CRNA GORA
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
Broj: 40113/19-041-262/29
Podgorica, 31.05.2019. godine

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA CENTARA ZA SOCIJALNI RAD U NIKŠIĆU I PLJEVLJIMA ZA 2018. GODINU

(konačni izvještaj)

Podgorica, maj 2019. godine

SADRŽAJ

I. MIŠLJENJE I PREPORUKE ... 3
II. OPŠTI DIO ... 10
2.1. PRAVNI OSNOV ... 10
2.2. PODACI O SUBJEKTIMA REVIZIJE ... 10
2.3. VRSTA REVIZIJE ... 11
2.4. PREDMET REVIZIJE ... 11
2.5. CILJ REVIZIJE ... 11
2.6. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI ... 12
2.7. METODE VRŠENJA REVIZIJE ... 12
2.8. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE ... 13
2.9. ANALITIČKI POSTUPCI ... 13
III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE ... 14
3.1. CENTAR ZA SOCIJALNI RAD NIKŠIĆ ... 14
3.1.1. SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA ... 14
3.1.2. FINANSIJSKI PLAN PRIHODA I RASHODA ... 15
3.1.3. PROGRAM RADA ... 16
3.1.4. AKTIVNOSTI UPRAVNOG ODBORA U 2018. GODINI ... 16
3.1.5. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE ... 16
3.1.6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ... 16
3.1.7. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE ... 18
3.1.8. DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA ... 19
3.1.9. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE ... 19
3.2. PRIMICI ... 20
3.3. IZDACI ... 23
3.4. JAVNE NABAVKE ... 28
3.5. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI ... 30
4.1. CENTAR ZA SOCIJALNI RAD PLJEVLJA ... 31
4.1.1. UNUTRAŠNJE FINANSIJSKE KONTROLE ... 31
4.1.2. FINANSIJSKI PLAN PRIHODA I RASHODA ... 32
4.1.3. PROGRAM RADA ... 32
4.1.4. AKTIVNOSTI UPRAVNOG ODBORA U 2018. GODINI ... 33
4.1.5. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE ... 33
4.1.6. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI ... 33
4.1.7. EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE ... 35
4.1.8. DEPOZITI NA RAČUNIMA ... 37
4.1.9. BLAGAJNIČKO POSLOVANJE ... 37
4.2. PRIMICI ... 38
4.3. IZDACI ... 39
4.4. JAVNE NABAVKE ... 45
4.5. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD CSR PLJEVLJA ... 46

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.40113/19-041-262/2 od 11.02.2019. godine) izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti poslovanja centara za socijalni rad u Nikšiću i Pljevljima za 2018. godinu.

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

Direktor/ica subjekta revizije je odgovoran/na 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 u Nikšiću br. 02-2004 od 28.05.2019. godine, Centra za socijalni rad Pljevlja br. 01-1673 od 28.05 2019. godine a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu Senator DRI Nikola N. Kovačević - rukovodilac Kolegijuma i Senator DRI Radule Žurić - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 31.05.2019. godine usvojio je

KONAČAN IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA CENTARA ZA SOCIJALNI RAD U NIKŠIĆU I PLJEVLJIMA ZA 2018. GODINU

Predmetnom revizijom je revidiran Godišnji finansijski izvještaj i pravilnost poslovanja centara za socijalni rad u Nikšiću i Pljevljima za 2018. godinu.

CENTAR ZA SOCIJALNI RAD NIKŠIĆ

MIŠLJENJE

a) Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaj Centra za socijalni rad u Nikšiću za 2018. godinu utvrđeno je da je isti u svim materijalno značajnim aspektima 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 na navedeno u Izvještaju pod tačkom 3.1.8 Depoziti na žiro računima.

b) Revizijom pravilnosti poslovanja Centra za socijalni rad u Nikšiću utvrđeno je da su finansijske transakcije i druge aktivnosti Centra u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, pa shodno tome nadležni kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na pravilnost poslovanja Centra za socijalni rad u Nikšiću za 2018. godinu, sa skretanjem pažnje na navedeno u Izvještaju pod tačkama 3.1.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola, 3.1.2. Finansijski plan prihoda i rashoda, 3.1.9. Blagajničko poslovanje i 3.4. Javne nabavke.

Pored izraženog pozitivnog mišljenja daje se pregled utvrđenih nepravilnosti i datih preporuka za otklanjanje istih i unapređenje poslovanja subjekta revizije.

1. U postupku revizije je utvrđeno da Centar nije shodno članu 14 Zakona i članu 4 Pravilnika donio Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za sprovođenje plana. Takođe Centar nije Ministarstvu finansija (Direktoratu za centralnu harmonizaciju) dostavio Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola kao ni Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti o uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

- **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 Upravni odbor Centra nije donio Finansijski plan za 2018. godinu, što je bio dužan shodno odredbama člana 94 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti i člana 10 i 29 Statuta Centra.

- **Subjekt revizije je dužan da donese Godišnji finansijski plan shodno članu 94 Zakona i članu 10 i 29 Statuta.**

3. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju Centra nije iskazan depozit na računu za isplatu socijalnih davanja koji je shodno prezentiranom bančinom izvodu na dan 01.01.2018. godine iznosio 12.158,55€, a na dan 24.12.2018. godine 6.708,45€.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira sve depozite na računima i da iste iskaže u Godišnjem finansijskom izvještaju.**

4. Revizijom je utvrđeno da je izvršena isplata dnevnica licima koja nijesu zaposlena u Centru (vaspitači i instruktori) u iznosu od 1.746,00€. Takođe je utvrđeno da uz pojedine putne naloge shodno kojima je vršena isplata troškova službenih putovanja u zemlji nijesu priloženi izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- **Subjekt revizije isplatu troškova službenih putovanja i pravdanje istih treba da vrši u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

5. Revizijom je utvrđeno da lice koje obavlja poslove službenika za javne nabavke nema položen stručni ispit iz člana 58 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da za poslove službenika za javne nabavke rasporedi zaposlenog koji ispunjava sve uslove iz člana 58 Zakona.**

CENTAR ZA SOCIJALNI RAD PLJEVLJA

MIŠLJENJE

a) **Revizijom Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za socijalni rad u Pljevljima za 2018. godinu** utvrđeno je da isti nije u svim materijalno značajnim aspektima sastavljen i prezentovan na fer i objektivan način u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja.Revizijom je utvrđeno da Centar u Godišnjem finansijskom izvještaju i poslovnim knjigama nije iskazao primitke u iznosu od 74.807,12€ po osnovu donacije od UNDP-a, izdatke u iznosu od 69.540,35€ za realizaciju projekta „Pomoć u kući za stare“ koji su finansirani iz sredstava donacije, kao ni depozit na računu otvorenom za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 5.595,45€[1], što predstavlja materijalno značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost od 4.140,00€, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **Negativno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Centra za 2018. godinu.

b) **Revizijom pravilnosti poslovanja Centra za socijalni rad u Pljevljima** utvrđeno je da finansijske transakcije i druge aktivnosti Centra nijesu u svim materijalnim aspektima usklađene sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosila na nedoslednu primjenu Zakona o državnoj imovini, Zakona o javnim nabavkama, Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave i Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj imovinu, pa shodno tome nadležni kolegijum izražava **uslovno mišljenje** na pravilnost poslovanja Centra za 2018. godinu.

Na izražavanje datih mišljenja na Godišnji finansijski izvještaj i pravilnost poslovanja Centra za socijalni rad Pljevlja za 2018. godinu uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. U postupku revizije je utvrđeno da u Centru nije izvršeno razdvajanje dužnosti shodno članu 9 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

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

2. Upravni odbor Centra nije shodno članu 29 Statuta donio Plan prihoda i rashoda za 2018. godinu u predviđenom roku.

- **Subjekt revizije treba da Plan prihoda i rashoda donese do kraja tekuće godine za narednu godinu shodno članu 29 Statuta.**

[1] Centar nije u poslovnim knjigama i u Godišnjem finansijskom izvještaju iskazao sredstva od donacija u iznosu od 74.807,12€ i trošenje istih u iznosu od 69.540,35€, ali je revizijom utvrđeno da su prilivi i odlivi sredstava po ovom osnovu adekvatno dokumentovani.

3. Revizijom je utvrđeno da Centar u Godišnjem finansijskom izvještaju i poslovnim knjigama nije iskazao primitke u iznosu od 74.807,12€ po osnovu donacije UNDP-a, izdatke u iznosu od 69.540,35€ izvršene za realizaciju projekta „Pomoć u kući za stare“ koji su finansirani iz sredstava navedene donacije, kao ni depozite na računu otvorenom za realizaciju projekta u iznosu od 5.595,45€, što nije u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

- **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira sve primitke, izdatke i depozite na žiro računima i da iste iskaže u Godišnjem finansijskom izvještaju u godini kada su isti ostvareni, shodno važećem Pravilniku.**

4. Revizijom je utvrđeno da su u Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskazane obaveze na kraju 2018. godine u iznosu od 11.804,68€ dok su iste u poslovnim knjigama evidentirane u iznosu od 233,09€, pa se konstatuje neusaglašenost podataka iskazanih u poslovnim knjigama i u Izvještaju o neizmirenim obavezama Centra.

- **Subjekt revizije treba da sve obaveze evidentira u poslovnim knjigama, da izvrši usaglašavanje istih u cilju pravilnog iskazivanja u Izvještaju o neizmirenim obavezama (obrazac 5).**

5. Revizijom je utvrđeno da nije izvršeno usaglašavanje popisom utvrđenih podataka o stalnoj imovini Centra za 2018. godinu, sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi istog.

- **Popisna komisija treba da izvrši usaglašavanje popisom utvrđenog stanja sa knjigovodstvenim stanjem shodno Uputstvu o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

6. U postupku revizije na osnovu listova nepokretnosti utvrđeno je da Centar posjeduje nepokretnosti (poljoprivredno zemljište i stambene objekte) koje je najvećim dijelom stekao na osnovu ugovora o doživotnom izdržavanju. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Centra, ali je ista iskazana u popisnim listama samo naturalno bez vrijednosti.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira svu nepokretnu imovinu (objekte i zemljište) koja je upisana u Katastar nepokretnosti kao svojina Centra, kao i da istu iskaže u popisnim listama osim naturalno i po vrijednosti.**

7. Revizijom je na osnovu podataka iz Glavne knjige utvrđeno da je u 2018. godini iz poslovnih knjiga Centra isknjižena rashodovana oprema (putničko vozilo, kancelarijska i kompjuterska oprema) čija je nabavna i otpisana vrijednost iznosila 22.096,18€. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi na osnovu kojih je izvršeno isknjižavanje rashodovane opreme kao ni Odluka nadležnog organa o usvajanju predloženog rashoda.

- **Isknjižavanje rashodovane opreme iz poslovnih knjiga treba vršiti na osnovu adekvatne dokumentacije (popisne liste koja sadrži sve podatke o opremi koja se predlaže za rashod sa obrazloženjem popisne komisije i odluke nadležnog organa o usvajanju predloženog rashoda).**

8. Centar nije shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini dostavio Upravi za imovinu podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini za 2018. godinu.

- **Subjekt revizije je shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini dužan da Upravi za imovinu dostavi podatke o imovini do 28. februara tekuće za prethodnu godinu.**

9. Uvidom u putne naloge na osnovu kojih je vršena isplata troškova službenih putovanja utvrđene su sledeće nepravilnosti: veći broj putnih naloga ne sadrži zadatak službenih putovanja, datum obračuna putnih troškova, uz putne naloge nijesu podnošeni Izvještaji sa službenog puta, kao i da su vršene isplate dnevnice za službena putovanja licima (vaspitači i instruktori) koja nijesu zaposleni u Centru što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenim u javnom sektoru.

- **Subjekt revizije isplatu troškova službenih putovanja i pravdanje istih treba da vrši u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru kojom je uređena ova oblast.**

10. Revizijom je utvrđeno da lice koje obavlja poslove službenika za javne nabavke u Centru nema položen stručni ispit iz člana 58 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da za obavljanje poslova službenika za javne nabavke imenuje lice koje ispunjava sve uslove predviđene članom 58 Zakona o javnim nabavkama.**

11. Centar ne obezbjeđuje evidenciju postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o javnim nabavkama, kako je to utvrđeno članom 117 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije je shodno članu 117 Zakona dužan da vodi evidenciju postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o javnim nabavkama.**

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

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

Zbog karaktera utvrđenih nepravilnosti i datog negativnog mišljenja na reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja Centra za socijalni rad u Pljevljima, nadležni kolegijum se saglasio da se Izvještaj dostavi Odboru za rad, zdravstvo i socijalno staranje Skupštine Crne Gore na upoznavanje.

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

II. OPŠTI DIO

2.1. 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. 06-369/18 od 12.12.2018. godine i Izmjeni Godišnjeg plana DRI 06-08/19 od 15.02.2019. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije br.40113/19-041-262/2 od 11.02.2019. godine.

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja centara za socijalni rad u Nikšiću i Pljevljima vršila 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).

2.2. Podaci o subjektima revizije

Subjekti revizije su Centri za socijalni rad u Nikšiću i u Pljevljima.

Javna ustanova Centar za socijalni rad za opštine Nikšić, Plužine i Šavnik, osnovana je 1991. godine. Sjedište Centra je u Nikšiću, Njegoševa br.10. Funkciju direktora Centra do 01.03. 2018. godine je vršio Ivan Mitrović a nakon tog perioda Zoran Vukićević.

Javna ustanova Centar za socijalni rad za opštine Pljevlja i Žabljak osnovana je 30.09.1990. godine. Sjedište Centra je u Pljevljima, ul. Vuka Karadžića br.42 Direktorica Centra je Branka Danilović.

Osnivač centara je Vlada Crne Gore.

Centri su osnovani u skladu sa Zakonom o socijalnoj i dječijoj zaštiti, Porodičnim zakonom i drugim zakonskim i podzakonskim aktima.

Osnovni ciljevi razvoja Centara usmjereni su na: poboljšanje nivoa zaštite za posebno osetljive grupe djece, odraslih i starih lica; povećanju efikasnosti stručnog rada i dostupnosti usluga korisnicima; podizanje profesionalne kompetencije stručnih radnika u socijalnoj zaštiti.

U cilju razvoja sistema socijalne zaštite aktivnosti Centra za socijalni rad su usmjerene na: stvaranje uslova za pružanje kvalitetnih, efikasnih i ekonomičnih usluga građanima, poštovanje standarda najboljeg interesa porodice i posebno djece i starih i svih drugih posebno osetljivih grupacija stanovništva.

Organi Centra su: Upravni odbor i direktor.

Centrom upravlja Upravni odbor čiji mandat traje četiri godine.

Upravni odbor izmedju ostalog obavlja sledeće aktivnosti: donosi statut i druga opšta akta, bira i razrješava direktora Centra, usvaja program razvoja, donosi godišnji finansijski plan, usvaja završni račun; podnosi predlog osnivaču o načinu raspolaganja i korišćenja imovine i sredstava Centra, u skladu sa zakonom.

Direktor Centra je samostalan u vršenju dužnosti, a za svoj rad odgovoran je Upravnom odboru. Direktor Centra predstavlja i zastupa Centar, donosi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Centra, izvršava odluke Upravnog odbora; predlaže statut, program i plan rada, finansijski plan, finansijski izvještaj, završni račun Centra i druge opšte akte koje donosi Upravni odbor Centra, donosi odluku o oglašavanju slobodnih radnih mjesta, donosi riješenja o prijemu u radni odnos i odlučuje o pravima i obavezama iz radnih odnosa i u vezi sa radnim odnosima, u skladu sa zakonom, stara se o namjenskom trošenju sredstava Centra, obavlja druge poslove predviđene zakonom, statutom i drugim opštim aktima Centra.

Sredstva za rad Centra obezbjeđuje osnivač u skladu sa zakonom.

Van sjedišta Centra za socijalni rad u Nikšiću su organizovane područne službe u Plužinama i Šavniku a van sjedišta Centra u Pljevljima je organizovana područna služba u Žabljaku koje obavljaju poslove polivalentnog socijalnog rada, obračunski, administrativno-tehnički, i drugi poslovi vezani za ostvarivanje prava iz oblasti socijalne i dječje zaštite na teritoriji ovih opština.

2.3. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija će izvršiti finansijsku reviziju koja podrazumijeva reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja za 2018. godinu, dok revizija pravilnosti podrazumijeva usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

2.4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj i revizija pravilnosti poslovanja Centra za socijalni rad u Nikšiću i Centra za socijalni rad u Pljevljima za 2018. godinu.

2.5. Cilj revizije

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

- finansijski izvještaji, u svim materijalnim aspektima sastavljeni u skladu sa važećim okvirom finansijskog izvještavanja ili;
- 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.

2.6. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

Revizijom pravilnosti potrebno je utvrditi 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:

- Zakon o socijalnoj i dječjoj zaštiti („Sl.list Crne Gore“, br.27/13 ... 50/17);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG, br.016/16... 42/18);
- Zakon o radu („Sl.list Crne Gore“, br. 49/08 ... 4/18);
- Zakon o porezu na dohodak fizičkih lica („Sl.list RCG“, br.65/01 ... 4/07 i „Sl.list CG“, br. 86/09 ... 83/16);
- Zakon o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje („Sl.list CG“, br.13/07 ... 22/17);
- Zakon o javnim nabavkama („Sl.list CG“, br. 42/11 ... 42/17);
- Zakon o državnoj imovini („Sl.list CG“, br.21/09 i 40/11);
- Zakon o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Sl.list CG“ br.73/08 ... 34/14);
- Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola (Sl. list CG br. 37/10);
- Uredba o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG“, br. 40/16);
- Pravilnik o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja Budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave; („Sl.list CG“, br. 23/14);
- Pravilnik o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština („Sl.list Crne Gore“, br. 72/16);
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl.list CG“, br.047/11);
- Statut subjekata revizije;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji;
- Druga interna akta.

2.7. 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 Nikšiću i Pljevljima.
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 navedenih centara u skladu sa važećom regulativom.

Materijalnost za finansijsku reviziju Centra za socijalni rad u Nikšiću utvrđena je u iznosu 19.809,00€ (1% ukupnih rashoda) i Centra u Pljevljima utvrđena je u iznosu 4.140,00€ (1% ukupnih rashoda).

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.

2.8. 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, donacije, ostali prihodi, depoziti na žiro računim, blagajničko poslovanje, izdaci, stalna imovina, neizmirene obaveze, javne nabavke, aktivnosti Upravnih odbora u 2018. godini, postupak zapošljavanja.

2.9. 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

3.1. CENTAR ZA SOCIJALNI RAD NIKŠIĆ

3.1.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Centar za socijalni rad Nikšić je u skladu sa članom 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru i članom 5 Pravilnika o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola Rješenjem br 01-5486 odredio lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola. (FMC menadžer.)

Centar je u skladu sa članom 8 Zakona i članom 9 Pravilnika donio Strategiju upravljanja rizicima i Registar rizika. Rješenjem je određeno lice za koordinatora za uspostavljanje procesa upravljanja rizicima.

U postupku revizije je utvrđeno da je u Centru shodno Zakonu izvršeno razdvajanje dužnosti kojom se sprječava da jedno lice istovremeno bude odgovorno za odobravanje, ovlašćivanje, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu, kao i da je obezbijeđen sistem dvojnog potpisa.

Centar je shodno članu 9 i članu 13 Zakona i članu 6 Pravilnika donio interna pravila i procedure kojima je normirao kontrolne aktivnosti između ostalh i to:

- Statut,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta,
- Interna procedura o načinu evidentiranja i praćenja ulaznih faktura,
- Interno pravilo o načinu evidentiranja državne imovine,
- Interno uputstvo o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari,
- Interno upustvo o blagajničkom poslovanju,
- Interno pravilo o načinu pripreme obračuna i isplati zarada i ugovorenih naknada,
- Interno pravilo o postupku odobravanja služb. Putovanja,
- Interno pravilo o potrošnji goriva i korišćenju službenih vozila i limitu potrošnje goriva za službena vozila,
- Interno pravilo o načinu praćenja izvršenja ugovora o javnim nabavkama,
- Interna pravila i procedure o radu službenika za javne nabavke,
- Interno pravilo o načinu potraživanja novčanih sredstava za funkcionisanje centra, ostvarivanje prava na reprezentaciju, način korišćenja poslovnih platnih kartica, korišćenje mobilnih telefona na teret sredstava Centra …,
- Vođenje registra i sadržina izvještaja o primljenim sponzorstvima i donacijama,
- Interno uputstvo o načinu postupanja u predmetima raspologanja imovinom maloljetnika – u pripremi,
- Interno pravilo za korišćenje direktnih fiksnih telefona Centra – u pripremi.

Centar shodno članu 14 Zakona i članu 4 Pravilnika nije donio Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za sprovođenje plana.

Centar nije Ministarstvu finansija (Direktoratu za centralnu harmonizaciju shodno članu 15 Zakona dostavio Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola kao i ni Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola.

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 u 2018. godini vršena revizija Centra za socijalni rad Nikšić od strane Ministarstva rada i socijalnog staranja.

Na osnovu prezentiranog se konstatuje da Centar za socijalni rad Nikšić nije u potpunosti sproveo sve aktivnosti predviđene Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru koji je važio u periodu za koji je vršena revizija.

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

Revizijom je utvrđeno da je Centar, vršio i redovne unutrašnje kontrole u dijelu ostvarivanja prava iz socijalne i dječje zaštite. Ovaj vid kontrole vršile su komisije formirane rješenjima direktora. Kontrolom predmeta iz prava materijalnog obezbjeđenja utvrđeno je da je određeni broj lica primao materijalno obezbjeđenje i ako su bili u radnom odnosu o čemu je upoznato Ministarstvo rada i socijalnog staranja. Takođe je u postupku revizije utvrđeno da je nad radom Centra tokom 2018. godine vršen inspekcijski nadzor od strane Uprave za inspekcijske poslove – Odsjek za inspekciju socijalne i dječje zaštite. Nadzorom su utvrđene određene nepravilnosti u dijelu nedonošenja i nedostavljanja rješenja po zahtjevima za ostvarivanje prava na ličnu invalidninu, materijalno obezbjeđenje, dodatak za djecu i dodatak za njegu i pomoć. Uprava je naložila Centru da otkloni utvrđene nepravilnosti i da obavijesti istu o postupanju po datom nalogu. Centar je Dopisom broj 03-4058/4374/2 od 29.10.2018. godine obavjestio Upravu o preduzetim aktivnostima za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

3.1.2. Finansijski plan prihoda i rashoda

Revizijom je utvrđeno da Upravni odbor Centra nije donio Finansijski plan za 2018. godinu, što je bio dužan učiniti shodno odredbama člana 94 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti i člana 10 i 29 Statuta Centra.

- **Subjekt revizije je dužan da donese Godišnji finansijski plan shodno članu 94 Zakona i članu 10 i 29 Statuta**

3.1.3. Program rada

Upravni Odbor Centra je na sjednici održanoj 29.01.2018. godine, donio Odluku broj 03-379 o usvajanju Programa rada za 2018. godinu.
Programom rada su utvrđene aktivnosti koje Centar planira sprovesti u 2018. godini: Implementacija Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti i drugih relevantnih propisa i podzakonskih akata, unapređenje kvaliteta života djece i mladih, odraslih i starih lica, romske populacije, osoba sa invaliditetom, materijalno ugroženih i nezaposlenih lica, afirmisanje preventivnog socijalnog rada kroz sve oblike djelovanja, umrežavanje institucija i razvijanje partnerstva, podsticanje lokalne samouprave za uvođenje novih usluga u lokalnoj zajednici, stručno, organizaciono i kadrovsko usavršavanje i sl.

3.1.4. Aktivnosti Upravnog odbora u 2018. godini

Revizijom je utvrđeno da Upravni odbor Centra u 2018. godini shodno ovlaštenjima iz člana 10 Statuta usvojio sljedeća akta: Izvještaj o radu, Izvještaj o finansijsko materijalnom poslovanju, Izvještaj o popisu, Izvještaj o donacijama, Program rada, Plan javnih nabavki za 2018. godinu, odluku o usvajanju Izvještaja o popisu kao i odluku o izboru direktora Centra.

3.1.5. Računovodstvene evidencije

Centar za socijalni rad Nikšić svoje računovodstvene evidencije zasniva na modifikovanoj osnovi i vodi sljedeće poslovne knjige: Glavnu knjigu i pomoćne evidencije (evidenciju blagajničkog poslovanja – dnevnike blagajne, stalne imovine, evidenciju obaveza, analitičku evidenciju dobavljača, knjigu ulaznih faktura, registar zahtjeva za plaćanje, evidenciju troškova reprezentacije, kancelarijskog materijala i potrošnje goriva i sl.

3.1.6. Finansijski izvještaji

Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, centri za socijalni rad su u obavezi da Ministarstvu rada i socijalnog staranja dostavljaju godišnji finansijski izvještaj do prvog februara tekuće godine, za prethodnu godinu, na sledećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima IV (obrazac 4) i
- Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5).

Revizijom je utvrđeno da je Centar Godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu (br. 02-275 od 28.01.2019. godine), dostavio Ministarstvu rada i socijalnog staranja u propisanom roku, na sledećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima III - Obrazac 3;
- Izvještaj o novčanim tokovima IV - Obrazac 4;
- Izvještaj o neizmirenim obavezama – Obrazac 5 i
- Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine - Obrazac 8.

Izvještaj o novčanim tokovima Centra za socijalni rad u Nikšiću

Obrazac 4

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV

Godina 2018
Period 01.01 - 31.12.
(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	5,00	6
1	**PRIMICI**				
1.1	Opšti prihodi	1.273.312,73	1.805.400,62	0,00	1.805.400,62
1.2	Namjenski prihodi	18.389,17	11.736,22	154.781,41	166.517,63
1.3	Sopstveni prihodi	205.302,78		4,05	4,05
1.4	Pimici od prodaje imovine				
1.5	Primici od otplate kredita				
1.6	Donacije	15.175,95		10.408,20	10.408,20
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)**	**1.512.180,63**	**1.817.136,84**	**165.193,66**	**1.982.330,50**
2	**IZDACI**				
2.1	Tekući izdaci				
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca				
2.1.2	Ostala lična primanja	13.736,16	5.144,76	0,00	5.144,76
2.1.3	Rashodi za materijal	29.294,00	23.141,92	0,00	23.141,92
2.1.4	Rashodi za usluge	23.630,22	25.575,15	0,00	25.575,15
2.1.5	Tekuće održavanje	6.817,46	3.566,94	0,00	3.566,94
2.1.6	Kamate	31,92	0,00		
2.1.7	Renta				
2.1.8	Subvencije				
2.1.9	Ostali izdaci	14.066,17	12.885,63	0,00	12.885,63
2.2	Transferi za socijalnu zaštitu	1.104.204,68	1.634.294,30	0,00	1.634.294,30
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove				
2.3	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	365.574,40	106.415,87	166.593,42	273.009,29
2.4	Kapitalni izdaci	3.759,40	3.262,90	0,00	3.262,90
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)**	**1.561.114,41**	**1.814.287,47**	**166.593,42**	**1.980.880,89**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)**	**-48.933,78**	**2.849,37**	**-1.399,76**	**1.449,61**
IV	**Gotovina na početku perioda**	**77.163,86**	**85,78**	**28.144,30**	**28.230,08**
V	**Gotovina na kraju perioda (III + IV)**	**28.230,08**	**2.935,15**	**26.744,54**	**29.679,69**

U Nikšiću, 28.01.2019.god.

Lice odgovorno za

Ovlašćeno

U Izvještaju o novčanim tokovima IV iskazani su primici u iznosu od 1.982.330,50€, izdaci u iznosu od 1.980.880,89€, gotovina na početku godine u iznosu od 28.230,08€ i gotovina na kraju godine u iznosu od 29.679,69€.

Izvještaj o neizmirenim obavezama

Obrazac 5

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina 2018
Period 01.01 - 31.12.
(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (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 ostale tekuće izdatke		6.441,10
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu		
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima		
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	0,00	6.441,10

U Nikšiću, 28.01.2019.god.

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno lice

U Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskazane su obaveze u iznosu 6.441,10€. Obaveze su iskazane po osnovu obaveza za administrativni materijal u iznosu od 1.636,28€, obaveze za električnu energiju u iznosu od 2.901,57€, obaveze za službena putovanja u iznosu od 72,00€, obaveze za ugostiteljske usluge u iznosu od 729,00€, obaveze za komunikacione usluge u iznosu od 507,77€, obaveze za tekuće održavanje opreme u iznosu od 391,08€, obaveze za komunalne naknade u iznosu od 174,77€ i obaveze za ostale usluge u iznosu od 28,23€.

Centar je shodno obavezi utvrđenoj članom 31 i 33 Statuta, sačinio i Izvještaj o finansijskom poslovanju i Izvještaj o radu za 2018. godinu i dostavio Ministarstvu rada i socijalnog staranja.

3.1.7. Evidentiranje i popis imovine

Komisija imenovana Rješenjem broj 01-5480 izvršila je popis pokretne i nepokretne imovine Centra Nikšić i područnih jedinica Plužine i Šavnik i sačinila Izvještaj o popisu (broj 02-107/2, od 14.01.2018. godine) i isti sa popisnim listama dostavila Direktoru Centra. Komisija za popis je predložila rashod osnovnih sredstava (kompjuterske i kancelarijske opreme) čija nabavna vrijednost iznosi 3.364,67€, otpisana 2.253,30€ i sadašnja vrijednost 1.111. 37€. Osim popisa stalne imovine izvršen je i popis gotovine u blagajni sa stanjem na dan 31.12.2018. godine. Upravni odbor je Odlukom br. 03-298, od 28.01.2019. godine usvojio Izvještaj o popisu i predloženi rashod opreme.
Centar obezbjeđuje evidenciju stalne imovine u okviru glavne knjige i analitičku evidenciju osnovnih sredstava koja sadrži podatke o vrsti osnovnog sredstva, inventarskom broju, lokaciji osnovnog sredstva, datumu nabavke, stopi amortizacije, podatke o nabavnoj vrijednosti, otpisanoj vrijednosti i podatke o sadašnjoj vrijednosti.

Shodno podacima iz Glavne knjige i iz Izvještaja o popisu utvrđeno je da imovina Centra po nabavnoj vrijednosti iznosi 383.629,73€, otpisanoj 216.267,20€ i sadašnjoj 167.362,53€. Imovinu centra čini građevinski objekti, transportna sredstva, kompjuterska oprema, kancelarijski namještaj i ostala oprema. Osim navedene imovine Centar je shodno prezentiranim posjedovnim listovima vlasnik nepokretnosti stečenih po osnovu Ugovora o poklonu i Ugovora o doživotnom izdržavanju. Centar evidenciju o navedenim nepokretnostima obezbjeđuje vanbilasno u excel tabelama. Evidencija sadrži podatke o vrsti ugovora, imenu izdržavanog lica, broju posjedovnog lista, broju ugovora, obimu prava svojine, vrsti objekta ili zemljišta (kuća, zgrada, pomoćna zgrada, stambeni prostor, poslovni prostor u vanprivredi, garaža, dvorište, njiva, pašnjak, šuma, voćnjak, livada, neplodno zemljište), površini objekta ili zemljišta, adresi, korisniku objekta ili zemljišta, ali evidencija ne obezbeđuje podatke o vrijednosti imovine.

Odgovorno lice subjekta revizije je dalo usmeno obrazloženje da se najveći dio ovih nepokretnosti ne koristi, te da bi procjena vrijednosti istih za potrebe knjigovodstvenog evidentiranja prouzrokovala veoma visoke izdatke za Centar, a takođe su stava da je za ove procjene nadležna Uprava za imovinu, obzirom da su pomenute nepokretnosti vlasništvo države Crne Gore.

Centar za socijalni rad Nikšić je shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini dostavio Upravi za imovinu podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini (dopis broj 02-826 od 27.02.2019. godine).

3.1.8. Depoziti na žiro računima

U postupku revizije je utvrđeno da Centar ima otvorene žiro račune kod Prve banke, i to račun za redovno poslovanje i račune za realizaciju projekta „Dnevni boravak za stare“, „Pomoć u kući za stara lica“, „Gradski vešeraj“, projekat „Jointly for our families“ i projekat „Craft re call centre“.

Shodno podacima iz Glavne knjige depoziti na žiro računima Centra na dan 01.01.2018. godine iznosili su 28.255,81€, a na dan 31.12.2018. godine 29.582,43€, što je potvrđeno i bančinim izvodima, osim iznosa od 67,47€ za koji nije evidentiran bančin izvod.

Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju Centra nije iskazan depozit na računu za isplatu socijalnih davanja koji je shodno prezentiranom bančinom izvodu na dan 01.01.2018. godine iznosio 12.158,55€ a na dan 24.12.2018. iznosio 6.708,45€.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira sve depozite na računima i da iste iskaže u Godišnjem finansijskom izvještaju.**

3.1.9. Blagajničko poslovanje

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je stanje gotovine u blagajni Centra na dan 01.01.2018. godine iznosilo 47,82€, a na dan 31.12.2018. godine 29,79€. Za potrebe blagajne podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 90.293,52€, iz blagajne isplaćeni izdaci u iznosu od 90.311,55€ i to po osnovu izdataka za lična primanja u iznosu od 3.078,00€, izdataka za službena putovanja u iznosu od 8.003,01€, prava iz oblasti socijalne zaštite u iznosu od 2.096,46€, transfera institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 75.748,10€ i ostalih izdataka u iznosu od 1.385,98€.

Izdaci u iznosu od 3.078,00€, isplaćeni su zaposlenima po osnovu jubilarnih nagrada u iznosu od 108,00€ i pomoći u iznosu od 2.970,00€. Izdaci za pomoći isplaćene su za tri zaposlena shodno rješenjima direktora Centra i shodno Granskom kolektivnom ugovoru za socijalnu djelatnost.

Izdaci za službena putovanja u iznosu od 8.003,01€ isplaćeni su po osnovu dnevnica za službena putovanja u iznosu od 7.173,45€, usluga smještaja i ishrane u iznosu od 586,96€ i usluga prevoza u iznosu od 242,60€.

Isplata dnevnica je vršena za 38 lica po putnim nalozima za službena putovanja u inostranstvu u iznosu od 5.328,45€ i u zemlji u iznosu od 1.845,00€. Revizijom je utvrđeno da uz putne naloge shodno kojima je vršena isplata troškova službenih putovanja u zemlji u iznosu od 1.647,00€, nijesu priloženi izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa odredbama člana 9 Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Izdaci za smještaj i ishranu, kao i izdaci za prevoz na službenom putu su dokumentovani fakturama i fiskalnim računima dobavljača, putnim nalozima i rješenjima Centra.

Izdaci u iznosu od 2.096,46€ odnose se na isplaćene dnevnice vaspitačima i instruktorima u iznosu od 2.016,00€ i naknade po osnovu rođenja djeteta u iznosu od 80,46€. Dnevnice su isplaćene za vaspitače i instruktore plivanja, koji su boravili sa djecom - korisnicima materijalnog obezbjeđenja i porodičnog smještaja, u odmaralištima JU "Lovćen-Bečići", na Ivanovim koritima i u Rafailovićima Budva shodno Ugovoru broj 03-100/1 od 12.01.2018. godine, Odluci broj 03-2853 od 02.07.2018. i Rješenju broj 03-3854 od 04.09.2018. godine uz koje su priloženi putni nalozi kao dokazi o isplati gotovine.

Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime dnevnica za službeno putovanje isplatio iznos od 1.764,00€ licima koja nijesu zaposlena u Centru što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- **Subjekt revizije isplatu troškova službenih putovanja i pravdanje istih treba da vrši sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne izvršena isplata u iznosu od 75.105,00€ po osnovu jednokratnih novčanih pomoći licima u stanju socijalne potrebe shodno zahtjevima, nalazima i mišljenju stručnog radnika o opravdanosti istog i rješenjima Centra, s tim da su izdaci u iznosu od 15.700,00€ dokumentovani i rješenjima Ministarstva kojim su odobrene isplate pomoći. Takođe je utvrđeno da su pomoći u iznosu od 243,10€ date u namirnicama (hrana, lijekovi, odjeća ili druge robe), dok se pomoć u iznosu od 400,00€ odnosila na plaćanje zakupnine licima u stanju socijalne potrebe.

Revizijom je utvrđeno da su pomoći isplaćene za 773 lica u pojedinačnim iznosima od 5,80€ do 400,00€. Isplaćene pomoći su adekvatno dokumentovane. Ostali izdaci u iznosu od 1.385,98€ su isplaćeni po osnovu ugostiteljskih usluga, nabavke goriva, sitnog inventara, naknada volonterima, tekućeg održavanja opreme, poštanskih, notarskih i usluga fotokopiranja i sl. Isplate ovih izdataka su dokumentovane rješenjima uz koja su priložene fakture, fiskalni računi, priznanice i sl.

3.2. PRIMICI

Centar za socijalni rad u Nikšicu je u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju za 2018. godinu iskazao primitke u iznosu od 1.982.330,50€ i to: primitke od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 1.805.400,62€, primitke za finansiranje projekata u iznosu od 152.932,09€, primitke od Fonda PIO u iznosu od 11.473,02€ i ostale primitke u iznosu od 12.524,77€.

Tabelarni pregled ostvarenih primitaka:

R/B	Opis	Iznos	% učešća
1	Primici od Ministarstva rada i socijalnog staranja	1.805.400,62	91,07%
2	Primici za finansiranje projekata	152.932,09	7,71%
3	Primici od Fonda PIO	11.473,02	0,58%
4	Ostali primici	12.524,77	0,63%
Ukupno		**1.982.330,50**	**100,00%**

Ministarstvo rada i socijalnog staranja Centru za socijalni rad Nikšić prenijelo je sredstva u iznosu od 1.805.400,62€ i to za isplatu izdataka za socijalna davanja u iznosu od 1.634.563,74€, za izdatke za jednokratne pomoći u iznosu od 94.058,15€ i za izdatke za materijalne troškove Centra u iznosu od 76,778.73€.

Uvidom u podnijete zahtjeve utvrđeno je da je Centar u 2018. godini zahtijevao od Ministarstva sredstva u ukupnom iznosu od 1.037.361,79€ i to iznos od 1.032.472,84€ za isplatu socijalnih davanja i isplatu bančine provizije, a iznos od 4.888,95€ po osnovu dodatnih zahtjeva.

Ministarstvo je odobrilo Centru sredstva u iznosu od 1.805.400,62€.

Tabelarni pregled zahtijevanih i odobrenih sredstava od strane Ministarstva rada i socijalnog staranja:

R/B	Pozicija	Opis izdatka	Zahtijevana sredstva od strane Centra	Prenešena sredstva od strane MRSS	Razlika
	1	2	3	4	(4-3)
1	412-4	Jubilarne nagrade		108,00	108,00
2	412-7	Ostale naknade		5.130,00	5.130,00
3	413-9	Ostali rashodi za materijal		56.400,00	56.400,00
4	414-4	Bankarske usluge	2.379,61		-2.379,61
5	414-6	Advokatske, notarske i pravne usluge	922,30	350,00	-572,30
6	415-2	Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata	3.466,65	3.466,65	0,00
7	419-2	Izdaci po osnovu troškova sudskih postupaka	500,00	500,00	0,00
8	421-3	Pogrebni troškovi korisnika MOP-a	4.130,24	3.294,46	-835,78
9	421-4	Refundacuja naknada po osnovu porodiljskog, odnosno roditeljskog odsustva	728.831,14	728.463,01	-368,13
10	421-6	Ishrana djece u predškolskim ustanovama i naknade vaspitačima	70.601,70	69.818,80	-782,90
11	421-7	Izdržavanje štićenika u domovima i porodični smještaj	226.530,15	221.704,08	-4.826,07
12	421-8	Doprinosi za PIO za majke sa troje i više djece		622.106,57	622.106,57
13	431-6	Transferi za jednokratne socijalne pomoći		94.058,15	94.058,15
Ukupno			**1.037.361,79**	**1.805.399,72**	**768.037,93**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da je Ministarstvo Centru prenijelo sredstva u iznosu od 777.802,70€ koja nijesu zahtijevana i to: sredstva za isplatu doprinosa za PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u iznosu od 622.106,57€, sredstva za jednokratne pomoći u iznosu od 94.058,15€, sredstva za ostala lična primanja u iznosu od 5.238,00€ i sredstva za materijalne troškove u iznosu od 56.400,00€. Sredstva za isplatu doprinosa PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece i sredstva za isplatu jednokratnih pomoći po rješenjima Ministarstva Centar nije mogao zahtijevati.

Revizijom je utvrđeno da Centar nije zahtijevao sredstva za materijalne troškove i jednokratne pomoći, već je od strane Ministarstva izvršen prenos sredstava za materijalne troškove u iznosu od 64.800,00€ (mjesečno po 4.700,00€), a za jednokratne novčane pomoći u iznosu od 32.568,00€ (mjesečni anuiteti od po 2.714,00€).

Primici po osnovu finansiranja projekata u iznosu od 152.932,09€ se odnose na uplate UNDP-a u iznosu od 129.690,81€, prenosa sredstva od strane Ministarstva finansija u iznosu od 8.950,00€ i prenosa sredstava od strane Evropske komisije u iznosu od 14.291,28€.

Prenos sredstava od UNDP-a je izvršen po osnovu finansiranja projekta "Dnevni boravak" u iznosu od 32.538,56€ i finansiranja projekata "Pomoć u kući za stare" u iznosu od 97.152,25€ (kvartalni grantovi).

Projekt "Pomoć u kući za stare" je započet 2016. godine, istim je obuhvaćeno 250 staračkih domaćinstava sa područja opštine Nikšić, Plužine i Šavnik i angažovano 25 geronto domaćica na period od 12 mjeseci. Sredstva u iznosu od 32.538,56€ su prenijeta za finansiranje servisa "Dnevni boravak za stare". U cilju što adekvatnije zaštite starih lica u Nikšiću su otvorena tri dnevna boravka za stare.

Ministarstvo finansija je u 2018. godini Centru prenijelo sredstva u iznosu od 8.950,00€, po osnovu finansiranja projekata "Gradski vešeraj" i "Dnevni boravak za stare". Odlukom Komisije za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću za 2017. godinu su Centru za socijalni rad odobrena sredstva za finansiranje projekata "Gradski vešeraj" u iznosu od 17.400,00€ i projekta "Dnevni boravak za stare" u iznosu od 11.550,00€.
Osim navedenih projekata od strane Evropske komisije je finansiran projekt "Jointiy for our families" – Zajedno za naše porodice iznosu od 14.291,28€.

Centar je ostvario primitke od Fonda PIO u iznosu od 11.473,02€ po osnovu isplate sredstava za porodične penzije štićenika Centra - korisnika usluga smještaja u domovima u iznosu od 10.620,84€ i refundaciju pogrebnih troškova u iznosu od 852,18€.

Ostale primitke u iznosu od 12.524,77€ Centar je ostvario od donacija u iznosu od 1.550,00€, participacija korisnika usluga servisa "Gradski vešeraj" i usluga dnevnih centara u iznosu od 8.858,20€, participacije fizičkog lica za uslugu smještaja u domovima van CG u iznosu od 1.849,32€, kao i od povraćaja više uplaćenih sredstava za povlastice na putovanja u iznosu od 263,20€ i po osnovu kamate u iznosu od 4,05€.

3.3. IZDACI

Centar je u poslovnim knjigama evidentirao izdatke u iznosu od 1.980.880,89€ a isti se odnose na: izdatke za ostala lična primanja u iznosu od 5.144,76€, izdatke za materijal u iznosu od 23.141,92€, izdatke za usluge u iznosu od 25.575,15€, izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 3.566,94€, ostale izdatke u iznosu od 12.885,63€, izdatke za prava iz oblasti socijalne zaštite u iznosu od 1.634.294,30€, izdatke za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 273.009,29€ i kapitalne izdatke u iznosu od 3.262,90€.

Tabelarni pregled izdataka po vrsti:

Konto	Opis izdatka	Ukupni izdaci	% učešća
412	Ostala lična primanja	5.144,76	0,26%
413	Izdaci za materijal	23.141,92	1,17%
414	Izdaci za usluge	25.575,15	1,29%
415	Izdaci za tekuće održavanje	3.566,94	0,18%
419	Ostali izdaci	12.885,63	0,65%
421	Prava iz oblasti socijalne zaštite	1.634.294,30	82,50%
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	273.009,29	13,78%
441	Kapitalni izdaci	3.262,90	0,16%
Ukupno		**1.980.880,89**	**100,00%**

3.3.1. Zapošljavanje

Na zaposlene u Centru shodno odredbama člana 99 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti primjenjuju opšti propisi o radu i odredbe Granskog kolektivnog ugovora za socijalnu djelatnost.

Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Centra, za vršenje poslova iz nadležnosti Centra sistematizovano je 35 radnih mjesta sa 54 izvršioca. Poslove u Centru u 2018. godini obavljalo je 55 zaposlenih, od čega u matičnoj službi u Nikšiću 47.

Uvidom u Pravilnik o sistematizaciji utvrđeno je da za sedam (7) sistematizovanih radnih mjesta nije utvrđen broj izvršilaca već je u opisu poslova naznačeno da će poslove na ovim radnim mjestima obavljati zaposleni raspoređeni na drugim radnim mjestima koja zahtijaevaju kraće radno iskustvo. Metodologijom za izradu akata o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji organa državne uprave, kao jedinim propisom koji reguliše ovu oblast je utvrđeno da sistematizacija radnih mjesta mora da sadrži: redni broj, naziv, broj izvršilaca, opis poslova, uslove za vršenje poslova i zadataka radnog mjesta u određenom zvanju i posebne uslove u zavisnosti od specifičnih potreba njihovog vršenja, tako da shodno citiranom, svako sistematizovano radno mjesto podrazumijeva barem jednog izvršioca.

Revizijom je utvrđeno da u organizacionim cjelinama Centra, za radno mjesto sa istim zvanjem Pravilnikom nijesu propisani isti posebni uslovi u dijelu radnog iskustva i posjedovanja licence za rad.

Pravilnikom o bližim uslovima i standardima za obavljane stručnih poslova u socijalnoj i dječjoj zaštiti, posjedovanje licence za rad je utvrđeno kao uslov za obavljanje osnovnih i specijalizovanih stručnih poslova u socijalnoj i dječjoj zaštiti.

- **Subjekt revizije treba da Akt o sistematizaciji radnih mjesta uskladi sa važećim Pravilnikom u dijelu utvrđenih posebnih uslova za obavljane stručnih poslova u socijalnoj i dječjoj zaštiti.**

Revizijom je utvrđeno da se u 2018. godini tri lica zaposlena i to dva lica na neodređeno vrijeme i jedno lice na određeno vrijeme (do povratka zaposlene sa porodiljskog odsustva), kao i da se prilikom zapošljavanja vršila prijava slobodnog radnog mjesta i javno oglašavanje. U postupku revizije izvršen je uvid u 14 personalnih uzorkom odabranih dosijea i uvidom u iste nijesu utvrđene nepravilnosti prilikom zapošljavanja tih lica, osim što je većina zaposlenih poseban uslov u pogledu licence za obavljanje djelatnosti ispunila u 2018. godini.

3.3.2. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

U postupku revizije je utvrđeno da su izdaci za zarade zaposlenih u Centru u 2018. godini iznosili 546.251,11€. 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.

3.3.3. Izdaci za ostala lična primanja (pozicija 412)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 5.144,76€ odnose se na: izdatke za jubilarne nagrade u iznosu od 108,00€, izdatke za pomoći u iznosu od 2.970,00€ i izdatke po osnovu naknada članovima Upravnog odbora u iznosu od 2.066,76€. Dio izdataka u iznosu od 3.178,00€ plaćen je gotovinski iz blagajne dok je preostali iznos od 2.066,76€ plaćen preko žiro računa.

Izdaci u iznosu od 2,066,76€ odnose se na neto naknade Predsjednika i člana Upravnog odbora Centra u iznosu od 1.440,00€ i izdatke za porez, doprinos PIO i prirez u iznosu od 626,76€.

Isplata navedenih naknada izvršena je shodno Odluci (broj 03-1129, od 30.03.2017. godine) kojom je utvrđen iznos mjesečne naknade za predsjednika i za članove Upravnog odbora.

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

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 23.141,92€ odnose se na izdatke za električnu energiju u iznosu od 3.949,73€, izdatke za lož ulje i gorivo u iznosu od 9.326,20€, kancelarijski materijal u iznosu od 7.422,50€ i izdatke za ostali materijal i sitan inventar u iznosu od 2.443,49€. Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 17.375,37€ ili 75% ukupnih izdataka. Dio izdataka u iznosu od 431,07€ plaćen je gotovinski iz blagajne dok je preostali iznos plaćen sa žiro računa. Revizijom je utvrđeno da su uzorkom obuhvaćeni izdaci dokumentovani fakturama i fiskalnim računima dobavljača.

3.3.5. Izdaci za usluge (pozicija 414)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 25.575,15€ odnose se na izdatke za telefonske i usluge interneta u iznosu od 6.833,49€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 8.235,43€, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 1.359,65€, bankarske i poštanske usluge u iznosu od 2.449,54€, notarske i pravne usluge u iznosu od 1.085,36€ i ostale usluge u iznosu od 5.611,68€. Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 19.161,91€ ili 74,92% ukupnih izdataka. Dio izdataka u iznosu od 8.617,92€ plaćen je gotovinski iz blagajne dok je preostali iznos plaćen sa žiro računa. Izdaci obuhvaćeni uzorkom su adekvatno dokumentovani.

3.3.6. Izdaci za tekuće održavanje (pozicija 415)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 3.566,94€, odnose se na izdatke za tekuće održavanje građevinskih objekata u iznosu od 484,00€ i tekuće održavanje opreme u iznosu od 3.082,94€. Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 2.679,76€ ili 75,13% ukupnih izdataka. Navedeni izdaci su plaćeni sa žiro računa osim iznosa od 40,00€ koji je plaćen gotovinski iz blagajne i isti su adekvatno dokumentovani.

3.3.7. Ostali izdaci (pozicija 419)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 12.885,63€, odnose se na izdatke za ugovore o djelu i volonterskom radu u iznosu od 9.336,59€, izdatke za komunalne naknade u iznosu od 1.990,71€, izdatke za osiguranje i registraciju vozila u iznosu od 978,33€ i ostale izdatke u iznosu od 580,00€.

Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 12.243,41€ ili 95,02% ukupnih izdataka. Navedeni izdaci su plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 300,00€ i isti su adekvatno dokumentovani.

Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime ugovorenih naknada isplatio iznos od 9.336,59€ i to sa žiro računa iznos od 9.036,59€ a gotovinski iz blagajne iznos od 300,00€. Naknade isplaćene preko žiro računa odnose se na neto naknade u iznosu od 6.440,00€ i poreske obaveze na isplaćene naknade u iznosu od 2.596,59€. Isplata je izvršena shodno zaključenim ugovorima za obavljanje administrativno-tehničkih i poslova iz oblasti odnosa sa javnošću, sprovođenje obuka lica za pružanje porodičnog smještaja-hraniteljstva, učešće u radu tenderske komisije i izradu internog pravila, obrade i zaštite podataka o ličnosti korisnika prava iz oblasti socijalne i dječje zaštite. Isplata naknada je izvršena za 8 lica u iznosu od 75 do 3.150,00€.

3.3.8. Izdaci za prava iz oblasti socijalne zaštite (pozicija 412)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.634.294,30€ se odnose na izdatke za refundaciju naknade za porodiljsko, odnosno roditeljsko odsustvo i rad sa polovinom radnog vremena u iznosu od 717.370,40€, izdatke za ishranu djece u predškolskim ustanovama u iznosu od 69,818,80€, izdatke za izdržavanje štićenika u domovima van Crne Gore u iznosu od 17.912,38€, izdatke za smještaj, resocijaciju i rehabilitaciju korisnika psihoaktivnih supstanci u iznosu od 3.965,00€, izdatke za naknade za porodični smještaj i hraniteljstvo u iznosu

od 199.826,70€, izdatke za doprinose korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u iznosu od 622.106,57€ i izdatke za pogrebne troškove u iznosu od 3.294,46€.

Pravni osnov za ostvarivanje refundacija naknada za porodiljsko odsusto 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 starnja o bližim uslovima za ostvarivanje osnovnih materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite. Ovi izdaci su dokumentovani zahtjevima poslodavca za refundaciju sredstava sa pratećom dokumentacijom koja obuhvata: dokaz o radnom odnosu - ugovor o radu, dokaz o privremenoj spriječenosti za rad, IOPPD za 12 mjeseci koji prethode mjesecu u kojem je ostvareno pravo na porodiljsko odsustvo, kartica obračunatih zarada, JPR obrazac, Obrazac Z-I i Obrazac Z-RNZ, individualni analitički račun poreskog osiguranika, izvod poslovne banke kao dokaz o isplaćenim zaradama, Uvjerenje Poreske uprave o plaćenim porezima i doprinosima za obaveznio socijalno osiguranje, Rješenje poslodavca o ostvarivanju prava na porodiljsko odsustvo i ovjereni M4 obrazac.

Izdaci evidentirani u iznosu od 69.818,80€ odnose se na izdatke za refundaciju troškova ishrane djece u predškolskim ustanovama u iznosu 67.802,80€, dok se iznos od 2.016,00€ odnosi na izdatke za dnevnice vaspitačima koji su isplaćeni gotovinski iz blagajne.

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 porodice kao i djece iz najosjetljivijih grupa stanovništva (djeci pripadnicima RAE populacije, a koja pohađaju predškolske ustanove), plaća Centar za socijalni rad na čijoj je teritoriji prebivalište djeteta, odnosno roditelja. Uz zahtjev za ostvarivanje prava na troškove ishrane javna predškolska ustanova prilaže Centru ugovor zaključen sa korisnikom i akt kojim se utvrđuje cijena troškova ishrane.

Izdaci evidentirani u iznosu od 17.912,37€ odnose se na izdatke za izdržavanje štićenika u domovima van Crne Gore. Ovi izdaci se odnose na izdatke za smještaj štićenika i izdatke za mjesečni džeparac istih. Isplata ovih izdataka vršena je shodno rješenjima Ministarstva rada i socijalnog staranja o priznavanju navedenog prava, zahtjevima i fakturama javnih ustanova.

Izdaci evidentirani u iznosu od 3.965,00€ odnose se na izdatke smještaja korisnika psihoaktivnih supstanci u JU “Kakaricka gora” Podgorica. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama ove javne ustanove.

Izdaci evidentirani u iznosu od 199.826,70€ odnose se na naknade za porodični smještaj i hraniteljstvo u iznosu od 152.710,70€ i nagrade pružaocima usluga porodičnog smještaja u iznosu od 47.116,00€. Ostvarivanje prava na naknadu za porodični smještaj i hraniteljstvo i naknadu tj. nagrade pružacima usluga porodičnog smještaja utvrđeno je Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti i Zakonom kojim se uređuju porodični odnosi.

Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti, (čl. 64 – 68). utvrđeno je da se pravo na porodični smještaj, porodični smještaj – hraniteljstvo, obezbjeđuje za djecu i mlade i porodični smještaj za trudnicu, samohranog roditelja sa djetetom do navršene treće godine života kao i za odraslo i staro lica, kojima je usljed socijalnih prilika potrebno zbrinjavanje.

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 622.106,57€ odnose se na izdatke za doprinos PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece. 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. Doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje obračunava i uplaćuje nadležni Centar za socijalni rad.

Centar je shodno rješenjima i fakturama javnih preduzeća o pružanju pogrebnih usluga isplatio iznos od 3.294,46€. Shodno Zakonu o socijalnoj i dječjoj zaštiti troškove sahrane u slučaju smrti korisnika materijalnog obezbjeđenja kao i NN lica snosi Centar za socijalni rad.

3.3.9. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru (pozicija 431)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 273.009,29€, odnose se na izdatke za jednokratne novčane pomoći u iznosu od 95.537,72€, izdatke za realizaciju projekata u iznosu od 166.642,26€ i izdatke za izdržavanje štićenika u domovima u iznosu od 10.877,47€. Uzorkom su obuhvaćeni izdaci u iznosu od 242.390,36€ ili 88,78% ukupnih izdataka. Dio uzorkovanih izdataka u iznosu od 75.748,10€ isplaćen je gotovinski iz blagajne i objašnjen u dio Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok je preostali iznos od 166.642,26€ plaćen preko žiro računa.

Izdaci plaćeni preko žiro računa u iznosu od 166.642,26€ odnose se na izdatke za realizaciju projekta u iznosu od 152.350,93€, izdatke za izdržavanje štićenika u domovima u iznosu od 4.598,59€ i jednokratne pomoći u iznosu od 9.692,74€.

Izdaci u iznosu od 152.350,93€ evidentirani su po osnovu izdataka za realizaciju sljedećih projekata: „Dnevni boravak za stare“ iznos od 24.934,14€, projekta „Gradski vešeraj“ iznos od 13.583,37€, projekta „Pomoć u kući“ iznos od 95.305,55€ i ostalih projekata (obuka REA populacije i razvoj savjetovališta za porodice) u iznosu od 18.527,87€.

Izdaci za projekat „Dnevni boravak za stare“ u iznosu od 24.934,14€, odnosili su se na izdatke za: električnu energiju u iznosu od 600,89€, komunalne usluge u iznosu od 166,79€, materijal za posebne namjene u iznosu od 17.549,56€ (nabavke hrane i pića i usluge obezbjeđivanja jednog obroka za korisnike usluga dnevnih boravaka za stare), usluge prevoza u iznosu od 1.985,00€ (izleti korisnika), usluge reprezentacije u iznosu od 423,50€

(konzumacija hrane i pića povodom proslave godišnjice Dnevnog boravka za stare), proviziju u iznosu od 8,40€ i naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 4.200,00€. Izdaci su dokumentovani fakturama i fiskalnim računima dobavljača, a za izdatke za materijal za posebne namjene su priloženi zahtjevi za nabavku i/ili otpremnice.

Izdaci za projekat „Gradski vešeraj“, u iznosu od 13.583,37€, odnosili su se na izdatke za: električnu energiju u iznosu od 3.635,12€, komunalne usluge u iznosu od 639,10€, sredstva za održavanje higijene u iznosu od 177,61€, tekuće održavanje opreme u iznosu od 1.624,62€, (usluge servisiranja i opravke osnovnih sredstava, zamjene rezervnih djelova i sl.), proviziju u iznosu od 7,22€ i naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 7.499,70€.

Izdaci za realizaciju projekta „Pomoć u kući“ u iznosu od 95.305,55€ odnose se na izdatke za: naknade po ugovorima o djelu u iznosu od 92.204,64€ (neto naknade u iznosu od 64.980,00€ i poreske obaveze u iznosu od 27.224,64€), izdatke za nabavku materijala za posebne namjene u iznosu od 2.609,29€, nabavku robe u maloprodaji u iznosu od 384,67€ i izdatke za proviziju u iznosu od 106,95€. Izdaci za ugovorene naknade su isplaćeni shodno ugovorima o djelu za 29 lica u iznosu od po 209,77€. Lica su bila angažovana pretežno za period od 12 mjeseci za obavljanje poslova koordinatora i poslova geronto domaćice.

Izdaci za ostale projekte u iznosu od 18.527,87€ odnose se na izdatke za ugovorene naknade u iznosu od 12.423,53€, izdatke za nabavku građevinkse opreme u iznosu od 4.417,95€, izdatke za nabavku sitnog inventara u iznosu od 702,80€, izdatke za usluge snimanja 500,00€ i izdatke za reprezentaciju iznosu od 460,00€ i izdatke za proviziju u iznosu od 23,59€. Ugovorene naknade su isplaćene shodno ugovorima o djelu za 10 lica za obavljanje poslova menadžera, službenika za finansije i asistenta na projektu, kao i poslove kreiranja i učestvovanja u obukama i implementiranju projektnih aktivnosti, poslova eksperta i prevodioca na projektu, kao i poslove evaluacije projekta.
Izdaci za realizaciju navedenih projekata su finansirani iz sredstava donacija UNDP-a i Evropske komisije.

3.3.10. Kapitalni izdaci (pozicija 441)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 3.262,90€, odnose se na izdatke za nabavku: kompjuterske opreme u iznosu od 607,00€ i kancelarijskog namještaja u iznosu od 2.655,90€. Izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača i fiskalnim računima.

3.4. Javne nabavke

Centar je u Zakonom propisanom roku donio Plan javnih nabavki za 2018. godinu i Upravi za javne nabavke dostavio Izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila i Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama.

Shodno prezentiranom planu, javne nabavke su planirane u iznosu od 72.600,00€ i to: nabavke roba u iznosu od 32.500,00€, nabavke usluga u iznosu od 36.500,00€ i nabavke radova u iznosu od 3.600,00€.

Revizijom je utvrđeno da lice za obavljanje poslova službenika za javne nabavke nije ispunjavalo uslove iz člana 58 Zakona u dijelu položenog stručnog ispita za rad na poslovima javnih nabavki.

- **Subjekt revizije treba da za poslove službenika za javne nabavke rasporedi zaposlenog koji ispunjava sve uslove iz člana 58 Zakona.**

Centar je shodno zakonskoj obavezi donio Pravilnik za postupanje prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti i Pravilnik za postupanje prilikom sprovođenja postupka hitne nabavke.

Revizijom je utvrđeno da član 11 Pravilnika za postupanje prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti nije usklađen sa odredbama člana 104 Zakona o javnim nabavkama. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaz da je izvršio usklađivanje navedenog Pravilnika sa odredbama člana 104 Zakona. (Izmjena Pravilnika br.03-1953 od 23.05.2019. godine)

Shodno prezentiranim podacima iz Izvještaja (broj 03-827; 03/828 i 03-829, od 27.02.2019. godine), Centar je u 2018. godini sproveo jednu nabavku primjenom otvorenog postupka ugovorene vrijednosti 9.958.66€, četiri nabavke male vrijednosti metodom prikupljanja ponuda ugovorene vrijednosti 26,376.59€, dok su ostale nabavke male vrijednosti iskazane u iznosu od 12.033,92€.

Centar je u 2019. godini, postupajući po dopisu Ministarstva finansija broj 15-1586/1, od 13.03.2019. godine, dostavio izmijenjeni Izvještaj o javnim nabavkama (broj03-1322, od 29.03.2019. godine), u kojem je iskazao ukupne javne nabavke u iznosu od 72.403,21€, od čega su nabavke male vrijednosti iznosile 62.454,55€. U obrazloženju izmijenjenog Izvještaja je navedeno da u prethodno podnijetom Izvještaju nijesu bile uključene sve nabavke roba, radova i usluga izvršene za potrebe realizacije projektnih aktivnosti.

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije o sprovedenim postupcima javnih nabavki u 2018. godini utvrđeno da su primjenom otvorenog postupka izvršena nabavke usluga pripremanja i dostave obroka za potrebe „Dnevnog boravka za stare osobe“ procijenjene vrijednosti 10.000,00€, a da je nakon sprovedenog postupka zaključen ugovor sa dobavljačem „Mesara Bijelić“ na iznos od 9.958,66€. Revizijom je na osnovu uvida u Glavnu knjigu subjekta revizije utvrđeno da su od ovog dobavljača u 2018. godini izvršene nabavke usluga u ukupnom iznosu od 21.092,65€, što je za 11.134,00€ više od ugovorenog iznosa. U vezi konstatovanog odstupanja od strane službenika za javne nabavke dato je Obrazloženje (broj 03-2130 od 25.05.2018. godine) u kojem je konstatovano da je nabavka izvršena u većem iznosu iz razloga što se radi o projektu za čiju realizaciju se kvartalno odobravaju sredstva, tako da se morala obezbjeđivati održivost socijalnog servisa tokom čitave godine.

Nabavke male vrijednosti metodom prikupljanja ponuda ugovorene vrijednosti 26.376,59€ su se odnosile na usluge mobilne telefonije u iznosu od 5.000,00€, nabavku lož ulja u iznosu od 5.000,00€, kancelarijskog materijala u iznosu od 8.376,59€ i goriva u iznosu od 8.000,00€.

Ostale nabavke male vrijednosti su se odnosile na usluge reprezentacije, sredstava za higijenu, usluge održavanja opreme, registracije vozila, usluge oglašavanja, nabavke stručne literature i sl.

Revizijom je utvrđeno da Centar obezbjeđuje elektronsku evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki predviđenu Pravilnikom o evidenciji sprovedenih javnih nabavki, kao i da je vršena kontrola realizacije zaključenih ugovora, u dijelu količine i cijene isporučene robe.

Revizijom je na osnovu uvida u poslovne knjige subjekta revizije i prateću dokumentaciju – fakture dobavljača utvrđeno da iskazana vrijednost nabavki iz izmijenjenog Izvještaja odgovara stanju evidentiranih obaveza prema dobavljačima iz Glavne knjige.

3.5. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI

- U postupku revizije je utvrđeno da Centar nije shodno članu 14 Zakona i članu 4 Pravilnika donio Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za sprovođenje plana. Takođe Centar nije Ministarstvu finansija (Direktoratu za centralnu harmonizaciju) shodno članu 15 Zakona dostavio Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola kao ni Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti o uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola.
- Revizijom je utvrđeno da Upravni odbor Centra nije donio Finansijski plan za 2018. godinu, što je bio dužan shodno odredbama člana 94 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti i člana 10 i 29 Statuta Centra.
- Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju Centra nije iskazan depozit na računu za isplatu socijalnih davanja koji je shodno prezentiranom bančinom izvodu na dan 01.01.2018. godine iznosio 12.158,55€, a na dan 24.12.2018. godine 6.708,45€.
- Revizijom je utvrđeno da je izvršena isplata dnevnica licima koja nijesu zaposlena u Centru u iznosu od 1.746,00€. Takođe je utvrđeno da uz putne naloge shodno kojima je vršena isplata troškova službenih putovanja u zemlji u iznosu od 1.647,00€ nijesu priloženi izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.
- Uvidom u Pravilnik o sistematizaciji utvrđeno je da za sedam (7) sistematizovanih radnih mjesta nije utvrđen broj izvršilaca već je u opisu poslova naznačeno da će poslove na ovim radnim mjestima obavljati zaposleni raspoređeni na drugim radnim mjestima koja zahtijevaju kraće radno iskustvo, da u organizacionim cjelinama Centra, za radno mjesto sa istim zvanjem Pravilnikom nijesu propisani isti posebni uslovi u dijelu radnog iskustva i posjedovanja licence za rad.
- Revizijom je utvrđeno da lice za obavljanje poslova službenika za javne nabavke nije ispunjavalo uslove iz člana 58 Zakona u dijelu položenog stručnog ispita za rad na poslovima javnih nabavki.
- Revizijom je utvrđeno da Centar Pravilnik za postupanje prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti (član 11) nije uskladio sa odredbama člana 104 Zakona o javnim nabavkama.

4.1 CENTAR ZA SOCIJALNI RAD PLJEVLJA

4.1.1. Unutrašnje finansijske kontrole

U postupku revizije utvrđeno je da Centar nije odredio lice koje je zaduženo za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole i nije donio Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola kako je to propisano članom 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, takođe nije izvršio identifikovanje i procjenu rizika, kroz Strategiju upravljanja rizicima shodno članu 13 Zakona.

U postupku revizije je utvrđeno da u Centru nije izvršeno razdvajanje dužnosti shodno članu 9 Zakona, jer je jedno lice odgovorno za izvršenje, evidentiranje i kontrolu.

Centar nema uspostavljenu posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju već istu obavlja Ministarstvo rada i socijalnog staranja. U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je u 2018. godini vršena revizija Centra za socijalni rad Pljevlja od strane Ministarstva.

Centar je shodno članu 13 Zakona, donio interna pravila i procedure, formalizovane kroz Knjigu internih procedura i to:

- Interno pravilo za potrošnju goriva i korišćenje službenih vozila;
- Interno pravilo o načinu pripreme obračuna i isplati zarada i ugovorenih naknada;
- Interno pravilo o vrsti i načinu finansijskog praćenja;
- Interno pravilo o formi i načinu pripremanja i dostavljanja finansijskih izvještaja;
- Interno uputstvo o blagajničkom poslovanju;
- Interno pravilo o postupku odobravanja službenog putovanja;
- Interna pravila i procedure u Službi za materijalna davanja i pravne poslove;
- Interno pravilo o načinu trebovanja i evidenciji kancelarijskog i potrošnog materijala;
- Interna o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura;
- Interno pravilo o načinu potraživanja novčanih sredstava za funkcionisanje Centra;
- Interno pravilo o evidenciji državne imovine;
- Interno pravilo o načinu praćenja izvršenja ugovora o javnih nabavkama;
- Interno pravilo o načinu popune slobodnih radnih mjesta;
- Internu procedura za pripremu Zahtjeva za budžetskim sredstvima;
- Interno uputstvo o načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari;
- Pravilnik za postupanje prilikom sprovođenja postupka javne nabavke neposrednim sporazumom;
- Interno pravilo o ostvarivanju prava na reprezentaciju;
- Interno pravilo o načinu korišćenja poslovnih platnih kartica;
- Interno pravilo za korišćenje mobilnih telefona na teret sredstava Centra;
- Odluka o blagajničkom maksimumu;
- Interno pravilo o postupku odobravanja stručnog usavršavanja;
- Interno pravilo za izradu internih akata koji se primjenjuju u Centru;

- Interno pravilo o načinu vodjenja registra sponzorstava i donacija i sadržini izvještaja o primljenim sponzorstvima i donacijama.

Na osnovu prezentiranog se konstatuje da Centar za socijalni rad Pljevlja nije sproveo sve aktivnosti predviđene Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijkih kontrola u javnom sektoru koji je važio u periodu vršenja revizije.

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

4.1.2. Finansijski plan prihoda i rashoda

Upravni odbor Centra je shodno članu 29 Statuta donio Plan prihoda i rashoda za 2018. godinu ali isti nije donešen u predviđenom roku (usvojen 9.02.2018. godine a isti je trebalo donijeti do kraja prethodne godine).

Finansijskim planom za 2018. godinu Centar je planirao izdatke u iznosu od 238.589,87€ i to: izdatke za usluge u iznosu od 45.441,65€, izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 2.349,88€, ostale izdatke u iznosu od 3.523,12€, izdatke za prava iz oblasti socijalne zaštite u iznosu od 150.667,96€, jednokratne pomoći u iznosu od 27.276,62€, kapitalne izdatke u iznosu od 4.015,71€ i izdatke za ostala lična primanja u iznosu od 5.314,32€, dok prihode nije planirao.

- **Subjekt revizije treba da Plan prihoda i rashoda donese do kraja tekuće godine za narednu godinu shodno članu 29 Statuta.**

Centar je ostvario izdatke u iznosu od 414.413,98€ što je za 175.824,72€ više u odnosu na planirane. Više ostvareni izdaci u odnosu na planirane odnose se na izdatke za doprinose PIO na naknade korisnicaama prava sa troje i više djece u iznosu od 170.340,85€ i izdatke za jednokratne novčane pomoći isplaćene po rješenjima Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 5.300,00€ koje Centar nije mogao ni planirati.

4.1.3. Program rada

Upravni odbor Centra je, na sjednici održanoj 09.02.2018, godine, donio Odluku o usvajanju Programa rada za 2018. godinu. Programom rada su utvrđene aktivnosti koje Centar planira sprovesti u 2018. godini pored ostalih i to: otvaranje Doma za stara lica u Pljevljima, realizacija projekta u saradnji sa UNDP-om „Pomoć u kući za stare“, pomoć licima u stanju socijalne potrebe, uspostavljanje bliske saradnje sa ustanovama socijalne zaštite u Crnoj Gori kao i sa odgovarajućim službama na nivou lokalne uprave, pružanje podrške lokalnoj samoupravi u aktivnostima za funkcionisanje skloništa za žrtve nasilja u porodici, nastavak realizacije upotrebe informacionog sistema, nastavak praćenja djece koja se već nalazi na smještaju u srodničkim i nesrodničkim hraniteljskim porodicama, zaštita djece sa smetnjama u razvoju, poboljšanje životnih uslova romske populacije koja se nalaze na području opštine Pljevlja, unapređenje informacione tehnologije u radu, edukacija zaposlenih kroz seminare i razne obuke u saradnji sa Ministarstvom rada i socijalnog staranja i Zavodom za socijalnu i dječiju zaštitu, rješavanje kadrovskih pitanja i sl.

Za izvršavanje Programa zadužena je direktorica Centra. Upravni odbor Centra, usvojio je Izvještaj o radu Centra za 2018. godinu i isti je dostavljen Ministarstvu.

4.1.4. Aktivnosti Upravnog odbora u 2018. godini

Rjesenjem Vlade CG, br. 07-3076/4 od 19.10.2017. godine, imenovan je Upravni odbor Centra koji čini predsjednik i dva člana. Upravni odbor je tokom 2018. godine održao tri sjednice (januar, februar i jun 2018. godine). Uvidom u zapisnike sa održanih sjednica, utvrđeno je da je isti na održanim sjednicama razmatrao i usvojio sljedeća akta: Plan javnih nabavki Centra za 2018. godinu, Izvještaj o radu za 2017. godinu, Završni račun za 2017. godinu, Program rada za 2018. godinu, Finansijski plan za 2018. godinu, Pravilnik o sprovođenju postupka nabavke male vrijednosti i Pravilnik za postupanje prilikom sprovođenja postupka hitne nabavke.

4.1.5. Računovodstvene evidencije

Računovodstvene evidencije Centra za socijalni rad u Pljevljima zasnivaju se na modifikovanoj osnovi. Centar od poslovnih knjiga obezbjeđuje vođenje: Glavne knjige i pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja i evidenciju obaveza, osim obaveza koje se odnose na realizaciju Gerento programa koji je finansiran iz donacija. Stalna imovina se evidentira u okviru Glavne knjige ali se ne obezbjeđuje analitička evidencija iste osim u popisnim listama.

4.1.6. Finansijski izvještaji

Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave JU Centri za socijalni rad su u obavezi da Ministarstvu rada i socijalnog staranja dostavljaju godišnji finansijski izvještaj do prvog februara tekuće godine, za prethodnu godinu na sljedećim obrascima.

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

Izvještaj o novčanim tokovima Centra za socijalni rad u Pljevljima:

Naziv JU Centar za socijalni rad za opštine Pljevlja i Žabljak djelatnosti Obrazac 4 Šifra
Matični broj 02049562
Sjedište Pljevlja

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV
Godina 2018
Period 01.01.2018.do 31.12.2018.

			Izvršenje		
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	Ukupno (4+5)
1	2	3	4	5	6
I	PRIMICI				
1.1	Opšti prihodi mater.troš.				
1.2	Namjenski prihodi		416.788,64		416.788,64
1.3	Sopstveni prihodi				
1.4	Primici od prodaje imovine				
1.5	Donacije za beskućnike				
1.6	Donacije gorivo i kanc.materijal				
1.7	Transferi zapošlj.zarade pripravnika				
1.7.1	Transferi od Fonda za zdravstveno osiguranje				
1.7.2	Ostali transferi				
1.8	Pozajmice i krediti				
1	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**		416.788,64		416.788,64
2	IZDACI				
2.1	Tekući izdaci				
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca priprav.		171.228,25		171.228,25
2.1.2	Ostala lična primanja		2.040,00		2.040,00
2.1.3	Rashodi za materijal i usluge		34.444,71		34.444,71
2.1.4	Tekuće održavanje		3.084,88		3.084,88
2.1.5	Kamate				
2.1.6	Renta				
2.1.7	Subvencije				
2.1.8	Ostali izdaci				
2.2	Transveri za socijalnu zaštitu		179.544,54		179.544,54
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove				
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru zarade pripravnika-jed.nov-pomoći		23.212,00		23.212,00
2.4.	Kapitalni izdaci		859,60		859,60
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)		414.413,98		414.413,98
III	Povećanje/smanjenje gotovine (I-II)		2.374,66		2.374,66
IV	Gotovina na početku perioda		89,09		89,09
V	Gotovina na kraju perioda (III+IV)		2.463,75		2.463,75

U Pljevljima
Dana 24.01.2019.god

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja
Bajceta Miljka

Direktorica
Vasiljević Branka

U Izvještaju u novčanim tokovima IV Centra za socijalni rad Pljevlja iskazani su primici u iznosu od 416.788,64€, izdaci u iznosu od 414.413,98€, gotovina na početku godine u iznosu od 89,99€ i gotovina na kraju 2018. godine u iznosu od 2.463,75€.

Revizijom je utvrđeno da Centar u Izvještaju o novčanim tokovima nije iskazao primitke u iznosu od 74.807,12€ po osnovu primljene donacije od UNDP-a, kao ni izdatke u iznosu od 69.540,35€ izvršene za realizaciju projekta „Pomoć u kući za stare“ koji su finansirani iz sredstava donacije.

Shodno izjavi direktorice Centra od 21.03.2019. godine primljena sredstva od donacija i trošenje istih nijesu iskazana u Godišnjem finansijskom izvještaju ni kao primitak niti kao izdatak iz razloga što su smatrali da se u Izvještaju prikazuju samo sredstva dobijena iz budžeta Crne Gore i trošenje istih.

- **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira sve primitke, izdatke i depozite na žiro računima i da iste iskaže u Godišnjem finansijskom izvještaju u godini kada su isti ostvareni.**

(5)IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA
JU CENTAR ZA SOCIJALNI RAD ZA OPŠRINE PLJEVLJA I ŽABLJAK

GODINA
MJESEC Januar-decembar 2018

Redni broj	O P I S	Stanje obaveza na dan 31.12.2017.predhodne god.	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke(1.1+1.2+1.3)		
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret posl.		
1.2	Obaveze za ostala lična primanja		
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke		
2	Obaveze po transverima za socijalnui zaštitu za septembar 2017	19.483,35	11.804,68
3	Obaveze za transvere institucija, pojedincima nevladinom i javnom sektoru-jed.novčane pomoći		
4	Obaveze za kapitalne izdatke		
5	Obaveze po pozajmicama i kredititma		
6	Obaveze po osnovu uplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	stanje obaveza na kraju godine (1+2+3+4+5+6+7)	19.483,35	11.804,68

Računovodstveni radnik,
Bajceta Milojka

Direktorica,
Danilovic Branka

U Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskazane su obaveze sa stanjem na dan 31.12.2018. u iznosu od 11.804,68€. Obaveze su iskazane po osnovu transfera za socijalnu zaštitu za septembar 2017. godine. Uvidom u poslovne knjige utvrđeno je da su obaveze sa stanjem na dan 31.12.2018. godine iskazane u iznosu od 233,09€. Shodno izjavi Direktorice obaveze na pomenut datum iznose 5.828,55€ i to po osnovu neisplaćenih naknada Gerento domaćicama i po osnovu poreskih obaveza. Na osnovu navedenog se konstatuje neusaglašenost podataka iskazanih u poslovnim knjigama, u Izvještaju o neizmirenim obavezama i datoj Izjavi od strane odgovornog lica Centra.

- **Subjekt revizije treba da sve obaveze evidentira u poslovnim knjigama, da izvrši usaglašavanje istih u cilju pravilnog iskazivanja u Izvještaju o neizmirenim obavezama (obrazac 5).**

4.1.7. Evidentiranje i popis imovine

Komisija za popis imenovana Odlukom Direktorice Centra izvršila je popis stalne i obrtne imovine sa stanjem na dan 31.12.2017. godine Centra za socijalni rad u Pljevljima i područnoj jedinici u Žabljaku. Komisija nije sačinila izvještaj o izvršenom popisu već samo popisne liste. U popisnim listama stalna imovina je iskazana po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 111.479,09€, otpisanoj vrijednosti u iznosu od 56.365,18€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 55.113,91€, dok je uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno da je stalna imovina po

nabavnoj vrijednosti iskazana u iznosu od 111.479,09€, otpisanoj u iznosu od 86.988,53€ i sadašnjoj u iznosu od 24.490,60€ što ukazuje na neusaglašenost podataka utvrđenih popisom sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi. Centar ne obezbjeđuje analitičku evidenciju imovine.

- **Popisna komisija treba da izvrši usaglašavanje popisom utvrđenog stanja sa knjigovodstvenim stanjem shodno Uputstvvu o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

U Glavnoj knjizi Centra evidentirani su građevinski objekti u kojem Centar Pljevlja i područna jedinica Žabljak obavljaju djelatnost, putnička vozila, kompjuterska, kancelarijska i telekomunikaciiona oprema.

U postupku revizije na osnovu listova nepokretnosti utvrđeno je da Centar posjeduje i poljoprivredno zemljište površine 300.564m2 i stambene objekte (stanove, kuće i sobe) površine 4.512,66 m2. Najveći dio ove imovine Centar je stekao po osnovu Ugovora o doživotnom izdržavanju, a jedan dio kupovinom, ili ustupanjem od Opštine. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Centra, ali je ista iskazana u popisnim listama samo naturalno bez vrijednosti (kvadratura dijela imovine ne odgovara istoj u listovima nepokretnosti). Po izjavi odgovornog lica procjena ove imovine nije vršena jer iziskuje velike troškove.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira svu nepokretnu imovinu (objekte i zemljište) koja je upisana u Katastar nepokretnosti kao svojina Centra, kao i da istu iskaže u popisnim listama osim naturalno i po vrijednosti.**

Revizijom je na osnovu podataka iz Glavne knjige utvrđeno da je u 2018. godini iz poslovnih knjiga Centra isknjižena rashodovana oprema (putničko vozilo i kancelarijska i kompjuterska oprema) čija je nabavna vrijednost iznosila 22.096,18€ kao i otpisana vrijednost. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi na osnovu kojih je izvršeno isknjižavanje rashodovane opreme (nije prezentirana lista predloženog rashoda iz koje bi se moglo zaključiti šta je konkretno od kancelarijske i kompjuterske opreme otpisano, takođe nije prezentirano ni obrazloženje popisne komisije zbog čega je oprema rashodovana, kao ni Odluka nadležnog organa o usvajanju predloženog rashoda. Takođe je utvrđeno da nije pravilno evidentirano isknjižavanje rashodovane opreme (umjesto što je umanjen kapital za 22.096,18€ trebalo je umanjiti ispravku vrijednosti za navedeni iznos).

- **Isknjižavanje rashodovane opreme iz poslovnih knjiga treba vršiti na osnovu adekvatne dokumentacije (popisne liste koja sadrži sve podatke o opremi koja se predlaže za rashod sa obrazloženjem popisne komisije i odluke nadležnog organa o usvajanju predloženog rashoda).**

Centar za socijalni rad Pljevlja nije shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini dostavio Upravi za imovinu podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini.

- **Subjekt revizije je shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini. dužan da Upravi za imovinu dostavi podatke o imovini do 28. februara tekuće za prethodnu godinu.**

4.1.8. Depoziti na računima

U postupku revizije na osnovu bančinih izvoda utvrđeno je da je Centar za socijalni rad Pljevlja u revidiranom periodu imao otvorene žiro račune kod NLB, Atlas i CKB banke i to: račune za obavljanje redovnog poslovanja Centra, račun za realizaciju projekta "Pomoć u kući za stare", devizni račun za isplatu smještaja štićenika u domovima van Crne Gore i podračun za isplatu naknada za porodićni smještaj.

Shodno podacima iz Glavne knjige depoziti na računima Centra na dan 01.01.2018. godine, iznosili su 89,09€, a na dan 31.12.2018. godine 2.463,75€, a uvidom u bančine izvode utvrđeno je da su depoziti na dan 01.01.2018. godine iznosili 1.011,08€, a na dan 31.12.2018. godine 8.077,51€ što ukazuje da Centar, u Glavnoj knjizi i Godišnjem finansijskom izvještaju nije iskazao depozite na dan 31.12.2018. godine u iznosu od 5.613,76€.

Revizijom je utvrđeno da su u poslovnim knjigama Centra iskazani samo depoziti na računima za redovno poslovanje Centra, dok depoziti na ostalim računima nijesu iskazani.

4.1.9. Blagajničko poslovanje

Revizijom je utvrđeno da se blagajničko poslovanje obavlja u okviru jedne blagajne za potrebe Centra Pljevlja i područne jedinice u Žabljaku.
Centar je blagajničko poslovanje uredio Internim uputstvom koje je sastavni dio Knjige internih procedura.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da gotovine u blagajni na dan 01.01.2018. i na dan 31.12.2018. godine nije bilo. Za potrebe blagajne podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 27.120,50€ a iz blagajne su izvršene isplate u istom iznosu i to po osnovu: izdataka za službena putovanja u iznosu od 7.908,50€ i po osnovu izdataka za jednokratne pomoći u iznosu od 19.212,00€.

Centar je na ime izdataka za službena putovanja isplatio iznos od 7.908,50€ i to po osnovu izdataka za službena putovanja u inostranstvo iznos od 324,00€ i na ime izdataka za službena putovanja u zemlji iznos od 7.584,50€.

Izdaci za službena putovanja u zemlji odnose se na dnevnice u iznosu od 7.517,00€ (od kojih se na dnevnice u iznosu od 1.188,00€ odnose na lica koja nijesu zaposlena u Centru – vaspitači-instruktori) i na ostale izdatke u iznosu od 67,50€. Dnevnice za službena putovanja u zemlji isplaćena su po osnovu prisustva sastancima, prezentacijama, konferencijama, seminarima itd.

Izdaci za službena putovanja pravdani su putnim nalozima. Uvidom u putne naloge utvrđene su sledeće nepravilnosti: veći broj putnih naloga ne sadrži zadatak službenih putovanja, putni nalozi ne sadrže datum obračuna putnih troškova, uz putne naloge nijesu podnošeni Izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

- **Subjekt revizije isplatu troškova službenih putovanja i pravdanje istih treba da vrši u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru kojom je uređena ova oblast.**

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajne izvršena isplata u iznosu od 19.212,00€ po osnovu jednokratnih novčanih pomoći licima u stanju socijalne potrebe shodno rješenjima Ministarstva u iznosu od 1.300,00€ i shodno rješenjima Centra u iznosu od 17.912,00€. Revizijom je utvrđeno da je u toku godine isplaćivana pomoć istim licima više puta čak i do 12 puta u toku godine u iznosu od 10,00€ do 1.150,00€.

Isplate jednokratnih novčanih pomoći, vršene su na osnovu podnešenih zahtjeva lica u stanju socijalne potrebe, nalaza i mišljenja stručnog radnika o opravdanosti zahtjeva, rješenja Ministarstva o prenosu sredstava Centru za isplatu jednokratne pomoći, odnosno shodno rješenjima kojim se odobravaju ove isplate. Pravni osnov isplate jednokratnih pomoći sadržan je u odredbama člana 20 i člana 37 Zakona o socijalnoj i dječjoj zastiti i čl.23 i 24 Pravilnika o bližim uslovima za ostvarivanje osnovnih materijalnih davanja iz socijalne i dječije zaštite.

4.2. PRIMICI

Centar za socijalni rad u Pljevljima je u poslovnim knjigama iskazao primitke u iznosu od 416.788,64€ i to: primitke od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 414.638,39€ i ostale primitke u iznosu od 2.150,25€ (primitke od povraćaja pogrešno izvršene isplate u iznosu 1.650,25€ i primitke od opštine Pljevlja u iznosu od 500,00€).

Ministarstvo rada i socijalnog staranja je Centru prenijelo sredstva u iznosu od 414.638,39€ za isplatu izdatka za socijalna davanja u iznosu od 176.661,54€, izdatka za doprinose PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u iznosu od 170.340,85€, izdataka za jednokratne pomoći u iznosu od 20.006,00€, izdataka za materijalne troškove u iznosu od 42.968,00€, izdataka za naknade Upravnom odboru u iznosu od 2.952,00€ i za isplatu naknada vaspitačima u iznosu od 1.710,00€.

Uvidom u podnijete zahtjeve utvrđeno je da je Centar u 2018. godini zahtijevao od Ministarstva sredstva u iznosu od 182.603,54€ i to iznos od 176.661,54€ za isplatu socijalnih davanja, iznos od 3.264,00€ za jednokratne pomoći, iznos od 1.710,00€ za isplatu naknada vaspitačima, iznos od 968,00€ za gradnju prilaza objektu osobama sa posebnim potrebama, a istom je Ministarstvo prenijelo sredstva u iznosu od 414.638,39€.

Tabelarni pregled zahtijevanih i odobrenih sredstava od strane Ministarstva rada i socijalnog staranja:

r/b	opis izdatka	Zahtijevana sredstva od strane Centra	Prenešena sredstva Ministarstva rada i socijalnog staranja	razlika
1	Porodiljsko odsustvo i provizija banke	126.602,97	126.602,97	0,00
2	Porodični smještaj-hraniteljstvo, starateljstvo	19.288,57	19.288,57	0,00
3	Ishrana djece u predškolskim ustanovama	12.440,00	12.440,00	0,00
4	Smještaj u ustanovama van CG	12.598,41	12.598,41	0,00
5	Pogrebni troškovi korisnika MOP-a	5.731,59	5.731,59	0,00
6	Odmor i rekreacija-dnevnice vaspitačima po ugovoru	1.710,00	1.710,00	0,00
7	Izrada prilaza objektu osobama sa posebnim potrebama	968,00	968,00	0,00
8	Jednokratne pomoći	3.264,00	20.006,00	16.742,00
9	Upravni odbor		2.952,00	2.952,00
10	Materijalni troškovi		42.000,00	42.000,00
11	Doprinosi majkama sa troje i više djece		170.340,85	170.340,85
	UKUPNO	**182.603,54**	**414.638,39**	**232.034,85**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da je Ministarstvo Centru prenijelo sredstva u iznosu od 232.034,85€ koja nijesu zahtijevana i to: sredstva za isplatu doprinosa za PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u iznosu od 170.340,85€, sredstva za materijalne troškove u iznosu od 42.000,00€, sredstva za jednokratne pomoći u iznosu od 16.742,00€(od kojih se na pomoći po rješenjima Ministarstva odnosi iznos od 5.300,00€) i sredstva za naknade Upravnom odboru u iznosu od 2.952,00€. Srestva za isplatu doprinosa PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece i sredstva za isplatu jednokratnih pomoći po rješenjima Ministarstva, Centar nije mogao ni zahtijevati.

4.3. IZDACI

Centar je u poslovnim knjigama iskazao izdatke u iznosu od 414.413,98€ a isti se odnose na: izdatke za naknade i poreske obaveze članovima Upravnog odbora i doprinose majkama sa troje ili više djece u iznosu od 173.268,25€, izdatke za materijal, gorivo, komunalne usluge, reprezentaciju, osiguranje u iznosu od 34.408,71€, održavanje vozila, nabavku tonera i reciklažu istih u iznosu od 3.084,88€, izdatke za socijalna davanja u iznosu od 179.544,54€, izdatke za transfere institucijama, pojedincima i nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 23.248,00€ i izdatke za nabavku opreme u iznosu od 859,60€.

Konto	Vrsta izdatka	Iznos	Učešće
411 i 412	Izdaci za naknade i poreske obaveze	173.268,25	41,81%
413	Izdaci za materijal, gorivo, reprezentaciju, komunalne usluge, osiguranje i td.	34.408,71	8,30%
414	Izdaci za održavanje vozila	3.084,88	0,74%
421	Izdaci za socijalna davanja	179.544,54	43,32%
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	23.248,00	5,61%
441	Izdaci za nabavku opreme	859,60	0,21%
	UKUPNO:	**414.413,98**	**100,00%**

4.3.1. Zapošljavanje

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta JU Centra za socijalni rad za opštine Pljevlja i Žabljak. Pravilnikom je sistematizovano 20 radnih mjesta sa 24 izvršioca, od čega je u Pljevljima 15 radnih mjesta sa 19 izvršilaca, a u Područnoj jedinici Žabljak 5 radnih mjesta sa 5 izvršilaca. Shodno izvještaju u Centru je u 2018. godini bilo 18 zaposlenih od čega u Pljevljima 14, a u područnoj jedinici Žabljak 4 lica.

Revizijom je utvrđeno da je tokom 2018. godine u Centru Pljevlja zaposleno jedno lice putem javnog oglašavanja slobodnog radnog mjesta na neodređeno vrijeme sa kojim je zaključen ugovor o radu. Takođe je shodno sporazumu sa JU Centar "Ljubović" preuzet jedan zaposleni.

U postupku revizije uzorkom je izvršen uvid u personalne dosijee 9 zaposlenih što je uzorak 50% od ukupnog broja zaposlenih u Centru. Uvidom u uzorkom odabrane personalne dosijee zaposlenih utvrđeno je:

da zaposleni ispunjavaju uslove radnih mjesta na kojima su raspoređeni a koji su predviđeni Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta; ugovori o radu sadrže elemente predviđene Zakonom o radu; koeficijenti za zarade usklađeni su sa Granskim kolektivnim ugovorom za socijalnu zaštitu; prilikom zapošljavanja ispoštovana je procedura objavljivanja oglasa za slobodno radno mjesto Zavodu za zapošljavanje.

4.3.2. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

U postupku revizije je utvrđeno da su izdaci za zarade zaposlenih u Centru za socijalni rad Pljevlja i područnoj jedinici Žabljak u 2018. godini iznosili 207.488,76€. 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.

4.3.3. Izdaci za doprinose i poreze (pozicija 411)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 171.228,25€ odnose se na: izdatke za doprinose PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u iznosu od 170.340,85€ i izdatke za poreske obaveze na isplaćene naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 887,40€.

Doprinosi PIO u iznosu od 170.340,85€ isplaćeni su shodno Zakonu o izvršenju Odluke Ustavnog suda korisnicama prava na naknadu po osnovu rođenja troje i više djece. Navedene doprinose obračunava i uplaćuje nadležni centar za socijalni rad, a sredstva za isplatu Centru prenosi Ministarstvo rada i socijalnog staranja.

Poreske obaveze u iznosu od 887,40€ obračunate su i isplaćene na naknade članovima Upravnog odbora.

Revizijom je utvrđeno da Centar nije sačinjavao i podnosio nadležnom poreskom organu IOPPD obrasce vezano za uplatu navedenih doprinosa.

Direktorica Centra je u pisanoj izjavi navela razloge zbog kojih Centar nije nadležnom poreskom organu podnosio IOPPD obrasce.[2]

4.3.4. Izdaci za naknade članovima Upravnog odbora (pozicija 412)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 2.040,00€ odnose se na izdatke za naknade članovima Upravnog odbora. Naknade su isplaćene shodno Rješenju Vlade CG o imenovanju članova Upravnog odbora i Odluci o utvrđivanju naknada za predsjednika i članove Upravnog odbora. Shodno navedenoj odluci, predsjedniku pripada naknada u iznosu od 70,00€ dok članovima Upravnog odbora pripada naknada u iznosu od po 50,00€ na mjesečnom nivou.

4.3.5. Izdaci za materijal, gorivo i električu energiju (pozicija 413)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 34.408,71€ odnose se na izdatke za električnu energiju u iznosu od 982,72€, komunalne usluge u iznosu od 2.394,37€, nabavku sredstava za higijenu u iznosu od 2.984,75€, izdatke za usluge fiksne telefonije u iznosu od 1.588,91€, usluge mobilne telefonije u iznosu od 2.179,16€, poštanske usluge u iznosu od 319,40€, nabavku sitanog inventara u iznosu od 746,59€, nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 3.158,10€, izdatke za osiguranje zaposlenih i vozila u iznosu od 1.666,60€, izdatke za gorivo u iznosu od 4.285,00€; izdatke za službena putovanja i smještaj za ljekarsku komoru u iznosu od 8.393,64€, izdatke za bančinu proviziju u iznosu od 932,03€, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 1.093,90€, usluge izrade projekta za prilagođavanje objekta osobama sa posebnim potrebama u iznosu od 968,00€, izdatke za nabavku peleta u iznosu od 1.262,47€, računovodstvene usluge, administracija sajta i zakup servera 338,80€, novčane kazne u prekršajnim postupcima u iznosu od 393,33€, i ostale izdatke u iznosu 720,94€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci adekvatno dokumentovani.

U postupku revizije je utvrđeno da prilikom korišćenja vozila radi obavljanja određenog zadatka, starješina organa nije izdao nalog za korišćenje vozila kao i nalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva na način kako je to predviđeno članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.

- **Prilikom korišćenja vozila u službene svrhe, starješina organa treba da izda nalog za korišćenje vozila kao i nalog za kontrolu upotrebe istog i potrošnju goriva shodno članu 17 važeće Uredbe i shodno Internom pravilu Centra.**

[2] „IOPPD obrasci nijesu popunjavani i predavani iz razloga što je Poreska uprava tražila odluku Ministarstva rada i socijalnog staranja da mogu vršiti obračun doprinosa po drugom osnovu(procentualno u odnosu na naknade) umjesto dosadašnjeg načina u nominalnom iznosu kako je to bilo precizirano Zakonom. Od Poreske uprave smo tražili da neposredno primijene propis i obračun doprinosa vrše procentualno u odnosu na visinu naknade koju ove korisnice primaju što su oni odbili tražeći i dalje Odluku Ministarstva koja po našem saznanju ne postoji.“

Revizijom je utvrđeno da izdaci u iznosu od 20.268,14€ (koji se odnose na komunalne usluge, usluge fiksne, mobilne telefonije i poštanske usluge, osiguranje zaposlenih i vozila, službena putovanja i smještaj, bankarske usluge, izdatke za reprezentaciju i ostale usluge) ne pripadaju navedenoj poziciji već je iste trebalo evidentirati i platiti sa pozicije 414 shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države i budžete opština.

4.3.6. Izdaci za održavanje vozila (pozicija 414)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 3.084,71€ odnose se na izdatke za održavanje vozila u iznosu od 1.284,62€, dok se iznos od 1.800,26€ odnosi na nabavku potrošnog materijala i sitnog inventara. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača.

Izdaci u iznosu od 1.800,26€ ne pripadaju navedenoj poziciji već je iste trebalo evidentirati i isplatiti sa pozicije 413 shodno važećem Pravilniku.

4.3.7. Izdaci za socijalna davanja pozicija (pozicija 421)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 179.544,54€ odnose se na: izdatke za refundaciju naknade zarada za porodiljsko odnosno roditeljsko odsustvo u iznosu od 120.107,51€, izdatke za porodični smještaj, hraniteljstvo i starateljstvo u iznosu od 19.288,57€, izdatke za ishranu djece korisnika materijalnog obezbjeđenja u predškolskim ustanovama u iznosu od 12.440,00€, izdatke za smještaj štićenika u ustanovama socijalne i dječje zaštite van Crne Gore u iznosu od 12.368,38€, pogrebne troškove u iznosu od 5.731,59€, izdatke za odmor i rekreaciju djece u iznosu od 1.867,00€ i ostale izdatke za socijalna davanja u iznosu od 7.741,49€.

Centar je po osnovu refundacije zarada za porodiljsko odnosno roditeljsko odsustvo isplatio iznos od 120.107,51€, a po ovom osnovu Ministarstvo mu je prenijelo sredstva u iznosu od 126.602,97€ i to iznos od 125.466,71€ na ime refundacije zarada, a iznos od 1.136,26€ na ime izdataka za bančinu proviziju. Shodno navedenom se konstatuje da je Centar isplatio izdatke u manjem iznosu za 5.359,20€ od zahtijevanih odnosno prenešenih sredstava.
Shodno izjavi direktorice Centra isplata je izvršena u manjem iznosu od zahtijevanih i prenešenih sredstava iz razloga što pojedini korisnici nijesu kompletirali svu potrebnu dokumentaciju na vrijeme.
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 starnja o bližim uslovima za ostvarivanje osnovnih materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite. Ovi izdaci su dokumentovani zahtjevima poslodavca za refundaciju sredstava uz koje su priloženi spiskovi, bančini izvodi, rješenja Centra o ostvarivanju navedenog prava.

Centar je po osnovu naknada za porodični smještaj, hraniteljstvo i starateljstvo isplatio iznos od 19.288,57€.

Ostvarivanje prava na naknadu za porodični smještaj i hraniteljstvo i naknadu tj. nagrade pružaocima usluga porodičnog smještaja utvrđeno je, Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti i zakonom kojim se uređuju porodični odnosi. Isplata

navedenih naknada vršena je na osnovu spiskova lica (hranitelja ili staratelja) koja ostvaruju ovo pravo.

Centar je na ime refundacije troškova ishrane djece u predškolskim ustanovama isplatio iznos od 12.440,00€.

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 porodice kao i djece iz najosjetljivijih grupa stanovništva, plaća Centar za socijalni rad na čijoj je teritoriji prebivalište djeteta, odnosno roditelja. Uz zahtjev za ostvarivanje prava na troškove ishrane javna predškolska ustanova prilaže Centru ugovor zaključen sa korisnikom i akt kojim se utvrđuje cijena troškova ishrane. Isplata je vršena shodno dostavljenim spiskovima djece od strane predškolske ustanove.

Centar je po osnovu izdataka za smještaj štićenika u ustanovama socijalne i dječje zaštite van Crne Gore isplatio iznos od 12.598,41€. Isplata je vršena shodno rješenjima Ministarstva rada i socijalnog staranja ispostavljenim fakturama ustanova socijalne i dječje zaštite i shodno spiskovima korisnika ovog prava.

Centar je na ime troškova pogrebnih usluga za lica nepoznatog prebivališta, lica smještena u ustanovama socijalne zaštite po ugovoru o doživotnom izdržavanju, za lice preminulo na teritoriji druge države bez srodnika isplatio iznos od 5.731,39€. Shodno članu 35 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti, pravo na troškove sahrane za korisnike materijalnog obezbeđenja, lične invalidnine, dodatka za njegu i pomoć, smještaja, ima lice koje je preuzelo plaćanje troškova sahrane, a isti se ostvaruju kod centra za socijalni rad. Isplata je vršena shodno rješenjima Centra o priznavanju prava na troškove pogrebnih usluga i ispostavljenim fakturama Javno komunalnog preduzeća ili pogrebnih preduzeća.

Revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 1.867,00€ odnose na dnevnice isplaćene vaspitačima u iznosu od 1.746,00, koje su plaćene gotovinski iz blagajne i na kupovinu garderobe potrebne vaspitačima u iznosu od 121,00€, plaćenu preko žiro računa. Dnevnice su isplaćene vaspitačima koji su upućeni sa djecom-korisnicima materijalnog obezbjeđenja, radi odmora i rekreacije djece u dječjem odmaralištu “Lovćen” Bečići po putnim nalozima za službena putovanja, za 12 lica u iznosu od 126,00€ do 162,00€ od kojih 9 lica nijesu zaposleni u Centru. Državnom revizoru prezentirana je i Odluka o formiranju tima vaspitača koji će se starati o djeci u odmaralištu. Isplata dnevnica za službena putovanja licima koja nijesu zaposlena u Centru nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zapolenim u javnom sektoru.

Revizijom je utvrđeno da je Centar sa pocicije 421-izdaci za socijalna davanja isplatio iznos od 7.741,49€ i to: po osnovu nabavke namirnica i ljekova licima u stanju socijalne potrebe, licima smještenim u skloništima za beskućnike, licima smještenim u domovima starih shodno ugovoru o doživotnom izdržavanju, pomoći za smještaj u sigurnu žesku kuću, po osnovu nabavke novogodišnjih paketića za djecu smještenu u domovima, po osnovu održavanja poslovnog prostora Centra, nabavke poklona povodom odlaska u penziju zaposlenog u

Centru. Novčane pomoći za kupovinu namirnica i ljekova isplaćivane su licima u iznosima od po 20,00 do 40,00€.

Navedeni izdaci su dokumentovani Rješenjima Centra, fakturama dobavljača i fiskalnim računima, ali nijesu prezentirani zahtjevi za pomoć, već je od odgovornog lica iz Centra dato objašnjenje da se za jednokratnu pomoć najčešće lica obraćaju usmenim putem.

Izdatke za održavane poslovnog prostora i nabavku poklona povodom odlaska u penziju zaposlenog u Centru nije trebalo plaćati sa ove pozicije već sa odgovarajuće pozicije shodno važećem Pravilniku.

4.3.8. Izdaci za jednokratne pomoći i druge naknade (pozicija 431)

Izdaci evidentirani u iznosu od 23.248,00€ odnose se na izdatke za jednokratne pomoći u iznosu od 23.112,00€ i ostale izdatke u iznosu od 136,00€

Revizijom je utvrđeno da su jednokratne novčane pomoći isplaćene preko blagajne u iznosu od 19.212,00€ (objašnjeno u dijelu izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje) a preko žiro računa u iznosu od 3.900,00€. Shodno rješenjima Ministarstva isplaćen je iznos od 5.300,00€, a shodno rješenjima Centra iznos od 17.812,00€. Ministarstvo je Centru prenijelo sredstva po osnovu navedenih isplata u iznosu od 20.006,00€, iz čega proizilazi da su izdaci za jednokratne pomoći isplaćene u većem iznosu za 3.106,00€ od iznosa prenešenih sredstava. Jednokrane pomoći sa žiro računa isplaćene su u iznosu od 50,00€ do 1.000,00€ shodno rješenjima Ministarstva rada i socijalnog staranja i rješenjima Centra, nalaza i mišljenja stručnog radnika Centra i shodno podnešenim zahtjevima.

4.3.9. Izdaci na nabavku opreme (pozicija 441)

Izdaci u iznosu od 859,60€ isplaćeni za nabavku kancelarijske i telekomunikacione opreme. Navedeni izdaci dokumentovani fakturama dobavljača.

U postupku revizije je utvrđeno da dio izdataka u iznosu od 22.104,40€ nije evidentiran na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinsvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

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

4.4. JAVNE NABAVKE

Revizijom je utvrđeno da je Centar za socijalni rad Pljevlja donio Plan javnih nabavki u zakonskom roku. Upravni odbor je donio Odluku o usvajanju Plana javnih nabavki Centra za 2018. godinu 26.01.2018. godine. Na Plan javnih nabavki data je saglasnost i Ministarstva rada i socijalnog staranja 29.01.2018. godine. Planom čija ukupna vrijednost iznosi 23.200,00€ predviđene su nabavke robe u iznosu od 16.150,00€ i usluge u iznosu od 7.050,00€.

Centar je dostavio Upravi za javne nabavke Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, u zakonskom roku, kao i Izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila.

Takođe je shodno članu 29 i 30 Zakona donio Pravilnik o sprovođenju postupka javne nabavke male vrijednosti i Pravilnik o sprovođenju postupka hitne nabavke.

U Izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskazane su nabavke male vrijednosti u iznosu od 29.115,18€.

U dijelu javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

Revizijom je utvrđeno da Službenik za javne nabavke ne ispunjava sve uslove propisne članom 58 Zakona o javnim nabavkama (nema položen stručni ispit za javne nabavke).

- **Subjekt revizije treba da za obavljanje poslova službenika za javne nabavke imenuje lice koje ispunjava sve uslove predviđene članom 58 Zakona o javnim nabavkama.**

Revizijom je utvrđeno da Centar ne obezbjeđuje evidenciju postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o javnim nabavkama, kako je to utvrđeno članom 117 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije je shodno članu 117 Zakona o javnim nabavkama dužan da vodi evidenciju postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o javnim nabavkama.**

4.5. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI KOD CSR PLJEVLJA

- U postupku revizije je utvrđeno da u Centru nije izvršeno razdvajanje dužnosti shodno članu 9 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru.
- Upravni odbor Centra nije shodno članu 29 Statuta donio Plan prihoda i rashoda za 2018. godinu u predviđenom roku
- Revizijom je utvrđeno da Centar u Godišnjem finansijskom izvještaju nije iskazao primitke u iznosu od 74.807,12€ po osnovu primljene donacijije od UNDP-a, kao ni izdatke u iznosu od 69.540,35€ izvršene za realizaciju projekta „Pomoć u kući za stare“ koji su finansirani iz sredstava donacije. Navedeni primici i izdaci nijesu evidentirani ni u Glavnoj knjizi Centra. Takođe u Glavnoj knjizi nijesu evidentirani ni depoziti na računu otvorenom za realizaciju navedenog projekta u iznosu od 5.595,45€ i isti nijesu iskazani ni u Godišnjem finansijskom izvještaju.
- U Izvještaju o neizmirenim obavezama (Obrazac 5) iskazane su obaveze na kraju 2018. godine u iznosu od 11.804,68€ dok su iste u poslovnim knjgama iskazane u iznosu od 233,09€. Shodno izjavi Direktorice obaveze na kraju 2018. godine su iznosile 5.828,55€ i to po osnovu neisplaćenih naknada Gerento domaćicama i po osnovu poreskih obaveza. Na osnovu navedenog se konstatuje neusaglašenost podataka iskazanih u poslovnim knjigama u Izvještaju o neizmirenim obavezama i datoj Izjavi od strane odgovornog lica Centra.
- U popisnim listama stalna imovina Centra je iskazana po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 111.479,09€, otpisanoj vrijednosti u iznosu od 56.365,18€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 55.113,91€, dok je uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno da je stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iskazana u iznosu od 111.479,09€, otpisanoj u iznosu od 86.988,53€ i sadašnjoj u iznosu od 24.490,60€ što ukazuje na neusaglašenost podataka utvrđenih popisom sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi. Centar ne obezbjeđuje analitičku evidenciju imovine.
- U postupku revizije na osnovu listova nepokretnosti utvrđeno je da Centar posjeduje nekretnine (poljoprivredno zemljište površine 300.564m2 i stambene objekte (stanove, kuće i sobe) površine 4.512,66m2 koju je najvećim dijelom stekao po osnovu Ugovora o doživotnom izdržavanju, a jedan dio kupovinom, ili ustupanjem od Opštine. Navedena imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Centra, ali je ista iskazana u popisnim listama samo naturalno bez vrijednosti (kvadratura imovine ne odgovara istoj u listovima nepokretnosti). Po izjavi odgovornog lica procjena ove imovine nije vršena jer iziskuje velike troškove.
- Revizijom je na osnovu podataka iz Glavne knjige utvrđeno da je u 2018. godini iz poslovnih knjiga Centra isknjižena rashodovana oprema (putničko vozilo, kancelarijska i kompjuterska oprema čija je nabavna vrijednost iznosila 22.096,18€ kao i otpisana vrijednost u istom iznosu. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi na osnovu kojih je izvršeno isknjižavanje rashodovane opreme (nije prezentirana popisna lista predloženog rashoda iz koje bi se moglo zaključiti šta je konkretno od kancelarijske i kompjuterske opreme otpisano, takođe nije prezentirano

ni obrazloženje popisne komisije zbog čega je oprema rashodovana, kao ni Odluka nadležnog organa o usvajanju predloženog rashoda. Takođe je utvrđeno da isknjižavanje rashodovane opreme nije pravilno evidentirano.

- Centar nije shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini dostavio Upravi za imovinu podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini za 2018. godinu.
- Uvidom u putne naloge na osnovu kojih je vršena isplata troškova službenog putovanja utvrđene su sledeće nepravilnosti: veći broj putnih naloga ne sadrži zadatak službenih putovanja, putni nalozi ne sadrže datum obračuna putnih troškova, uz putne naloge nijesu podnošeni Izvještaji sa službenog puta, kao i da su dnevnice za službena putovanja isplaćene za 9 lica koja nijesu zaposleni u Centru što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zapolenim u javnom sektoru.
- Revizijom je utvrđeno da lice koje obavlja poslove službenika za javne nabavke u Centru ne ispunjava sve uslove propisne članom 58 Zakona o javnim nabavkama (nema položen stručni ispit za javne nabavke).
- Centar ne obezbjeđuje evidenciju postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o javnim nabavkama, kako je to utvrđeno članom 117 Zakona o javnim nabavkama.
- U postupku revizije je utvrđeno da dio izdataka u iznosu od 22.104,40€ nije evidentiran na odgovarajuća konta shodno Pravilniku o jedinsvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.
- U postupku revizije je utvrđeno da prilikom korišćenja vozila radi obavljanja određenog zadatka, starješina organa nije izdao nalog za korišćenje vozila kao i nalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva na način kako je to predviđeno članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore.

VD Načelnica u Sektoru IV
Vesna Mihailović

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević