je propisana dokumentacija koju poslodavac prilaže kako bi ostvario pravo na refundaciju naknade zarade za porodiljsko, roditeljsko odsustvo.

Revizijom je utvrđeno da je Centar u 2019. godini, na ime refundacije troškova ishrane djece u predškolskim ustanovama isplatio iznos od 8.191,81€.

Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 8.020,00€ ili 97,90% ukupnih izdataka.
Pravni osnov za ostvarivanje 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.

Revizijom, je utvrđeno je da je isplata navedenih izdataka 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.

Centar je na ime izdataka za naknade troškova porodičnog smještaja – hraniteljstva i naknade za rad pružaocima usluga porodičnog smještaja za decembar 2018. godine i prvih 6 mjeseci 2019. godine isplatio iznos od 35.749,57€.
Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 18.937,07€ ili 52,97% ukupnih izdataka.

Revizijom, uzorkom obuhvaćenih izdataka, utvrđeno je da su isplate vršene po mjesečnim spiskovima Centra, ovjerenim i potpisanim od strane direktora, koji sadrže imena korisnika i pružalaca usluga, adrese pružalaca usluga i pripadajuće mjesečne iznose naknada. U postupku revizije su takođe prezentirana rješenja kojima su pružaocima usluga porodičnog smještaja – hraniteljstva utvrđena prava na naknadu i ugovori o porodičnom smještaju – hraniteljstvu koje su pružaoci usluga potpisali sa Centrom, a kojim su definisana međusobna prava i obaveze u vezi sa porodičnim smještajem – hraniteljstvom korisnika. U ugovorima, kao i rješenjima, utvrđeni su iznosi mjesečnih naknada, a uzorkom obuhvaćene isplate su se odnosile na 12 lica pri čemu su istim isplaćene ukupne naknade u iznosima od 325,00€ do 4.287,50€.

Ostvarivanje prava na naknadu za porodični smještaj i hraniteljstvo utvrđeno je Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti i zakonom kojim se uređuju porodični odnosi.

Centar je na ime pogrebnih troškova isplatio iznos od 891,78€. Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 866,78€ ili 97,20% ukupnih izdataka. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi isplaćeni jednom licu, po osnovu troškova sahrane korisnice Centra. Pravo na naknadu je utvrđeno Rješenjem Centra broj 01-971/1 od 22.03.2019. godine, uz koje su priloženi Zahtjev, Račun, kao i Rješenje Fonda PIO o prestanku prava na penziju preminuloj korisnici Centra.

Centar je na ime doprinosa za penzijsko invalidsko osiguranje korisnicama prava sa troje ili više djece isplatio iznos od 64.850,41€. Isplate su vršene preko glavnog žiro računa Centra, na jedinstveni račun poreza na dohodak fizičkih lica i doprinosa za obavezno socijalno osiguranje, na osnovu spiskova koje je Ministarstvo dostavljalo Centru, sa naznačenim iznosom doprinosa za PIO koje je potrebno uplatiti licima. Iznosi doprinosa za uplatu evidentiraju se kroz SWIS sistem shodno dostavljenim spiskovima. Revizijom je utvrđeno da je Centar vršio isplate u skladu sa dostavljenim spiskovima, nakon dobijenih sredstava od strane Ministarstva za navedene namjene. 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.

Revizijom je utvrđeno da je Centar u januaru mjesecu 2019. godine zajedno sa redovnom isplatom za januar, isplatio i razliku u doprinosima iz ranijih godina, u ukupnom iznosu od 9.270,79€, od čega se na 2016. odnosi ukupan iznos doprinosa od 1.817,99€, na 2017. ukupan iznos doprinosa od 3.429,92€, dok se na 2018. odnosi ukupan iznos doprinosa od 4.022,88€.

Isplate doprinosa za PIO za prvih 11 mjeseci 2019. godine vršene su za 84 lica, a revizijom je utvrđeno da iznos evidentiranih predmetnih doprinosa u programu SWIS za prvih 11 mjeseci 2019. godine odgovara ukupnom iznosu isplaćenih doprinosa sa glavnog žiro računa koji je evidentiran na ovoj poziciji.

Uvidom u IOPPD obrasce, utvrđeno je odstupanje u iznosima obračunatih i iskazanih doprinosa u IOPPD obrascima u odnosu na iznose plaćenih doprinosa za PIO za majke sa troje i više djece koji su evidentirani u SWIS-u. Odstupanje se odnosi na više isplaćene doprinose u odnosu na obračunate i iskazane u IOPPD obrascima za dva lica u ukupnom iznosu od 221,72€.

Izdaci za jednokratne pomoći (pozicija 431)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 57.759,73€ odnose se na transfere za jednokratne socijalne pomoći u iznosu od 55.996,11€, ostale transfere pojedincima u iznosu od 375,20€ i ostale transfere institucijama u iznosu od 1.388,42€.
Transferi za jednokratne socijalne pomoći u iznosu od 55.996,11€, odnose se na pomoći isplaćene po rješenjima Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 21.000,00€, pomoći isplaćene po rješenjima Centra u iznosu od 34.944,69€ i pomoći u hrani, ljekovima, odjeći i drugom u iznosu od 51,42€.
Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 48.495,82€ ili 83,96% ukupnih izdataka.

Revizijom je utvrđeno da su pomoći shodno rješenjima Ministarstva isplaćene za 70 lica, u iznosima od 150,00€ do 500,00€. Revizijom je utvrđeno da je uz rješenja po kojima su vršene isplate priložena i prateća dokumentacija: zahtjevi kojima su se lica obraćala Ministarstvu za pomoć, nalazi i mišljenja koje su

sačinili socijalni radnici Centra koji sadrže stručna mišljenja o opravdanosti dodjele pomoći podnosiocima zahtjeva, kao i druga dokumentacija.

Pomoći shodno rješenjima Centra, u iznosu od 33.530,00€, isplaćene su preko podračuna koristeći usluge Pošte. Isplata je izvršena za 508 lica u iznosima od 30,00€ do 100,00€, dok je iznos od 300,00€ isplaćen preko žiro računa Centra za dva fizička lica jednom pravnom licu.
Subjekt revizije, nije prezentirao dokaz da Pošta obavještava Centar da li su izvršene isplate svim licima za koja je Centar prenio sredstva.

Uvidom u dokumentacije po osnovu koje su vršene isplate pomoći po rješenjima Centra, utvrđeno je da su uz rješenja po kojima su vršene isplate pomoći priloženi: nalazi i mišljenja socijalnih radnika koji sadrže stručna mišljenja o opravdanosti dodjele pomoći, zahtjevi za ostvarivanje prava na jednokratnu pomoć i izjave potpisane od strane podnosilaca zahtjeva da su podaci tačno navedeni u podnijetim zahtjevima. Pored neophodne prateće dokumentacije, uz određena rješenja po kojima su izvršene isplate pomoći priložena je medicinska i druga lična dokumentacija.
Shodno usmenoj izjavi odgovornog lica ne postoji Interno pravilo kojim su propisani kriterijumi za dodjelu pomoći ni na nivou Ministarstva, niti na nivou Centra, već socijalni radnici shodno profesionalnoj procjeni daju stručna mišljenja o opravdanosti dodjele pomoći, dok direktor odlučuje o iznosu iste.

Izdaci po osnovu transfera pojedincima i institucijama se odnose na pomoć pojedincima plaćanjem usluga smještaja i novčane pomoći fizičkim licima, novčane pomoći Sindikalnoj organizaciji Centra (poklona za 8. mart, nabavku novogodišnjih paketića za djecu bez roditeljskog staranja i korisnika Dnevnog boravka za djecu sa smetnjama u razvoju i nabavku hrane i pića). Navedeni izdaci su adekvatno dokmentovani.

Kapitalni izdaci (konto 441)

Centar je u Glavnoj knjizi evidentirao kapitalne izdatke u ukupnom iznosu od 8.494,09€. Revizijom je utvrđeno da se navedeni izdaci odnose troškove obračunate amortizacije za 2019. godinu koji su greškom evidentirani na navedeno konto.

21. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da je Centar u Zakonom propisanom roku donio Plan javnih nabavki za 2019. godinu i nadležnom organu dostavio Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za 2019. godinu, kao i Izvještaj – evidencija podataka o kršenju antikorupcijskih pravila. 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.

U postupku revizije prezentirano je Rješenje o imenovanju službenika za javne nabavke, broj 01-405 od 06.02.2012. godine, kao i Uvjerenje o položenom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki, broj 01-93 od 11.01.2013. godine, koje glasi imenovano lice.

Planom javnih nabavki planirane su nabavke koje su se odnosile na nabavke male vrijednosti u iznosu od 29.905,00€ i to za: kancelarijski materijal procjenjene vrijednosti 4.000,00€, lož ulje i gorivo – 10.000,00€, toneri za fotokopir aparate i oprema za kompjutere – 2.000,00€, registracija i osiguranje motornih vozila – 1.000,00€, servisiranje vozila – 1.500,00€, osiguranje zaposlenih – 1.000,00€, ostale usluge – 1.000,00€ i usluge pripremanja i dostave obroka za potrebe projekta „Dnevni boravak za stara lica“ – 9.405,00€.

Centar je tokom 2019. godine dva puta vršio izmjene i dopune Plana javnih nabavki. U prvoj izmjeni i dopuni Plana, Centar je planirao nabavku male vrijednosti – putničko vozilo sa procjenjenom vrijednošću od 4.500,00€ i izmjenio procjenjena vrijednost za usluge pripremanja i dostave obroka na 15.000,00€. U drugoj izmjeni i dopuni Plana, Centar je planirao povećanje procijenjene vrijednosti za usluge pripremanja i dostave obroka u iznosu od 5.000,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Centar izmjene i dopune Plana javnih nabavki predložene Amandmanom broj 2/19, izvršio iskazivanjem procijenjene vrijednosti u iznosu od 5.000,00€ za nabavku usluga pripremanja i dostave obroka, umjesto uvećanja iste za 5.000,00€, sa prethodno iskazanih 15.000,00€, čime je u poslednoj verziji Plana javnih nabavki iskazao manju procjenjenu vrijednost za nabavku navedenih usluga, u odnosu na ugovorenu vrijednost koja je iskazana u Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama.

Uvidom u Portal javnih nabavki utvrđeno je da poslednje izmjene Plana javnih nabavki nijesu objavljene na istom, što je subjekt revizije bio dužan da izvrši u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije je dužan da, shodno članu 7 Zakona o javnim nabavkama, a u cilju poštovanja načela transparentnosti postupka javne nabavke, izmjene, odnosno dopune plana javnih nabavki dostavi nadležnom organu radi objavljivanja na Portalu javnih nabavki.**

Shodno Izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, Centar je sproveo postupke nabavke male vrijednosti u ukupnom iznosu od 29.128,69€. Revizijom je utvrđeno da je Centar postupkom nabavke male vrijednosti izvršio sljedeće nabavke: osiguranje zaposlenih, kancelarijski materijal, lož ulje i gorivo, tonere, usluge pripremanja i dostave obroka za Dnevni boravak.

Uvidom u dokumentaciju o sprovedenim postupcima nabavke utvrđeno je da su svi postupci pokrenuti donošenjem odluka o pokretanju postupka nabavke, da je subjekt revizije sačinio zahtjeve za dostavljanje ponuda, zapisnike o prijemu, pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda, kao i obavještenja o ishodu postupka nabavke male vrijednosti. Sa svim ponuđačima koji su dostavili najpovoljnije ponude su zaključeni ugovori u skladu sa cijenama datim u ponudama, a podaci o vrijednostima ugovora korespondiraju sa podacima iz Izvještaja (Obrazac B).

Uvidom u zahtjeve za dostavljanje ponuda utvrđeno je da kod nabavki lož ulja i goriva subjekt revizije nije specificirao tražene količine, niti je na jasan, nedvosmislen i potpun način opisao predmet nabavke. Takođe, utvrđeno je da subjekt revizije nije obezbijedio dokaze o dostavi zahtjeva za dostavljanje ponuda i obavještenja o ishodu postupka ponuđačima, a nije ni objavio sva obavještenja o zaključenim ugovorima o nabavci male vrijednosti ili obavještenja o obustavi postupka male vrijednosti na svojoj internet stranici, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o sprovođenju postupka javne nabavke male vrijednosti.

Takođe je utvrđeno da subjekt revizije nije vodijo evidenciju postupaka male vrijednosti na propisanom obrasccu (obrazac 2) shodno važećem Pravilniku

- **Subjekt revizije prilikom nabavke male vrijednosti treba da sprovede sve procedure utvrđene Pravilnikom o sprovođenju postupka javne nabavke male vrijednosti.**

- **Subjekt revizije evidenciju postupaka nabavki male vrijednosti treba da vodi na propisnanom obrascu kako je to predviđeno članom 3 Pravilnika o evidenciji sprovedenih postupaka javnih nabavki, zaključenih ugovora o javnim nabavkama i evidenciji nabavki male vrijednosti i hitnih nabavki.**

22. Kancelarijsko poslovanje

Centar je u 2020. godini donio Interna pravila i procedure za poslove arhive.
Evidencija akata se obezbjeđuje kroz djelovodnik i kroz pomoćnu evidenciju dostavnu knjigu. Forma djelovodnika i dostavne knjige ne odgovara propisanoj Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja. U djelovodnik se ne unosi klasifikacioni broj podneska, odnosno akta, što nije u skladu sa članom 3 navedenog Uputstva. Uvidom u djelovodnik i dostavnu knjigu utvrđeno je da su iste uredno hronološki popunjene, bez brisanja ili prepravki.

Takođe je utvrđeno da nije vršeno zaključenje djelovodnika na kraju kalendarske godine na način kako je to propisano članom 54 Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se kancelarijsko poslovanje vodi na način kako je to propisano Uputstvom o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja.**

Subjekt revizije je dužan da u roku od šest mjeseci od dana prijema Konačnog Izvještaja, dostavi Državnoj revizorskoj instituciji Izvještaj o sprovedenim radnjama na realizaciji datih preporuka.

Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević