Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA

DRI broj: 40113/19-041-89/19
Podgorica, 15. maj 2019. godine

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNOG STARANJA I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA CENTARA ZA SOCIJALNI RAD U PODGORICI, BARU I BERANAMA ZA 2017. GODINU

Podgorica, maj 2019. godine

SADRŽAJ

MIŠLJENJE I PREPORUKE **4**
I OPŠTI DIO **22**
1. PRAVNI OSNOV **22**
1.2. PODACI O SUBJEKATU REVIZIJE **22**
1.3. VRSTA REVIZIJE **25**
1.4. PREDMET REVIZIJE **25**
1.5. CILJ REVIZIJE **25**
1.6. KRITERIJUMI ZA REVIZIJU PRAVILNOSTI **25**
1.7. METODE VRŠENJA REVIZIJE **26**
1.8. PLANIRANI SEGMENTI REVIZIJE **27**
1.9. ANALITIČKI POSTUPCI **27**
II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE **28**
2.1.RAČUNOVODSTVENI SISTEM **28**
2.2. UNUTRAŠNJE KONTROLE **28**
2.3. PLANIRANJE BUDŽETA **29**
2.4 FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI **33**
2.4.3. IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA **38**
2.5.DONACIJE **39**
2.6. IZVRŠENJE BUDŽETA **39**
2.6.1 ZAPOŠLJAVANJE **41**
2.7.EVIDENTIRANJE I POPIS STALNE IMOVINE **63**
2.8 BLAGAJNIČKO POSLOVANJE **64**
2.9.DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA **65**
2.10.JAVNE NABAVKE **65**
2.13. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI **70**
III POSLOVANJE CENTARA ZA SOCIJALNI RAD PODGORICA, BAR I BERANE **74**
3.CENTAR ZA SOCIJALNI RAD PODGORICA **74**
3.1.SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA **74**
3.2.FINANSIJSKI PLAN **75**
3.3.PROGRAM RADA **75**
3.4.RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE **75**
3.5 FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI **76**
3.5.1.IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV **76**
3.5.2.IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA **77**
3.5.3.EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE **78**
3.5.4.DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA **79**
3.5.5.BLAGAJNIČKO POSLOVANJE **79**
3.5.6.GLAVNA BLAGAJNA CENTRA **79**
3.5.7.BLAGAJNE ZA ISPLATU JEDNOKRATNIH POMOĆI **80**
3.6.PRIMICI **81**
3.7.ZAPOŠLJAVANJE I IZDACI ZA ZARADE **83**
3.8.BRUTO ZARADE I DOPRINOSI NA TERET POSLODAVCA **83**
3.9.IZDACI **84**
3.10.JAVNE NABAVKE **91**
3.11. REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI **92**
4. CENTAR ZA SOCIJALNI RAD BAR **93**
4.1.SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA **93**
4.2.FINANSIJSKI PLAN PRIHODA I RASHODA **95**

4.3.PROGRAM RADA **96**
4.4.RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE **96**
4.5.FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI **96**
4.5.1.IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV **97**
4.5.2.IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA **97**
4.6.EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE **98**
4.7.DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA **99**
4.8.BLAGAJNIČKO POSLOVANJE **99**
4.8.1 GLAVNA BLAGAJNA CENTRA **99**
4.8.2 TROŠKOVI DNEVNICA U ZEMLJI **102**
4.8.3 TROŠKOVI PREVOZA **102**
4.8.4. TROŠKOVI REPREZENTACIJE **103**
4.8.5 TROŠKOVI GORIVA **103**
4.8.6. TROŠKOVI JEDNOKRATNIH SOCIJALNIH POMOĆI **103**
4.8.7. TROŠKOVI POMOĆI PO GRANSKOM KOLEKTIVNOM UGOVORU **104**
4.9 POTRAŽIVANJA OD ZAPOSLENOG **105**
4.10 NEIZMIRENE OBAVEZE **105**
4.11 PRIMICI **105**
4.12 IZDACI **108**
4.13 JAVNE NABAVKE **116**
4.14 REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI **118**
5. CENTAR ZA SOCIJALNI RAD BERANE **122**
5.1 SISTEM UNUTRAŠNJIH FINANSIJSKIH KONTROLA **123**
5.2 FINANSIJSKI PLAN I PROGRAM RADA **123**
5.3 RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE **124**
5.4 FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI **124**
5.5. IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV **124**
5.6 IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA (OBRAZAC 5) **125**
5.7 EVIDENTIRANJE I POPIS IMOVINE **125**
5.8 DEPOZITI NA ŽIRO RAČUNIMA **126**
5.9 BLAGAJNIČKO POSLOVANJE **126**
5.10 PRIMICI **126**
5.10.1 ZAPOŠLJAVANJE I IZDACI ZA ZARADE **128**
5.11 IZDACI **129**
5.12. JAVNE NABAVKE **134**
5.13 REZIME UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI **135**

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 broj 40113/18-041-2082/2 od 06.11.2018.godine) izvršila je reviziju Godišnjeg finansijskog izvještaja i reviziju pravilnosti poslovanja Ministarstva rada i socijalnog staranja i reviziju pravilnosti poslovanja centara za socijalni rad u Podgorici, Baru i Beranama za 2017. 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

Glavni službenik za finansije odgovoran je za izvršenje budžeta. Rukovodstvo subjekta revizije odgovorno je 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 Ministarstva rada i socijalnog starnja br.403-557/19-1 od 06.05 2019.godine, Centra za socijalni rad Podgorica br. 0401-7395/1 od 08.05 2019.godine, Centara za socijalni rad Berane br. 01-2195 od 07.05.2019.godine i Centra za socijalni rad Bar br 0101-1526 od 09.05.2019.godine, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum u sastavu Senator DRI Nikola N. Kovačević - rukovodilac Kolegijuma i predsjednik Senata dr Milan Dabović - član Kolegijuma, na sjednici održanoj dana 15.05.2019. godine usvojio je

KONAČAN IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI GODIŠNJEG FINANSIJSKOG IZVJEŠTAJA MINISTARSTVA RADA I SOCIJALNOG STARANJA I REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA CENTARA ZA SOCIJALNI RAD U PODGORICI, BARU I BERANAMA ZA 2017. GODINU

Predmetnom revizijom je revidiran Godišnji finansijski izvještaj i pravilnost poslovanja Ministarstva rada i socijalnog staranja, kao i pravilnost poslovanja Centara za socijalni rad u Podgorici, Baru i Beranama za 2017.godine.

MINISTARSTVO RADA I SOCIJALNOG STARANJA

MIŠLJENJE

a) Finansijskom revizijom je utvrđeno da Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva rada i socijalnog staranja za 2017. godinu 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 Ministarstvo u konsolidovanom finansijskom izvještaju nije iskazalo prihode centara i drugih javnih ustanova koje se finansiraju preko Ministarstva u iznosu od 989.907,64€, izdatke u iznosu od 979.940,92 €, depozite na žiro računima istih i na računima otvorenim za isplatu socijalnih davanaja sa stanjem na dan 01.01.2017.godine u iznosu 1.216.099,28€, kao ni depozite sa stanjem na dan 31.12.2017.godine u iznosu od 599.400,70€. Ministarstvo u Izvještaju o neizmirenim obavezama (obrazac 5) nije iskazalo obaveze javnih ustanova čiji su izvještaji predmet konsolidacije u iznosu za 50.652,21€, Ministarstvo je sa pozicije izdataka za socijalna davanja prenijelo centrima i javnim ustanovama budžetska sredstva u iznosu od 545.679,46€ za materijalne troškove što ukazuje da sredstva u navedenom iznosu nijesu korištena za namjene odobrene Zakonom o budžetu. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo nije vršilo isplatu izdataka u iznosu od 673.219,85€ sa odgovarajućih pozicija shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države Crne Gore i budžete opština, Navedene nepravilnosti predstavljaju materijalno značajnu grešku u odnosu na utvrđenu materijalnost od 229.507,00€, pa u skladu sa tim nadležni Kolegijum izražava **negativno mišljenje** na Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva za 2017.godinu.

b) Revizijom pravilnosti utvrđeno je da Ministarstvo rada i socijalnog staranja nije finansijske transakcije i druge aktivnosti u svim materijalnim aspektima uskladilo sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Revizijom su utvrđene neusklađenosti poslovanja Ministastva sa: Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti, Zakonom o javnim nabavkama, Zakonom o državnoj imovini, Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakonom o radu, Zakonom o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom, Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Uredbom o načinu vođenja evidencije pokretne i nepokretne imovine i popisu stvari u državnoj svojini, Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države Crne Gore i budžete opština, Pravilnikom o bližim uslovima za ostvarivanje osnovnih materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite, Odlukom o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad članova radnog tijela ili drugog oblika rada, Internim pravilom Ministarstva pa u skladu sa tim nadležni kolegijum izražava **negativno mišljenje** na reviziju pravilnosti poslovanja Ministarstva za 2017.godnu.

Na izražavanje negativnog mišljenja na Godišnji finansijski izvještaj i pravilnost poslovanja Ministarstva rada i socijalnog staranja za 2017. godinu uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. U postupku revizije je utvrđeno da Ministarstvo ne obezbjeđuje vođenje Glavne knjige sa pregledom svih troškova i prenešenih obaveza iz prethodne godine, analitičku evidenciju dobavljača, evidenciju potrošnje goriva i kancelarijskog materijala kako je to utvrđeno Internim pravilom broj:023-191/17-1, već evidenciju izdataka vrši kroz SAP-program Državnog trezora. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo ne obezbjeđuje evidenciju obaveza na kontima klase 2, kao ni evidenciju stalne imovine na kontima klase 0 kako je to predviđeno Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi vođenje Glavne knjige sa pregledom svih troškova i prenešenih obaveza iz prethodne godine, analitičku evidenciju dobavljača, evidenciju potrošnje goriva i kancelarijskog materijala kako je to utvrđeno Internim pravilom.**

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju obaveza na kontima klase 2, kao i evidenciju stalne imovine na kontima klase 0, kako je to predviđeno Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.**

2. Ministarstvo rada i socijalnog staranja je za 2017.godinu vršilo planiranje budžeta na osnovu dostavljenih zahtjeva od strane Direktorata za program - Administracija, dok je planiranje budžetskih sredstava za centre i druge javne ustanove vršilo na osnovu stvarnih potreba iz prethodne godine.
Ministarstvo je za svoje potrebe i potrebe centara i drugih javnih ustanova zahtijevalo budžetska sredstva u ukupnom iznosu od 153.729.673,10€ a Zakonom o budžetu CG za 2017. godinu Ministarstvu su nakon rebalansa odobrena sredstva u iznosu od 126.623.650,00€.

Putem preusmjeravanja ista su uvećana za iznos od 4.000.096,69€ i umanjena za iznos od 13.579.568,35€, tako da je tekući budžet Ministarstva iznosio 117.044.178.37€. Na osnovu navedenih podataka se konstatuje nerealno planiranje izdataka i potreba za budžetskim sredstvima.

- **Ministarstvo treba da uspostavi proces planiranja budžeta u kojem će budžetski plan biti zasnovan na realnim potrebama.**

3. Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo u konsolidovanom finansijskom izvještaju nije iskazalo prihode centara i drugih javnih ustanova u iznosu od 989.907,64€, izdatke u iznosu od 979.940,92 €, što nije u skladu sa članom 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Takođe Ministarstvo u konsolidovanom izvještaju nije iskazalo depozite na žiro računima centara i javnih ustanova na dan 01.01.2017.godine u iznosu 543.829,57€ i depozite na dan 31.12. 2017.godine u iznosu od 567.028,70€, kao ni depozite na računima koji su otvoreni za isplatu socijalnih davanja i to: depozite sa stanjem na dan 01.01.2017.godine u iznosu od 672.269,71€ i depozite sa stanjem na dan 31.12.2017.godine u iznosu od 32.372,00€, što nije u skladu sa članom 68 stav 2 tačka 1 Zakona.

- **Subjekt revizije je dužan da u Konsolidovanom godišnjem izvještaju iskaže sve primitke, izdatke i depozite na računima centara i drugih javnih ustanova koje su u nadležnosti Ministarstva, kao i depozite na računima za isplatu socijalnih davanja, kako je to utvrđeno člano 62 i 68 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.**

4. Ministarstvo je u Izvještaju o neizmirenim obavezama (obrazac 5) iskazalo obaveze u manjem iznosu za 50.652,21€ od istih iskazanih u izvještajima centara i javnih ustanova.

- **Ministarstvo je dužno da u Izvještaju o neizmirenim obavezama osim svojih obaveza iskaže i sve obaveze centara i drugih javnih ustanova koje su u nadležnosti Ministarstva.**

5. Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo sa pozicije 4214-izdaci za porodiljsko odsustvo prenijelo centrima za socijalni rad sredstva u iznosu od 301.157,48€ za isplatu materijalnih troškova, sa pozicije 4216-izdaci za ishranu djece u predškolskim ustanovama prenijelo je sredstva JU Lovćen – Bečići u iznosu od 48.341,56€ (za materijalne troškove ustanove iznos od 38.740,87€ i za troškove smještaja i ishrane predstavnika Ministarstva i javnih ustanova povodom organizovanja stručnog savjetovanja u iznosu od 9.600,69€) i sa pozicije 4217 – izdaci za izdržavanje štićenika u domovima prenijelo je sredstva ostalim javnim ustanovama u iznosu od 196.180,42€ (za materijalne troškove pomoći zaposlenim, ugovorene naknade i sl.), pa se konstatuje da Ministarstvo budžetska sredstva u iznosu od 545.679,46€ nije koristilo, u granicama i za namjene utvrđene Zakonom o budžetu za tekuću godinu.
Takođe je utvrđeno da Ministarstvo nije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države Crne Gore i budžete opština, isplatilo

izdatke u iznosu od 673.219,85€ sa odgovarajućih pozicija, već je izdacima koji po ekonomskoj klasifikaciji ne pripadaju ovim pozicijama teretilo izdatke za komunikacione usluge (pozicije 414-3) u iznosu od 201.409,54€, izdatke za konsultantske usluge (pozicija 414-7) u iznosu od 53.209,47€, izdatke za ostala lična primanja (pozicija 412-9) u iznosu od 23.590,00€, izdatke za boračko invalidsku zaštitu (pozicija 421-2) u iznosu od 368.520,31€, izdatke za ishranu djece u predškolskim ustanovama (pozicija 421-6) u iznosu od 5.300,60€ i izdatke za izdržavanje štićenika u domu (pozicija 421-7) u iznosu od 21.191,00€.

- **Subjekt revizije treba da budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene kako je to utvrđeno članom 40 stav 1 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti i da plaćanje izdataka vrši sa odgovarajućih pozicija shodno važećem Pravilniku.**

6. Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije vršilo uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom, što nije u skladu sa čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.

- **Subjekt revizije treba da vrši uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom ili da zaposli navedena lica shodno čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.**

7. Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo na isplaćene naknade u iznosu od 109.257,50€ (komisijama u iznosu od 50.660,00€, operativnom timu za projekat socijalni karton u iznosu od 26.620,00€, naknade isplaćene za realizaciju pod projekta Regionalnog stambenog programa u iznosu od 22.977,50€) nije vršilo obračun i plaćanje poreskih obaveza, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknada fizičkim licima obračuna, obustavi i uplati poreske obaveze shodno članu 46 Zakona.**

8. Revizijom su utvrđeni nedostaci u dijelu pravdanja i obračuna troškova za službena putovanja i to: zaposleni u najvećem broju slučajeva nijesu podnosili izvještaje sa službenog putovanja, nijesu dostavljali dokumentaciju za obračun putnih troškova u utvrđenom roku, uz pojedine putne naloge su obračunati troškovi koji nijesu predviđeni Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Takođe je utvrđeno da najave službenog putovanja zaposlenih u Upravi za zbrinjavanje izbjeglica i Centru za azil nijesu potpisane od strane sekretara Ministarstva kako je to utvrđeno Internim pravilom o postupku odobravanja službenog putovanja.

- **Subjekt revizije treba da obračun i isplatu troškova za službena putovanja vrši u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i da odobravanje službenih putovanja vrši u skladu sa Internim pravilom Ministarstva.**

9. Revizijom je utvrđeno da je shodno zahtjevu Ministarstva rada i socijalnog staranja izvršen povraćaj sredstava sa računa otvorenih za transfer sredstava korisnicima prava iz Zakona o socijalnoj i dječijoj zaštiti i Zakona o boračkoj i invalidskoj zaštiti na konsolidovani račun državnog trezora u iznosu od 822.368,51€ dana 29.12.2017.godine (izvod br. 28, 174 i izvod br. 248).
Dio navedenih sredstava u iznosu od 672.269,51€ odnosi se na nerealizovane uputnice korisnicima socijalnih davanja iz ranijih godina, dok se iznos od 150.099,30€ odnosi na 2017.godinu.

U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je po osnovu povraćaja sredstava na konsolidovani račun, izvršeno storniranje izdataka u Glavnoj knjizi Državnog trezora na poziciji 421–Prava iz oblasti socijalne zaštite kako je to utvrđeno članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Na navedenim računima ostala su sredstva u iznosu od 133.662,69€ koja nijesu povraćena na Konsolidovani račun državnog trezora.

- **Korisnici javnih sredstava su dužni uskladiti evidenciju sa članom 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojim je propisano da će se poništiti transakcija ukoliko se izvrši povraćaj novca na konsolidovani račun Državnog trezora koji je prethodno evidentiran kao izdatak.**

10. Ministarstvo u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama nije iskazalo nabavke sprovedene otvorenim postupkom u iznosu od 74.491,11€ kao ni nabavke izvršene neposrednim sporazumom i nabavke male vrijednosti u ukupnom iznosu od 440.527,67€, a najvećim dijelom se odnose na: smještaj i hranu azilantima, građevinske radove, ugostiteljske usluge, za nabavku kancelarijskog materijala i kompjuterske opreme, tekuće održavanje opreme, usluge prevođenja, nabavku prehrambenih proizvoda u maloprodaji i ostale nabavke, što nije u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskaže sve nabavke shodno članu 118 Zakona o javnim nabavkama.**

Ministarstvo je izvršilo nabavke roba, usluga i radova u iznosu od 153.736,66€ (ugostiteljskih usluga u iznosu od 21.774,05€, usluga održavanja vozila u iznosu od 19.418,60, nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 17.365,63€, nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 20.325,30€, nabavke građevinskih radova u iznosu od 74.854,62€), putem neposrednog sporazuma i nabavki male vrijednosti, a iste je s obzirom na vrijednost trebalo izvršiti primjenom odgovarajućeg postupka shodno članu 21 i članu 20 Zakona o javnim nabavkama.

Takođe je utvrđeno da Ministarstvo nije vršilo sve nabavke male vrijednosti na način kako je to utvrđeno članom 5 Pravilnika za sprovođenje nabavke male vrijednosti. Suprotno navedenom članu izvršene su nabavke u iznosu od 77.004,50€, a odnose se na nabavke usluga fiksne telefonije, usluga tekućeg

održavanje opreme i objekata, nabavku kancelarijske i druge opreme, nabavku građevinskih radova i geodetskih usluga.

- **Subjekt revizije je dužan da nabavku roba, usluga i radova vrši primjenom odgovarajućeg postupka javne nabavke shodno članu 20 i 21 Zakona o javnim nabavkama.**

- **Subjekt revizije treba da nabavke male vrijednosti sprovodi na način kako je to utvrđeno Pravilnikom za sprovođenje nabavke male vrijednosti.**

Ministarstvo je izvršilo nabavku usluga smještaja azilanata u iznosu od 144.335,10€, bez sprovođenja odgovarajućeg postupka javne nabavke.
Revizijom je utvrđeno da je dobavljač sa kojim je zaključen ugovor registrovan u CRPS, kao društvo za proizvodnju i promet usluga sa djelatnošću frizerskih i kozmetičkih salona. Takođe nije prezentirana licenca da navedeni dobavljač može vršiti pomenute usluga, a nijesu prezentirani ni dokazi da objekat u kojem su smještena lica koja traže azil ispunjava uslove utvrđene urbanističkim, građevinskim, tehničkim, sanitarnim, protivpožarnim propisima i propisima o zaštiti životne sredine, kako je definisano članom 2 Pravilnika o načinu ostvarivanja prava na smještaj lica koje traži azil, lica kojem je priznat status izbjeglica, lica kojem je odobreno dodatna zaštita i lica kojem je odobrena privremena zaštita.

- **Subjekt revizije treba da nabavku usluga smještaja azilanata vrši primjenom odgovarajućeg postupka javne nabavke, shodno Zakonu, kao i da nabavku navedenih usluga vrši od dobavljača koji posjeduje licencu za obavljanje ove djelatnosti, a objekat u kojem su smještena navedena lica ispunjava uslove utvrđene važećim Pravilnikom.**

Revizijom su utvrđene i nepravilnosti u procedurama sprovođenja javnih nabavki i to: Ministarstvo nije postupilo po rješenju Državne komisije već je nastavilo da nabavke usluga mobilnih telefona vrši od istih dobavljača bez pokretanja novog postupka, prvorangirani ponuđač za nabavku prehrambenih proizvoda nije dostavio subjektu revizije potpisane ugovore u zakonom predviđenom roku, Zapisnici o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda ne sadrže dokaze na osnovu kojih je utvrđena ispravnost ponuda, u tenderskoj dokumentaciji za usluge prevođenja subjekt revizije nije zahtijevao vrijednost cjelokupnog predmeta nabavke već zbir jediničnih cijena, dok je Ugovor sa prvorangiranim ponuđačem zaključen na iznos procijenjene vrijednosti.

- **Subjekt revizije prilikom nabavke roba, radova i usluga, treba da sve procedure sprovede na način kako je to utvrđeno Zakonom o javnim nabavkama.**

11. Revizijom je, na osnovu izvoda i potvrda poslovnih banaka, utvrđeno da najveći broj centara i javnih ustanova u Godišnjem finansijskom izvještaju nije tačno iskazao depozite na početku i na kraju 2017.godine, a jedna javna ustanova nije uopšte iskazala depozite.

- **Javne ustanove koje je osnovala država, a koje se finansiraju preko Ministarstva rada i socijalnog staranja dužne su da na kraju finansijske godine izvrše usaglašavanje depozita sa poslovnim bankama kod kojih imaju otvorene žiro račune i da shodno utvrđenim razlikama sprovedu odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama u cilju iskazivanja tačnih podataka u Godišnjim finansijkim izvještajima.**

12. U postupku revizije je utvrđeno da Ministarstvo nije vršilo kontrolu trošenja sredstava prenijetih centrima i javnim ustanovama kao ni kontrolu zahtjeva za isplatu socijalnih davanja čija se obrada ne sprovodi kroz informacioni sistem Ministarstva. Takođe nije prezentiran ni dokaz da je Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva vršilo kontrolu ostvarivanja i isplate prava iz oblasti socijalne i dječje zaštite**,** kako je to bilo i predviđeno Godišnjim planom Odjeljenja za unutrašnju reviziju.

- **Ministarstvo treba da vrši kontrolu trošenja prenešenih sredstava centrima i drugim javnim ustanovama koje su u njegovoj nadležnosti, kao i kontrolu podnijetih zahtjeva za isplatu socijalnih davanja čija se obrada ne sprovodi kroz informacioni sistem Ministarstva.**

13. Ministarstvo nije shodno odredbama člana 4 Odluke o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada, prezentiralo saglasnost Vlade Crne Gore za isplatu naknada u iznosu od 34.077,50€, sa pozicije 414-7 – konsultantske usluge. Takođe je utvrđeno da je za devet lica vršena isplata naknada u periodu od 8-12 mjeseci, što nije u skladu sa navedenom Odlukom.

- **Subjekt revizije treba da utvrđivanje i isplatu naknada članovima radnih timova i komisija vrši u skladu sa Odlukom o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada.**

14. Ministarstvo je Pravilnikom sistematizovalo posebno odjeljenje za unutrašnju reviziju, sa 4 radna mjesta ali uslovi za obavljanje poslova unutrašnjih revizora koji su predviđeni Pravilnikom nijesu usklađeni sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru koji je bio važeći u 2017. godini (nije predviđen uslov-položen ispit za unutrašnjeg revizora).

- **Subjekt revizije treba da akt o sistematizaciji radnih mjesta uskladi sa važećim Zakonom u pogledu uslova za obavljanje poslova unutrašnjeg revizora.**

15. Ministarstvo je isplatilo novčane pomoći nevladinim, sportskim, drugim udruženjima (sindikat zaposlenih, mjesne zajednice) i javnim ustanovama u iznosu od 40.300,00€. Isplata pomoći udruženjima i javnim ustanovama je vršena shodno rješenjima Ministarstva sa pozivom na Pravilnik o bližim uslovima za ostvarivanje osnovnih materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite i ako se u ovim slučajevima nije radilo o dodjeli materijalnih davanja pojedincima ili porodicama.

- **Subjekt revizije treba da jednokratne novčane pomoći isplaćuje shodno odredbama 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 dječje zaštite.**

16. Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo tokom 2017. godine zaključilo ugovore o privremenim i povremenim poslovima sa 7 lica za vršenje poslova obezbjeđenje objekata i lica u Centru za poslove azila u Spužu, koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva rada i socijalnog staranja, što nije u skladu sa članovima 16 i 21 Zakona o radu, kao i da je sa 7 izvršilaca zaključilo ugovore za obavljanje istog posla za 12 mjeseci 2017. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 163 Zakona o radu kojim je propisano da Poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini zaključiti ugovor o privremenim i povremenim poslovima sa licima koji se nalaze na evidenciji Zavoda za zapošljavanje.

- **Subjekt revizije treba da ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključuje u skladu sa odredbama člana 163 Zakona o radu.**

17. Revizijom je utvrđeno da dio nabavljene opreme u iznosu od 11.828,79€ nije evidentiran u analitičkoj evidenciji i nije iskazan u popisnim listama, što nije u skladu sa odredbama člana 44 Zakona o državnoj imovini i odredbama člana 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo analitičku evidenciju stalne imovine ne obezbjeđuje u posebnom softveru već evidenciju iste obezbjeđuje vanbilansno u excel tabelama.

- **Ministarstvo je dužno da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu, kao i da izvrši popis iste shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 6, 10 i 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**

- **Preporučuje se Ministarstvu da obezbijedi softversko rješenje za vođenje analitičke evidencije pokretne i nepokretne imovine.**

18. Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo ne posjeduje centralizovanu evidenciju sudskih sporova koji se vode protiv istog a koja bi obezbjeđivala podatke o broju, predmetu, fazi postupka i vrijednosti istih na nivou Ministarstva.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi centralizovanu evidenciju sudskih sporova. Evidencija treba da sadrži podatke o broju, predmetu, fazi postupka i vrijednosti sudskih sporova.**

CENTAR ZA SOCIJALNI RAD PODGORICA

MIŠLJENJE

c) Revizijom pravilnosti poslovanja Centra za socijalni rad Podgorica utvrđeno je da finansijske transakcije i druge aktivnosti Centra nijesu u svim materijalnim aspektima bile 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 radu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini, Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru 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 socijalni rad Podgorica za 2017. godinu.

Na izražavanje uslovnog mišljenja na pravilnost poslovanja Centra za socijalni rad Podgorica za 2017. godinu uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. Uvidom u prezentirani Izvještaj o popisu i popisne liste utvrđeni su sljedeći nedostaci: u Izvještaju su prezentirani samo naturalni podaci o stalnoj imovini ali ne i podaci o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Takođe je utvrđeno da u popisnim listama nijesu unešena putnička vozila, a ista su evidentirana u poslovnim knjigama Centra, popisne liste ne sadrže sve potrebne podatke (stanje imovine po popisu, po knjigama i eventualno utvrđene razlike) shodno Uputstvu o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.

Komisija za popis je predložila rashod dijela opreme i u popisnoj listi iskazala samo naturalne podatke opreme, što nije adekvatan dokaz za isknjižavanje iz poslovnih knjiga jer popisna lista treba da osim naturalnih podataka sadrži i nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost opreme.

2. U postupku revizije je utvrđeno da nije izvršeno usaglašavanje podataka iskazanih u Glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama, kao i da nije vršen obračun amortizacije na dio evidentirane imovine. Takođe je utvrđeno da je isknjižavanje opreme koja je ustupljena Centru za socijalni rad Danilovgrad vršeno na osnovu neadekvatne dokumentacije (zapisnik o primopredaji opreme ne sadrži podatke o vrsti opreme, inventarnom broju, nabavnoj, sadašnjoj i otpisanoj vrijednosti).

3. U postupku revizije je utvrđeno da Centar za socijalni rad Podgorica nije u poslovnim knjigama evidentirao stambeni objekat površine 32m2 koji je Centar stekao na osnovu Ugovora o doživotnom izdržavanju. Navedeni objekat je upisan u Katastar nepokretnosti kao svojina Centra Rješenjem Uprave za nekretnine (br.954-101-UP-1438/17 od 15.02.2017.godine).

4. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je sljedeće: većina putnih naloga ne sadrži zadatak službenog putovanja, putni nalozi nijesu u utvrđenom roku podnošeni radi obračuna putnih troškova i uz putni nalog nijesu podnošeni Izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

5. Revizijom je utvrđeno da je Centar ugovorom o privremenim i povremenim poslovima angažovao izvršioce na period od četiri mjeseca do deset mjeseci, i da pojedini poslovi za koje su zaključivani ugovori zahtijevaju određenu stručnost (izvještavanje o procesu unosa podataka, vođenje odgovarajućih evidencija i provjera unijetih podataka u ISSS) što nije u skladu sa odredbama člana 163 Zakona o rada, kojim je propisano da poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini, zaključiti ugovor o privremenim i povremenim poslovima.

6. Revizijom je utvrđeno da Centar na isplaćene naknade fizičkim licima u iznosu od 2.146,00€ nije vršio obračun i uplatu poreskih obaveza, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

7. Revizijom je utvrđeno da ugovor o zakupu koji je Centar zaključio sa fizičkim licem nije ovjeren od strane nadležnog organa kako je to utvrđeno članom 639 Zakona o obligacionim odnosima.

8. Revizijom je utvrđeno da se evidencija o sprovedenim postupcima javnih nabavki, ne obezbjeđuje na propisanim obrascima i ista ne obezbjeđuje sve potrebne podatke kako je to predviđeno članom 117 Zakona o javnim nabavkama i važećim Pravilnikom.

Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na preliminarni izvještaj dostavio dokaze da je u 2019. godini otklonio utvrđene nepravilnosti i iz tog razloga nijesu date preporuke za otklanjanje istih.

CENTAR ZA SOCIJALNI RAD BAR

MIŠLJENJE

d) Revizijom pravilnosti poslovanja Centra za socijalni rad Bar utvrđeno je da finansijske transakcije i druge aktivnosti Centar nije u svim materijalnim aspektima uskladio sa zakonima i drugim propisima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju. Neusklađenost se odnosila na nedoslednu primjenu Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Zakona o državnoj imovini, Zakona o javnim nabavkama, Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti, Zakona o radu, Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i popisu stvari u državnoj svojini, Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave, Pravilnika o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet države Crne Gore i budžete opština, Granskog kolektivnog ugovora za socijalnu djelatnost, Statuta Centra i Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj imovinu, pa shodno tome nadležni kolegijum izražava **negativno mišljenje** na pravilnosti poslovanja Centra za socijalni rad Bar za 2017. godinu.

Na izražavanje negativnog mišljenja na pravilnost poslovanja Centra za socijalni rad Bar za 2017. godinu uticale su sljedeće nepravilnosti:

1. U postupku revizije je utvrđeno da Centar za socijalni rad Bar nije uspostavio kontrolne aktivnosti shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru u dijelu razdvajanja dužnosti i sistema dvojnog potpisa, jer je utvrđeno da je Direktor Centra donosio i potpisivao Odluke o isplati naknada koje je ostvarivao po više osnova (naknade za neiskorišćeni godišnji odmor i naknade po osnovu angažovanja za obavljanje dodatnih poslova), kao i da je u svojstvu nalogodavca ovjeravao putne naloge za svoja službena putovanja shodno kojima je ostvarivao naknade po osnovu troškova službenog putovanja.
Takođe je u postupku revizije utvrđeno da su putni nalozi potpisani samo od lica koje je preuzelo gotovinu po osnovu troškova službenog putovanja, ali isti nijesu potpisani od strane Rukovodioca službe za finansijsko - administrativne poslove kao ni od strane blagajnika kako je predviđeno Obrascom putnog naloga. U postupku revizije je takođe utvrđeno da blagajnik nije vršio kontrolu dokumentacije na osnovu koje je vršena isplata gotovine iz blagajne.

- **Subjekt revizije je dužan da uspostavi kontrolne aktivnosti u dijelu razdvajanja dužnosti i sistema dvojnog potpisa na način kako je to utvrđeno članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.**

2. Centar nije planirao prihode kao ni dio izdataka koje je ostvario u iznosu od 80.391,00€ i to: izdatke za ugovorene i ostale naknade, izdatke za službena putovanja, izdatke za reprezentaciju, izdatke za komunikacione usluge, izdatke za bančine provizije.

- **Subjekt revizije shodno članu 29 Statuta Centra za socijalni rad za opšštine Bar i Ulcinj treba da Finansijskim planom osim rashoda planira i prihode. Takođe treba da planira sve rashode koje će ostvariti u godini za koju donosi Finansijski plan.**

3.Centar nije obezbijedio sve evidencije predviđene Internim pravilom (evidenciju obaveza, evidenciju o potrošnji goriva, evidenciju o izvršenju ugovora o javnim nabavkama kao i evidenciju ulaznih faktura).

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi vođenje svih evidencija koje je predvidio Internim pravilom.**

4. U postupku revizije utvrđena je neusaglašenost podataka o stalnoj imovini utvrđenih popisom sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi. Takođe je utvrđeno da popisne liste ne sadrže podatke o nepokretnoj imovini kao ni podatke o dijelu opreme nabavljene u 2017. godini. Revizijom je utvrđeno da u poslovnim knjigama Centra nijesu evidentirane nepokretnosti (zemljište i šuma) u iznosu od 90.358,00€ koju je isti dobio u vlasništvu shodno Ugovoru o doživotnom izdržavanju.

- **Popisna komisija treba da izvrši popis ukupne imovine koju posjeduje Centar i da podatke o istoj unese u popisne liste i da izvrši usaglašavanje popisom utvrđenog stanja sa knjigovodstvenim stanjem kako je to utvrđeno Uputstvom o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

- **Subjekt revizije je dužan da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu shodno Zakonu o državnoj imovini i Uredbi o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**

5. Centar nije dostavio Upravi za imovinu podatke o stalnoj imovini, što je bio dužan shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini.

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

6. U postupku revizije utvrđena je neusaglašenost podataka o stanju depozita evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u bančinim izvodima sa stanjem na dan 31.12.2017.godine.

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje depozita sa poslovnim bankama kod kojih ima otvorene žiro račune i da shodno utvrđenim razlikama sprovede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.**

7. Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime troškova službenih putovanja u inostranstvo isplatio iznos od 8.692,77€, po osnovu učešća na seminarima za stručna usavršavanja, održanim u Republici Srbiji. Navedeni troškovi se odnose na troškove dnevnica u iznosu od 5.087,29€ i troškove smještaja, prevoza, reprezentacije i kotizacije u iznosu od 3.605,48€. Dio troškova u iznosu od 793,60€ (kotizacija- 512,00 i troškovi smještaja -281,00€), nije adekvatno dokumentovan.[1]

U postupku revizije je utvrđeno da Centar nije planirao troškove obuke i stručnog usavršavanja, kao i da Upravni odbor nije odobrio službena putovanja po osnovu učešća na seminarima za stručna usavršavanja, već je saglasnost data od strane generalnog direktora Direktorata za socijalno staranje i dječiju zaštitu (saglasnost nije zavedena u djelovodni protokol i ista nije ovjerena).

Takođe je utvrđeno da troškovi dnevnica u inostranstvu u iznosu od 2.874,40€ i troškova dnevnica u zemlji u iznosu od 1.630,00€ nijesu obračunate i isplaćene u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Uvidom u putne naloge utvrđeno je da su u istim osim putnih troškova obračunati troškovi poklona, reprezentacije, sitnog inventara, opreme i sl. što nije u skladu sa važećom Uredbom.

- **Subjekt revizije treba da, Finansijskim planom prihoda i rashoda planira sredstva za stručna usavršavanja zaposlenih shodno potrebama.**

- **Subjekt revizije je dužan da troškove službenih putovanja u zemlji i inostranstvu obračunava i isplaćuje u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

- **Službena putovanja i stručna usavršavanja Direktora treba da odobrava Upravni odbor Centra.**

8. Uvidom u prezentirane fiskalne račune na osnovu kojih je gotovinski iz blagajne vršena isplata troškova goriva utvrđeno je da datumi izdavanja fiskalnih računa ne odgovaraju datumima službenog putovanja po osnovu kojeg su nastali (datumi na fiskalnim računima datiraju po nekoliko dana posle službenog putovanja). Takođe uvidom u fiskalne račune utvrđeno je da se većina računa odnosi na isti datum a da je gorivo točeno u razmaku od po nekoliko sati ili minuta. Budući da je Centar sproveo postupak javne nabavke za gorivo i

[1] Centar za socijalni rad Bar je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj broj 0101-1526, od 09.05.2019. godine, dostavio dokaz o povraćaju dijela sredstava za troškove službenih putovanja u inostranstvu, od strane lica koje je učestvovalo na seminarima za stručno usavršavanje u iznosu od 4.487,26€, uz izjavu da će i preostali dio iznosa uplatiti na žiro račun Centra u roku od 6. mjeseci. Uplatilac sredstava je dao obrazloženje da je izvršio refundaciju dijela troškova zbog pogrešnog tumačenja propisa koji regulišu ovu oblast.

zaključio ugovor sa Jugopetrolom, nabavku goriva je trebalo vršiti shodno ugovoru i plaćanje vršiti preko žiro računa, a ne gotovinski iz blagajne.

- **Preporučuje se subjektu revizije da nabavku goriva vrši shodno zaključenom ugovoru sa dobavljačem i da plaćanje vrši preko žiro računa.**

9. Centar je u poslovnim knjigama iskazao obaveze u iznosu od 315.745,24€, a shodno izjavi Direktora Centra i rukovodioca službe za finansijsko administrativne poslove obaveze na dan 31.12.2017. godine iznose 293.294,98€ i odnose se na poreske obaveze iz ranijih godina po osnovu isplaćenih zarada i naknada a preostali iznos od 22.450,26€ je greškom evidentiran u Glavnoj knjizi Centra za socijalni rad Bar kao neizmirena obaveza.

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje obaveza sa Poreskom upravom i da sprovede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama u cilju pravilnog iskazivanja podataka o neizmirenim obavezama.**

10. U postupku revizije je utvrđeno da je Centar nakon isteka pripravničkog staža putem internog oglasa zaposlio tri lica kao i tri lica koja su prethodno bila angažovana ugovorom o volonterskom radu što nije u skladu sa članom 37 Zakona o radu, jer navedena lica nijesu mogla zasnovati radni odnos putem internog oglašavanja već putem javnog oglašavanja slobodnih radnih mjesta shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.

- **Subjekt revizije prilikom zapošljavanja je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to utvrđeno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.**

11. Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime naknade štete za neiskorišćeni godišnji odmor izplatio iznos od 2.264,10€. Isplata je izvršena shodno Odlukama Direktora (od 13.04, 26.05, 21.06.2017.godine). Isplata navedenih naknada je izvršena za tri zaposlena a uvidom u navedene odluke utvrđeno je da su odluke donešene prije roka do kojeg, shodno članu 69 Zakona o radu zaposleni može iskoristiti drugi dio godišnjeg odmora.

- **Subjekt revizije treba da štetu za neiskorišćen godišnji odmor naknađuje zaposlenom nakon isteka zakonskog roka u kome je zaposleni mogao iskoristiti godišnji odmor.**

12. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da dio izdataka za gorivo u iznosu od 2.399,53€ nije dokumentovan fiskalnim računima i PDV računima već samo analitičkom karticom Jugopetrola.

- **Subjekt revizije treba da pravdanje troškova goriva vrši adekvatnom dokumentacijom.**

13. Revizijom je utvrđeno da je shodno odlukama direktora Centra na ime naknada i nagrada zaposlenima iz budžetskih sredstava isplaćen iznos od 6.056,46€, za vršenje poslova identifikacije i utvrđivanja faktičkog stanja na nepokretnoj imovini i poslova vanrednog angažovanja na sprovođenju aktivnosi oko izmjene detaljnog urbanističkog plana što nije u skladu sa članom 14 Granskog kolektivnog ugovora, jer je navedenim članom propisano da zaposlenom koji je angažovan na realizaciji posebnih aktivnosti, koje zahtijevaju znatno povećanje obima posla i njegovog angažovanja, poslodavac može obezbijediti dodatak na zaradu u visini do 40% njegove osnovne zarade, pod uslovom da ta sredstva nije obezbijedio iz Budžeta Crne Gore.

Takođe je utvrđeno da na isplaćene naknade u iznosu od 5.630,00€ nije vršen obračun i isplata poreza i doprinosa, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

- **Subjekt revizije treba da isplatu naknada zaposlenima vrši u skladu sa članom 14 Granskog kolektivnog ugovora, kao i da prilikom isplate naknada vrši obračun i plaćanje poreskih obaveza kako je to utvrđeno članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

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

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

15. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti u dijelu javnih nabavki:

- Službenik za javne nabavke ne ispunjava uslove propisne članom 58 Zakona o javnim nabavkama (nema položen stručni ispit za javne nabavke).
- Centar ne vodi evidenciju postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o javnim nabavkama, kako je to utvrđeno članom 117 Zakona o javnim nabavkama**.**
- U Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama nijesu iskazane nabavke izvršene neposrednim sporazumom i nabavke male vrijednosti u ukupnom iznosu od 27.245,68€, a odnose se na: nabavke usluga fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 6.142,00€, nabavke goriva u iznosu od 2.847,30€, nabavke materijala i sitnog inventara u iznosu od 1.282,54€, nabavke stručne literature u iznosu od 1.027,71€, usluge održavanja opreme i vozila u iznosu od 4.200,49€, računovodstvene usluge u iznosu od 4.777,00€, ugostiteljske usluge u iznosu od 2.693,83€, nabavke telefona i kompjuterske opreme u iznosu od 1.141,99€, nabavke usluga smještaja u iznosu od 1.415,00€, kao i

ostale nabavke u iznosu od 1.717,82€ što nije u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama.

- Nabavke neposrednim sporazumom u periodu od 01.01.2017. do 30.06.2017. godine su izvršene u većem iznosu od iznosa utvrđenog članom 30 tada važećeg Zakona (nabavke izvršene u iznosu od 14.677,82€, što čini 79,25% u odnosu na ukupni izvršeni polugodišnji budžet).
- Takođe su utvrđene i nepravilnosti u procedurama sprovođenja javnih nabavki i to: Odgovor na žalbu na Rješenje o izboru najpovoljnije ponude, prilikom nabavke kancelarijskog materijala nije dostavljen u roku koji je utvrđen članom 128 Zakona o javnim nabavkama, Odluka o izboru najpovoljnije ponude za nabavku kancelarijskog materijala nije objavljena na portalu javnih nabavki u skladu sa članom 106 Zakona; nije donijeto Rješenje o odbijanju neblagovremene ponude za usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih u skladu sa članom 78 Zakona, Ugovor o javnoj nabavci za kolektivno osiguranje zaposlenih i Ugovor o nabavci goriva nije potpisan od strane prvorangiranog ponuđača u zakonom utvrđenom roku i isti nijesu dostavljeni nadležnom organu u roku koji je utvrđen članom 107 Zakona, Zapisnik o javnom otvaranju ponuda za kolektivno osiguranje zaposlenih nije dostavljen ponuđačima koji nijesu prisustvovali javnom otvaranju ponuda u roku od tri dana od dana završetka postupka javnog otvaranja, a zapisnici o javnom otvaranju ponuda za nabavku goriva i za kolektivno osiguranje zaposlenih nijesu potpisani od strane prisutnih ovlašćenih predstavnika ponuđača shodno članu 98 Zakona.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom nabavke radova roba i usluga dosledno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama.**

16. Revizijom je utvrđeno da određeni broj ulaznih i izlaznih akata nije zaveden u djelovodnik, takođe je utvrđeno da ulazni i izlazni akti nijesu zavođeni hronološki. Pored navedenog, uvidom u djelovodnik, utvrđeno je da isti na kraju godine nije zaključen kako je to propisano članom 68 Uputstva o izvršenju Uredbe o kancelarijskom poslovanju, već je nastavljeno zavođenje akata u narednoj godini.

- **Subjekt revizije treba da poslove prijema, evidentiranja i otpremanja akata vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i shodno Uputstvu o izvršenju Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.**

17. Revizijom je utvrđeno da, u Izvještaju o neizmirenim obavezama, Centar nije iskazao neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017.godine, a iste su iskazane u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 315.745,24€, pa se konstatuje da Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5) nije sačinjen u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

- **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijki izvještaj sačinjava u skladu sa važećim Pravilnikom.**

CENTAR ZA SOCIJALNI RAD BERANE

MIŠLJENJE

Revizijom pravilnosti poslovanja Centra za socijalni rad Berane 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, osim na navedeno u Izvještaju pod tačkom 5.6 – neizmirene obaveze, 5.7 – evidentiranje i popis imovime, 5.11.6 – izdaci za zakup i 5.12 – javne nabavke, pa shodno tome nadležni kolegijum izražava **pozitivno mišljenje** na pravilnost poslovanja Centra za socijalni rad Berane za 2017. godinu, sa skretanjem pažnje**:**

- **da Centar dostavlja podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini organu uprave nadležnom za poslove imovine, shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini;**
- **da Centar evidentira obaveze u poslovnim knjigama na klasi 2 shodno Pravilniku o jedinsvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština;**
- **da Centar ugovore o zakupu zaključuje u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.**

Zbog izraženih negativnih mišljenja i utvrđenih nepravilnosti, nadležni Kolegijum za vršenje predmetne revizije, se saglasio da se konačni Izvještaj o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva rada i socijalnog staranja i revizije pravilnosti poslovanja centra za socijalni rad u Podgorici, Baru i Beranama za 2017. godinu, dostavi Odboru za rad, zdravstvo i socijalno staranje i Odboru za ekonomiju finansije i budžet na upoznavanje, a zbog karaktera utvrđenih nepravilnosti u poslovanju Centra za socijalni rad Bar da se isti dostavi Državnom tužilaštvu na ocjenu i mišljenje.

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević

I OPŠTI DIO

1. Pravni osnov

Pravni osnov za vršenje revizije sadržan je u:

- Ustavu Crne Gore ("Sl. list CG" br.038/13)
- 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. 06-288/17 od 14.12.2017. godine i izmjeni Godišnjeg plana DRI broj 06-295/18 od 12.09.2018.godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije (DRI broj 40113/18-041-2082/2 od 06.112018.godine).

Revizija Godišnjeg finansijskog izvještaja Ministarstva rada i socijalnog staranja i revizija pravilnosti poslovanja Centra za socijalni rad u Podgorici, Baru i Beranama za 2017.godinu vršena je u skladu sa:

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

1.2. Podaci o subjekatu revizije

Ministarstvo rada i socijalnog staranja (u daljem tekstvu: Ministarstvo) osnovano je Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave. Članom 26 Uredbe definisan je djelokrug i nadležnost Ministarstva. Shodno Uredbi o organizaciji i načinu rada državne uprave, Ministarstvo rada i socijalnog staranja vrši poslove koji se odnose na: radne odnose, zaštitu na radu, zarade i druga primanja iz rada i po osnovu rada; tržište rada, zapošljavanje i obrazovanje odraslih za potrebe tržišta rada u svim oblicima rada osim u državnim organima; zapošljavanje i rad stranaca u Crnoj Gori; zapošljavanje lica sa invaliditetom; zaštitu gradjana Crne Gore na radu u inostranstvu; medjunarodnu saradnju i medjunarodne ugovore iz nadležnosti Ministarstva; sistem penzijskog i invalidskog osiguranja i oblast boračke i invalidske zaštite; zaštitu boraca, vojnih invalida, porodica palih boraca, civilnih invalida rata i članova njihovih porodica; socijalnu zaštitu, dječju zaštitu, zaštitu lica sa invaliditetom, zaštitu starih lica; socijalnu zaštitu lica koja traže azil, lica kojima je priznat status izbjeglice i lica kojima je odobrena dodatna zaštita; porodičnu zaštitu; saradnju sa Crvenim krstom Crne Gore, nevladinim organizacijama, agencijama Ujedinjenih nacija i drugim medjunarodnim organizacijama; upravni postupak iz nadležnosti Ministarstva; vodjenje registra opšteg i granskih kolektivnih ugovora, registra sindikalnih organizacija, registra reprezentativnih sindikata i registra reprezentativnih organizacija udruženja poslodavaca; davanje ovlašćenja za obavljanje poslova iz oblasti zaštite na radu i vodjenje registra izdatih ovlašćenja; priznavanje inostranih sertifikata u

neformalnom i informalnom obrazovanju sa vodjenjem centralnog registra; upravni nadzor u oblastima za koje je Ministarstvo osnovano; kao i druge poslove koji su mu odredjeni u nadležnost.

Organ uprave u sastavu Ministarstva rada i socijalnog staranja u skladu sa članom 27 Uredbe je Uprava za zbrinjavanje izbjeglica.

Uprava za zbrinjavanje izbjeglica vrši poslove koji se odnose na: smještaj lica koja traže azil, kojima je priznat status izbjeglica, odobrena dodatna ili privremena zaštita u centru za smještaj lica koja traže azil ili drugom objektu za smještaj;

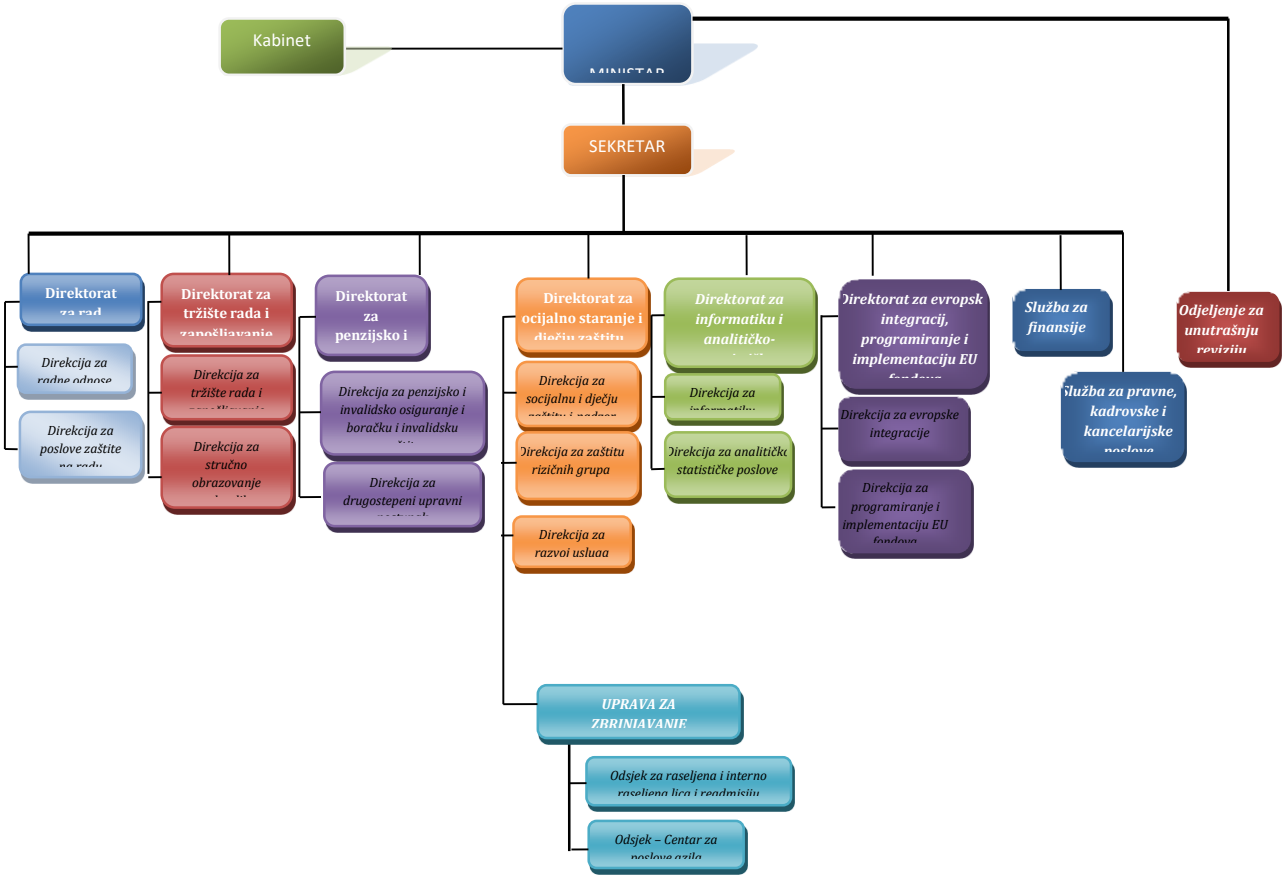
Važećim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, poslovi Ministarstva organizovani su u okviru organizacionih jedinica: 6 Direktorata (Direktorat za rad, Direktorat za tržište rada i zapošljavanje, Direktorat za penzijsko i invalidsko osiguranje i boračku i invalidsku zaštitu, Direktorat za socijalno staranje i dječju zaštitu, Direktorat za informatiku i analitičko-statističke poslove, Direktorat za evropske integracije, programiranje i implementaciju EU fondova), 13 Direkcija (Direkcija za radne odnose, Direkcija za poslove zaštite na radu, Direkcija za tržište rada i zapošljavanje, Direkcija za stručno obrazovanje odraslih, Direkcija za penzijsko i invalidsko osiguranje i boračku i invalidsku zaštitu, Direkcija za drugostepeni upravni postupak, Direkcija za socijalnu i dječju zaštitu i nadzor, Direkcija za zaštitu rizičnih grupa, Direkcija za razvoj usluga, Direkcija za informatiku, Direkcija za analitičko statističke poslove, Direkcija za evropske integracije, Direkcija za programiranje i implementaciju EU fondova), 1 Odjeljenje (Odjeljenje za unutrašnju reviziju), Kabinet Ministra i 2 Službe (Služba za pravne, kadrovske i kancelarijske poslove i Služba za finansije).

Centri za socijalni rad odlučuju o pravima iz socijalne i dječje zaštite dok pružanje usluga podrške za život u zajednici, usluge smještaja djetetu, mladom, odraslom i starom licu, savjetodavno terapijske usluge i druge poslove u skladu sa zakonom obavljaju druge javne ustanove.

Shodno zakonu, sredstva za osnovna materijalna davanja i usluge socijalne i dječje zaštite obezbjeđuju se u budžetu države, budžetu opštine, vršenjem djelatnosti pružalaca usluga, putem učešća korisnika usluga ili njihovih srodnika, donacija, poklona, fondacija i td.

Za potrebe obavljanja djelatnosti socijalne i dječje zaštite, za planiranje i praćenje stanja vode se zbirke podataka o pravima iz socijalne i dječje zaštite, o pružaocima usluga, korisnicima, finansiranju djelatnosti i dr. Ministarstvo upravlja, održava, koristi i vrši nadzor baze podataka i cjelokupnog informacionog sistema socijalne i dječje zaštite. Za ostvarivanje prava iz socijalne i dječje zaštite preuzimaju se podaci iz navedenih elektronskih i drugih zbirki podataka organa koji su nadležni za njihovu obradu(ustanove i drugi pružaoci usluga).

Organizacione jedinice ministarstva rada i socijalnog staranja



Organ u sastavu Ministarstva - Uprava za zbrinjavanje izbjeglica, shodno novim izmjenama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistemazizaciji iz februara 2018. godine, ima Sektor za raseljena i interno raseljena lica, readmisiju i integraciju u okviru kojeg postoje 2 Odsjeka (Odsjek za raseljena i interno raseljena lica i readmisiju i Odsjek za integraciju lica sa odobrenom međunarodnom zaštitom.

Ustanove socijalne i dječije zaštite koje je osnovala država i koje se finansiraju iz Budžeta Crne Gore preko Ministarstva rada i socijalnog staranja su:

1. Centar za socijalni rad Podgorica
2. Centar za socijalni rad Danilovgrad
3. Centar za socijalni rad Plav
4. Centar za socijalni rad Pljevlja
5. Centar za socijalni rad Bar
6. Centar za socijalni rad Bijelo Polje
7. Centar za socijalni rad Herceg Novi
8. Centar za socijalni rad Nikšić
9. Centar za socijalni rad Berane
10. Centar za socijalni rad Rožaje
11. Centar za socijalni rad Mojkovac

12. Centar za socijalni rad Kotor
13. Centar za socijalni rad Cetinje
14. Dom starih Bijelo Polje
15. Dom starih Grabovac Risan
16. Dom starih Pljevlja
17. Dječiji dom Mladost Bijela
18. Zavod Komanski most
19. Centar za djecu i mlade "Ljubović" Podgorica
20. JU "Lovćen-Bečići" – Cetinje

1.3. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila finansijsku reviziju i reviziju pravilnosti.

1.4. Predmet revizije

Predmet revizije je Godišnji finansijski izvještaj Ministarstva rada i socijalnog staranja i usklađenost poslovanja sa zakonskom regulativom i drugim propisima, kao i pravilnost poslovanja Centra za socijalni rad u Podgorici, Baru i Beranama za 2017.godinu.

1.5. Cilj revizije

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

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

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.

1.6. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o budžetu i fiskalnoj odgovornosti („Sl.list CG" br. 20/14 i 70/17);
- Zakon o Budžetu Crne Gore za 2017. godinu („Sl. list CG", br. 083/16)
- Zakon o izmjenama Zakona o budžetu Crne Gore za 2017. godinu („Sl. list CG", br. 42/17 i 89/17);
- Zakon o socijalnoj i dječjoj zaštiti („Sl.list Crne Gore", br.27/13 ... 50/17);
- Zakon o državnim službenicima i namještenicima („Sl. list CG", br. 39/11 ... 16/16);
- Zakon o zaradama zaposlenih u javnom sektoru („Sl.list CG, br.16/16);
- Zakon o radu („Sl.list Crne Gore", br. 49/08 ... 53/14);
- 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);
- Uredba o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini („Sl.list CG“, br. 13/10);
- 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);
- Pravilnik o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja finansijskog upravljanja i kontrola (Sl. list CG br. 37/10)
- Uputstvo o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini („Sl.list CG“, br.047/11);
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji i ostali interni propisi subjekta revizije;
- Interna akta.

1.7. 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 Ministarstva. 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 Ministarstva u skladu sa važećom regulativom.

Materijalnost je za finansijsku reviziju, utvrđena u iznosu od 229.507,00€ tj 0,19% ukupnih izdataka Ministarstva koji iznose 118.983,060,00€.

Materijalnost predstavlja iznos do kog nivoa se može tolerisati pogrešno prikazivanje podataka u finansijskim izvještajima, a da to ne utiče značajno na njihovu istinitost i objektivnost.

Revizijom su utvrđene greške koje se mogu kvantifikovati u odnosu na prag materijalnosti, kao i greške koje se odnose na neadekvatnu primjenu zakonskih i drugih propisa.

1.8. 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, nadzor Ministarstva nad radom Centara za socijalni rad i javnih ustanova, sudski sporovi.

1.9. 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**.** U pripremnoj fazi planiranja predmetne revizije ocijenjena su rizična područja revizije i to: prihodi javnih ustanova i centara za socijalni rad koji se iskazuju u konsolidovanom Finansijskom izvještaju Ministarstva kao i depoziti na žiro računima istih.

II UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

2.1. Računovodstveni sistem

Sistem evidencije Ministarstva rada i socijalnog staranja zasniva se na gotovinskoj osnovi, Ministarstvo je povezano sa informacionim sistemom SAP (softver Državnog trezora u kome se evidentira trezorsko poslovanje) i evidentiranje izdataka vrši kroz SAP-program Državnog trezora.

Internim pravilom Ministarstvo je utvrdilo obavezu vođenja Glavne knjige registar zahjeva za plaćanje, evidenciju blagajničkog poslovanja, evidenciju potrošnje kancelarijskog materijala i potrošnje goriva, evidenciju državne imovine, evidenciju dobavljača i knjigu ulaznih faktura.

U postupku revizije je utvrđeno da Ministarstvo ne obezbjeđuje vođenje Glavne knjige sa pregledom svih troškova i prenešenih obaveza iz prethodne godine, analitičku evidenciju dobavljača, evidenciju potrošnje goriva i kancelarijskog materijala kako je to utvrđeno Internim pravilom broj:023-191/17-1, već evidenciju izdataka vrši kroz SAP-program Državnog trezora. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo ne obezbjeđuje evidenciju obaveza na kontima klase 2, kao ni evidenciju stalne imovine na kontima klase 0 kako je to predviđeno Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi vođenje vođenje Glavne knjige sa pregledom svih troškova i prenešenih obaveza iz prethodne godine, analitičku evidenciju dobavljača, evidenciju potrošnje goriva i kancelarijskog materijala kako je to utvrđeno Internom pravilu.**

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi evidenciju obaveza na kontima klase 2, kao i evidenciju stalne imovine na kontima klase 0, kako je to predviđeno Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.**

2.2. Unutrašnje kontrole

U postupku revizije je utvrđeno da je Ministarstvo, shodno Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru uspostavilo sistem finansijskog upravljanja i kontrola, na način što je, shodno članu 14 Zakona odredilo lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola u Ministarstvu, donijelo Plan za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrola, ali nije donijelo metodologiju za sprovođenje Plana.

Ministarstvo je shodno članu 9 i 13 Zakona i člana 6 Pravilnika donijelo brojna interna akta i pravila koja su formalizovana kroz Knjigu procedura.

Ministarstvo je uspostavilo Registar rizika „bazu podataka“ koji uključuje sagledavanje svih potencijalnih rizika sa kojima se suočava prateći svoju misiju i ispunjenje ciljeva, gdje se rizici razlažu na odgovarajuće oblasti i identifikuju radi upravljanja na svim nivoima. Ministarstvo je donijelo Nacrt Strategije upravljanja rizicima, ali nije donijelo Plan za otklanjanje nedostataka koji bi sadržao mjere i aktivnosti neophodne za otklanjanje nedostataka unutrašnjih kontrola, rok i odgovorna lica.

Ministarstvo je sistemom dvojnog potpisa izvršilo razdvajanje dužnosti kojom se sprečava da je jedno lice istovremeno odgovorno za ovlašćivanje, izvršenje, evidentiranje i kontrolu izdataka.

Ministarstvo je, shodno zakonskoj obavezi uspostavilo internu reviziju kroz organizovanje posebne organizacione jedinice u Ministarstvu rada i socijalnog staranja. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva, u Odjeljenju za unutrašnju reviziju, utvrđena su 4 radna mjesta (Rukovodilac odjeljenja, Viši unutrašnji revizor, Stariji unutrašnji revizor, Mladji unutrašnji revizor) dok je u revidiranom periodu bilo zaposleno 2 izvršioca.

U postupku revizije, prezentiran je Strateški plan unutrašnje revizije Ministarstva za period 2016-2018 kao i Godišnji plan unutrašnje revizije za 2017.godinu. Uvidom u Godišnji plan unutrašnjih revizija utvrđeno je da je planirano osam revizija, a u Godišnjem izvještaju o radu unutrašnje revizije navedeno je da su izvršene tri revizije.

2.3. Planiranje budžeta

Ministarstvo rada i socijalnog staranja je shodno članu 30 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti dostavilo Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2017.godinu, Direktoratu za budžet Ministarstva finansija. Ministarstvo rada i socijalnog staranja je za finansiranje planiranih izdataka zahtijevalo bužetska sredstva u ukupnom iznosu od 153.729.673,10€ (za Program Socijalna, boračka i invalidska zaštita iznos od 137.735.160,00€, Program Centri za socijalni rad iznos od 10.539.751,13€, Program:Administracija iznos od 3.866.984,71€, Program Uprava za zbrinjavanje izbjeglica iznos od 257.170,62€, Program Centar za azil iznos od 1.330.606,64€).

Zakonom o budžetu CG za 2017. godinu za realizaciju planiranih aktivnosti Ministarstvu rada i socijalnog staranja nakon rebalansa su odobrena sredstva u iznosu od 126.623.650,00€ koja su putem preusmjerenja uvećana za iznos od 4.000.096,69€ i umanjena za iznos od 13.579.568,35€ tako da je tekući budžet Ministarstva iznosio 117.044.178.37€, a izdaci su izvršeni u iznosu od 118.983.060,11€ što je za 1.938.881,74€ više od tekućeg budžeta. Iznos više ostvarenih izdataka je finansiran iz sredstava donacija.
Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da Ministarstvo nije realno planiralo izdatke i potrebe za budžetskim sredstvima.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo za 2017.godinu vršilo planiranje budžeta za Program Administracija na osnovu dostavljenih zahtjeva od strane

Direktorata, dok je planiranje budžetskih sredstava za centre i javne ustanove vršilo na osnovu stvarnih potreba iz prethodne godine.

Na ovakav način planiranja budžetskih sredstava za centre i javne ustanove po Izjavi odgovornog lica iz Ministarstva (djel.br.023-72/19-2 od 23.01.2019.godine), se pribjeglo jer se u praksi u prethodnim godinama pokazalo neefikasno prikupljanje zahtjeva od centara i javnih ustanova iz razloga što su zahtjevi bili nerealni i dostavljani su sa zakašnjenjem pa se isti nijesu mogli uvrstiti u Godišnji plan. Bez obzira na navedene razloge Ministarstvo je donijelo Internu proceduru za izradu predloga budžeta kojom je utvrđena obaveza ustanova socijalne i dječije zaštite koje su u nadležnosti Ministarstva da u predvidjenom roku, dostavljaju svoje predloge budžeta na pripremljenom obrascu kao i obaveza Direktora centara i drugih javnih ustanova da detaljno obrazlože svaku predloženu budžetsku poziciju i da navedu aktivnosti koje se planiraju realizovati u okviru predloženih budžetskih sredstava.

- **Potrebno je da Ministarstvo uspostavi proces planiranja budžeta na način da kroz proces razmatranja predloga budžeta svih cjelina, donese budžetski plan zasnovan na analizama troškova i realnim projekcijama potreba.**

U nastavku je dat tabelarni pregled planiranog, tekućeg budžeta i izvršenih izdataka po programima:

Konto	Opis	Planirano	rebalans 1	rebalan -	reusmeren	Preusmerenje	Tekući budže	Izvršenje
	Program Uprava za zbrinjavanje izbjeglica							
4111	Neto zarade	48.839,51	0,00	0,00	0,00	0,00	48.839,51	45.822,35
4112	Porezna zarade	8.478,40	0,00	0,00	0,00	0,00	8.478,40	6.681,38
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	17.889,90	0,00	0,00	0,00	0,00	17.889,90	16.580,42
4114	Doprinosi na teret poslodavca	7.951,94	0,00	0,00	0,00	0,00	7.951,94	7.253,99
4115	Opštinski prirez	1.798,88	0,00	0,00	0,00	0,00	1.798,88	1.002,32
4127	Ostale naknade	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	990,00
4131	Administrativni materijal	6.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.650,00	6.012,26
4133	Materijal za posebne namjene	1.000,00	0,00	0,00	200,00	0,00	1.200,00	958,01
4134	Rashodi za energiju	5.000,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	4.500,00	2.554,22
4135	Rashodi za gorivo	5.570,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.570,00	4.168,92
4139	Ostali rashodi za materijal	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
4141	Službena putovanja	6.624,00	0,00	0,00	4.000,00	0,00	10.624,00	10.606,42
4142	Reprezentacija	1.157,00	0,00	0,00	200,00	0,00	1.357,00	1.317,79
4143	Komunikacione usluge	7.200,00	0,00	0,00	0,00	-700,00	6.500,00	3.915,40
4147	Konsultantske usluge	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	1.800,00	540,00
4148	Usluge stručnog usavršavanja	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	1.800,00	0,00
4149	Ostale usluge	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	539,40
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	1.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.300,00	391,63
4153	Tekuće održavanje opreme	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	854,35
4171	Zakup objekta	26.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.000,00	24.000,00	22.746,00
4173	Zakup zemljišta	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	720,00
4191	Ugovori o djelu	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.500,00	0,00
4193	Izrada i održavanje softvera	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00
4194	Osiguranje	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	1.381,00
4195	Kontribucije za članstvo	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	253,15
4199	Ostalo	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	0,00
4314	Transferi nevladinim organizacijama	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	440,00
4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	18.000,00	0,00	0,00	0,00	-800,00	17.200,00	14.870,00
4415	Izdaci za opremu	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.368,81
4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00
	Ukupni izdaci za program Uprava za zbrinjavanje izbjeglica	**186.460,63**	**0,00**	**0,00**	**4.400,00**	**-4.400,00**	**186.460,63**	**152.967,84**

	Program Centar za azil							
4111	Neto zarade	154.154,84	0,00	0,00	0,00	0,00	154.154,84	138.752,81
4112	Porezna zarade	19.900,50	0,00	0,00	40.890,92	0,00	60.791,42	59.688,45
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	60.243,94	0,00	0,00	109.042,46	0,00	169.286,40	158.795,64
4114	Doprinosi na teret poslodavca	25.403,18	0,00	0,00	45.434,37	0,00	70.837,55	67.201,36
4115	Opštinski prirez	3.735,32	0,00	0,00	6.133,64	0,00	9.868,96	8.953,28
4123	Naknada za prevoz	2.500,00	0,00	0,00	0,00	-250,00	2.250,00	1.953,60
4131	Administrativni materijal	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	18.997,08
4132	Materijal za zdravstvenu zaštitu	5.000,00	0,00	0,00	0,00	-500,00	4.500,00	4.484,58
4133	Materijal za posebne namjene	96.950,00	0,00	0,00	0,00	-8.600,00	88.350,00	88.098,18
4134	Rashodi za energiju	30.000,00	0,00	0,00	9.750,00	0,00	39.750,00	39.488,91
4135	Rashodi za gorivo	2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00	2.449,73
4139	Ostali rashodi za materijal	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	405,51
4141	Službena putovanja	496,80	0,00	0,00	400,00	0,00	896,80	894,12
4142	Reprezentacija	178,00	0,00	0,00	100,00	0,00	278,00	264,65
4143	Komunikacione usluge	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	2.556,05
4145	Usluge prevoza	1.500,00	0,00	0,00	200,00	0,00	1.700,00	1.575,00
4147	Konsultanske usluge, projekti i studije	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00	1.900,00	0,00
4148	Usluge stručnog usavršavanja	2.000,00	0,00	0,00	0,00	-200,00	1.800,00	0,00
4149	Ostale usluge	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	1.300,21
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	3.749,09
4153	Tekuće održavanje opreme	28.000,00	0,00	0,00	0,00	-2.800,00	25.200,00	14.400,51
4191	Ugovori o djelu	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	90.799,80
4193	Izrada i održavanje softvera	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
4194	Osiguranje	1.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.521,42
4196	Komunalne naknade	8.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	10.000,00	9.624,62
4217	Održavanje štićenika u domovima	30.625,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	150.625,00	148.087,53
4415	Izdaci za opremu	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	852,72
4416	Izdaci za investiciono održavanje	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	243,90
4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00
	Ukupni izdaci za program Centar za azil	**613.088,58**	**0,00**	**0,00**	**333.951,39**	**-12.450,00**	**934.589,97**	**865.338,75**
	Program Centri za socijalni rad							
4111	Neto zarade	4.775.578,36	0,00	0,00	0,00	-51.490,11	4.724.088,25	4.697.729,25
4112	Porezna zarade	665.298,80	0,00	0,00	0,00	0,00	665.298,80	651.721,85
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	1.707.654,72	0,00	0,00	0,00	0,00	1.707.654,72	1.689.356,49
4114	Doprinosi na teret poslodavca	750.770,55	0,00	0,00	305,00	0,00	751.075,55	750.857,69
4115	Opštinski prirez	83.794,51	0,00	0,00	5.530,80	0,00	89.325,31	88.766,99
4124	Jubilarne nagrade	10.000,00	0,00	0,00	23.652,00	0,00	33.652,00	23.652,00
4139	Ostali rashodi za materijal	297.812,00	0,00	0,00	513.047,71	0,00	810.859,71	795.862,49
4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00
	Ukupni izdaci za program Centri za socijalni rad	**8.290.909,94**	**0,00**	**0,00**	**542.535,51**	**-51.490,11**	**8.781.955,34**	**8.697.946,76**

	Program Socijalna, boračka i invalidska zaštita							
4211	Dječiji dodaci	7.000.000,00	0,00	0,00	265.000,00	-578.000,00	6.687.000,00	6.660.487,99
4212	Boračko invalidska zaštita	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00	-140.000,00	3.360.000,00	3.281.064,41
4213	Materijalno obezbjeđenje porodice	11.360.000,00	0,00	0,00	0,00	-698.847,48	10.661.152,52	10.607.053,38
4214	Porodiljska odsustva	15.000.000,00	1.000.000,00	0,00	856.103,63	-67.000,00	16.789.103,63	15.789.103,62
4215	Tuđa njega i pomoć	21.000.000,00	170.000,00	0,00	169.943,85	0,00	21.339.943,85	21.169.943,85
4216	Ishrana djece u predškolskim ustanovama	925.000,00	0,00	0,00	0,00	-200.000,00	725.000,00	663.743,97
4217	Izdržavanje štićenika u domovima	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00	-265.000,00	3.735.000,00	3.734.869,66
4218	Ostala prava iz oblasti socijalne zaštite	51.500.000,00	0,00	-3.470.000,00	0,00	-11.548.042,76	36.481.957,24	36.252.652,21
4147	Konsultanske usluge, projekti i studije	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	929.680,97
4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00	492.703,00
4318	Ostali rashodi za materijal	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	33.580,00
4324	Transferi opštinama	1.410.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	1.560.000,00	1.559.800,00
	Ukupni izdaci za program Socijalna, boračka i invalidska zaštita	**117.495.000,00**	**1.170.000,00**	**-3.470.000,00**	**1.441.047,48**	**-13.496.890,24**	**103.139.157,24**	**101.174.683,06**
	Program Administracija							
4111	Neto zarade	743.903,45	0,00	0,00	34.379,78	0,00	778.283,23	775.156,04
4112	Porez na zarade	107.286,78	0,00	0,00	3.439,92	0,00	110.726,70	110.726,69
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	274.183,38	0,00	0,00	5.537,97	0,00	279.721,35	279.420,95
4114	Doprinosi na teret poslodavca	121.211,52	0,00	0,00	2.296,64	0,00	123.508,16	122.216,83
4115	Opštinski prirez	16.979,82	0,00	0,00	0,00	0,00	16.979,82	15.272,00
4122	Boračko invalidska zaštita	8.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000,00	0,00
4124	Porodiljska odsustva	2.000,00	0,00	0,00	8.200,00	0,00	10.200,00	7.452,00
4125	Tuđa njega i pomoć	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00
4127	Ostale naknade	35.000,00	0,00	0,00	179.970,00	0,00	214.970,00	191.904,68
4131	Administrativni materijal	24.652,50	0,00	0,00	0,00	0,00	24.652,50	11.334,09
4135	Rashodi za gorivo	15.734,43	0,00	0,00	0,00	0,00	15.734,43	15.734,40
4141	Službena putovanja	43.608,00	0,00	0,00	62.838,00	0,00	106.446,00	63.234,46
4142	Reprezentacija	1.780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.780,00	717,94
4143	Komunikacione usluge	450.000,00	0,00	0,00	1.320.000,00	0,00	1.770.000,00	1.652.154,13
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	15,00
4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	4.850,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.850,00	561,44
4147	Konsultanske usluge, projekti i studije	240.000,00	0,00	0,00	0,00	-14.338,00	225.662,00	78.455,15
4148	Usluge stručnog usavršavanja	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	1.182,00
4149	Ostale usluge	5.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	55.000,00	55.668,76
4153	Tekuće održavanje opreme	5.500,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	12.000,00	8.972,32
4171	Zakup objekata	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	3.493,30
4191	Ugovori o djelu	4.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	9.000,00	5.318,91
4193	Izrada i održavanje softvera	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00
4194	Osiguranje	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	5.625,87
4195	Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarod	140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.000,00	116.430,58
4318	Ostali transferi pojedincima	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
4415	Izdaci za opremu	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	4.435.516,33
4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	135.559,83
	Ukupni izdaci za program Administracija	**2.338.190,88**	**0,00**	**0,00**	**1.678.162,31**	**-14.338,00**	**4.002.015,19**	**8.092.123,70**
	UKUPNI IZDACI:	**128.923.650,03**	**1.170.000,00**	**-3.470.000,00**	**4.000.096,69**	**-13.579.568,35**	**117.044.178,37**	**118.983.060,11**

Koristeći odredbe člana 45 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti Ministarstvo finansija je shodno zahtjevima vršilo preusmjeravanje sredstava u okviru programa i pojedinih pozicija Ministarstva rada i socijalnog staranja a shodno zaključcima Vlade CG vršeno je preusmjeravanje sa drugih potrošačkih jedinica. U postupku revizije nije prezentirana sva dokumentacija koja se odnosi na preusmjeravanje sredstava jer je po izjavi odgovornog lica iz Ministarstva dio iste uništen zbog više sile (požara).

2.4. Finansijski izvještaji

Shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave potrošačke jedinice koje u svom sastavu imaju jedinice (institucije, centre,ustanove i sl.)sačinjavaju i dostavljaju konsolidovani kvartalni finansijki izvještaj svoje potrošačke jedinice Ministarstvu finansija. Jedinice nadležnim potrošačkim jedinicama dostavljaju godišnje finansijske izvještaje do 01.02.tekuće za prethodnu godinu.

Ministarsvo rada i socijalnog staranja je Ministarstvu finansija dostavilo Godišnji finansijski izvještaj za 2017.godinu na sljedećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima III,
- Izvještaj o neizmirenim obavezama V,
- Konsolidovani izvještaj.

Osim navedenih izvještaja Ministarstvo je shodno Pravilniku bilo dužno da dostavi i Obrazac 8 - Izjava o načinu utroška sredstava nakon isteka fiskalne godine i Obrazac 9 - Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve.

Uvidom u Godišnje finansijske izvještaje centara i javnih ustanova utvrđeno je da najveći broj istih nijesu Ministarstvu dostavili izvještaje u Pravilnikom utvrđenom roku.

2.4.1. Izvještaj o novčanim tokovima III

Ministarstvo rada i socijalnog staranja
Organizacioni kod:41601

Obrazac 3

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA III

Godina 2017
Period 1.1-31.12.2017
(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Plan	Izvršenje	
			Prethodna godina	Tekuća godina
1	2	3	4	5
1	**PRIMICI**	117.044,178	130.901,746	118.983,060
1.1	Opšti prihodi	117.044,178	127.035,359	114.498,227
1.2	Namjenski prihodi			
1.3	Sopstveni prihodi			
1.4	Donacije		3.866.387	4.484.833
1.5	Pozajmice i krediti			
I	**Ukupno primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5)**	117.044,178	130.901.746	118.983,060
2	**IZDACI**			
2.1	Tekući izdaci			
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	9.796.558	8.615.782	9.691.954
2.1.2	Ostala lična primanja	271.081	171.671	225.953
2.1.3	Rashodi za materijal	1.024.365	287.170	990.547
2.1.4	Rashodi za usluge	3.208.393	2.087.872	2.805.377
2.1.5	Tekuće održavanje	43.500	21.879	28.368
2.1.6	Kamate			
2.1.7	Renta	55.000	32.016	26.958
2.1.8	Subvencije			
2.1.9	Ostali izdaci	321.800	214.163	230.954
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu			
2.2.1	Prava iz oblasti socijalne zaštite	99.929.781	113.704.928	98.307.016
2.2.2	Sredstva za tehnološke viškove			
2.2.3	Prava iz oblasti penzijskog i invalidskog osiguranja			
2.2.4	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite			
2.2.5	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja			
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	2.381.200	1.275.035	2.101.393
2.4.	Kapitalni izdaci	12.500		4.438.979
2.5.	Pozajmice i krediti		4.267.013	
2.6.	Otplata dugova		242.217	135.561
2.7.	Rezerve			
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	117.044,178	130.901.746	118.983,060

U _Podgorici 27.11.2018

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

STARJEŠINA ORGANA

U Izvještaju o novčanim tokovima III iskazani su primici i izdaci Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 118.983,060,00€. Primici su ostvareni iz budžeta Crne Gore u iznosu od 114.498.227,00€ i iz sredstva donacija u iznosu od 4.484.833,00€.

2.4.2. Konsolidovani godišnji finansijki izvještaj

Obrazac 6

Organizacioni kod:Ministarstvo rada I socijalnog staranja
41601
KONSOLIDOVANI IZVJEŠTAJ POTROŠAČKE JEDINICE KOJA U SVOM SASTAVU IMA JAVNE USTANOVE

Godina **2017**
Period **1.I-31.12.2017**
(u €)

redni broj	Opis	Izvršenje u prethodnoj godini	Izvršenje		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1	2	3	4	5	6
1	**PRIMICI**		118.983.060	1.655.495	120.638.555
1.1	Opšti prihodi	127.035.359	114.498.227	597.712	115.095.939
1.2	Namjenski prihodi			228.159	228.159
1.3	Sopstveni prihodi	1.342.494		643.820	643.820
1.4	Pimici od prodaje imovine				
1.5	Primici od otplate kredita				
1.6	Donacije	3.866.387	4.484.833	185.804	4.670.637
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)**	**132.244.240**	**118.983.060**	**1.655.495**	**120.638.555**
2	**IZDACI**				
2.1	Tekući izdaci				
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	8.615.782	9.691.954	18.125	9.710.079
2.1.2	Ostala lična primanja	171.671	225.953	107.708	333.661
2.1.3	Rashodi za material	287.170	990.547	1.021.097	2.011.644
2.1.4	Rashodi za usluge	2.087.872	2.805.377	86.475	2.891.852
2.1.5	Tekuće održavanje	21.879	28.368		28.368
2.1.6	Kamate				
2.1.7	Renta	32.016	26.958		26.958
2.1.8	Subvencije			27.191	27.191
2.1.9	Ostali izdaci	214.163	230.954	304	231.258
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu				
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove	115.047.422	98.307.016		98.307.016
2.2.2	Ostala prava iz oblasti zdravstvene zaštite				
2.2.3	Ostala prava iz oblasti zdravstvenog osiguranja				
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	1.275.035	2.101.393	265.794	2.367.187
2.4.	Kapitalni izdaci		4.438.979	27.510	4.466.489
2.5.	Pozajmice I krediti	4.267.017			
2.6.	Otplata dugova	242.217	135.561		135.561
2.7.	Rezerve				
II	**Ukupno izdaci (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4 + 2.5 +2.6 +2.7)**	**132.244.240**	**118.983.060**	**1.554.204**	**120.537.264**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)**			**101.291**	**101.291**
IV	**Gotovina na početku perioda**				
V	**Gotovina na kraju perioda (III + IV)**			**101.291**	**101.291**

U Podgorici 27.11.2018

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja
D. Čautenović

STARJEŠINA ORGANA

U Konsolidovanom izvještaju iskazani su primici i izdaci Ministarstva rada i socijalnog staranja i centara i javnih ustanova koje se finansiraju preko Ministarstva.

Ministarstvo je u Konsolidovanom izvještaju iskazalo primitke u ukupnom iznosu od 120.638.555,00€ i to: primitke iz budžeta CG u iznosu od 114.498.227,00€, iz sredstava donacija u iznosu od 4.484.833,00€ i prihode centara i drugih javnih ustanova koje su ostvarili po drugom osnovu u iznosu od 1.655.495,00€, izdatke u iznosu od 120.537.264,00€ (izdaci Ministarstva 118.983.060,00€ i izdaci Centara i javnih ustanova 1.554.204,00€ i gotovinu (depoziti na računima) na kraju 2017 godine u iznosu od 101.291,00€.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo u konsolidovanom finansijskom izvještaju nije iskazalo prihode centara i drugih javnih ustanova u iznosu od 989.907,64€, izdatke u iznosu od 979.940,92 €, što nije u skladu sa članom 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. Takođe Ministarstvo u konsolidovanom izvještaju nije iskazalo depozite na žiro računima centara i javnih ustanova na dan 01.01.2017.godine u iznosu 543.829,57€ i depozite na dan 31.12. 2017.godine u iznosu od 567.028,70€, kao ni depozite na računima koji su otvoreni za isplatu socijalnih davanja i to: depozite sa stanjem na dan 01.01.2017.godine u iznosu od 672.269,71€ i depozite sa stanjem na dan 31.12.2017.godine u iznosu od 32.372,00€, što nije u skladu sa članom 68 stav 2 tačka 1 Zakona.

- **Subjekt revizije je dužan da u Konsolidovanom godišnjem izvještaju iskaže sve primitke, izdatke i depozite na računima centara i drugih javnih ustanova koje su u nadležnosti Ministarstva, kao i depozite na računima za isplatu socijalnih davanja, kako je to utvrđeno člano 62 i 68 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.**

Revizijom je na osnovu izvoda i potvrda poslovnih banaka utvrđeno da najveći broj centara i javnih ustanova u Izvještaju o novčanim tokovima nijesu tačno iskazali depozite na početku i na kraju 2017.godine, a da jedna javna ustanova nije iskazala depozite.

U nastavku je dat uporedni tabelarni pregled stanja depozita iskazanih u Godišnjim finansijskim izvještajima javnih ustanova i istih iskazanih na bančinim izvodima na dan 01.01. i na dan 31.12.2017.godine.

R/B	Opis	INT		Žiro računi		Razlika između depozita	
		01.01.2017.	31.12.2017.	01.01.2017.	31.12.2017.	01.01.2017	31.12.2017.
1	Centar za socijalni rad Podgorica	29.782,19	44.569,07	12.909,61	43.394,01	16.872,58	1.175,06
2	Centar za socijalni rad Rožaje	5.196,89	12.686,24	13.904,13	13.327,41	-8.707,24	-641,17
3	Centar za socijalni rad Berane	7.929,93	5.755,91	7.881,54	5.696,33	48,39	59,58
4	Centar za socijalni rad Plav	6.494,21	22.272,01	6.503,08	26.902,22	-8,87	-4.630,21
5	Centar za socijalni NK	77.163,86	28.230,08	140.432,89	28.323,28	-63.269,03	-93,20
6	Dječiji dom Mladost Bijela	66.885,00	47.485,00	68.434,71	47.579,87	-1.549,71	-94,87
7	Centar za socijalni rad Mojkovac	1.812,85	20.342,77	12.532,85	24.648,37	-10.720,00	-4.305,60
8	Grabovac Risan	160.231,00	126.720,00	149.516,38	128.302,18	10.714,62	-1.582,18
9	Centar Ljubović	13.534,84	7.321,46	13.473,36	7.258,98	61,48	62,48
10	Centar za socijalni rad Danilovgrad	3.910,42	24.297,85	15.791,64	24.168,11	-11.881,22	129,74
11	Centar za socijalni rad B.P	30.224,33	14.188,75	34.557,93	14.368,54	-4.333,60	-179,79
12	Centar za socijalni rad Cetinje	24.100,87	8.322,84	23.383,09	8.334,35	717,78	-11,51
13	Centar za socijalni rad Pljevlja	1.206,36	89,09	1.224,67	436,08	-18,31	-346,99
14	Centar za socijalni rad H.N	64,95	170,30	64,95	170,30	0,00	0,00
15	Centar za socijalni rad Kotor	234,79	2.285,73	234,79	2.285,73	0,00	0,00
16	Komanski most	74.585,76	106.215,39	74.761,00	106.788,57	-175,24	-573,18
17	Centar za socijalni rad Bar	38.443,36	55.667,74	37.355,62	55.840,67	1.087,74	-172,93
18	JU Lovćen Bečići	0,00	0,00	563.016,79	477.578,52	-563.016,79	-477.578,52
19	Dom starih BP	2.027,96	40.408,47	109.987,07	44.779,15	-107.959,11	-4.370,68
Ukupno		**543.829,57**	**567.028,70**	**1.285.966,10**	**1.060.182,67**	**-742.136,53**	**-493.153,97**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se neusaglašenost podataka o stanju depozita iskazanih u Godišnjim finansijskim izvještajima centara i drugih javnih ustanova u nadležnosti Ministarstva i depozita iskazanih u bančinim izvodima. Depoziti u izvještajima na dan 01.01.2017.godine iskazani su 543.829,57€, a u bančinim izvodima na pomenuti datum u iznosu od 1.285.966,10€, dok su depoziti u izvještajima na dan 31.12.2017.godine iskazani u iznosu od 567.028,70€, a u bančinim izvodima na pomenuti datum u iznosu od 1.060.182,67€.

- **Javne ustanove koje se finansiraju preko Ministarstva rada i socijalnog staranja su dužne da na kraju finansijske godine izvrše usaglašavanje depozita sa poslovnim bankama i da shodno utvrđenim razlikama sprovedu odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama u cilju iskazivanja tačnih podataka u Godišnjim finansijskim izvještajima.**

2.4.3. Izvještaj o neizmirenim obavezama

Ministarstvo rada i socijalnog staranja

Organizacioni kod:41601

Obrazac 5

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina 2017

(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)	939.287	284.167
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	130.195	107.708
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	2.028	8.650
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke	807.064	167.809
2	Obaveze po transferima za socijalnu zaštitu	4.938.355	6.057.024
3	Obaveze za transfere institucijama, pojedincima i kreditima		3.383
4	Obaveze za kapitalne izdatke	157.915	123.922
5	Obaveze po pozajmicama i kreditima	913	
6	Obaveze po osnovu otplate dugova		
7	Obaveze iz rezervi		
8	Stanje obaveza na kraju perioda (1+2+3+4+5+6+7)	6.036.470	6.468.496

U Podgorici

22.11.2018

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno lice

U Izvještaju o neizmirenim obavezama, Ministarstvo je iskazalo neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 6.036.470,00€, kao i na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 6.468.496,00€.

Strukturu iskazanih obaveza na dan 31.12.2017. godine čine:

- obaveze za tekuće izdatke u iznosu od 284.167,00€ (obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca 107.708,00€, obaveze za ostala lična primanja 8.650,00€ i obaveze za ostale tekuće izdatke u iznosu od 167.809,00€),
- obaveze po transferima za socijalnu zaštitu u iznosu od 6.057.024€,00€,
- obaveze za transfere institucijama, pojedincima u iznosu od 3.383,00€, i obaveze za kapitalne izdatke 123.922,00€.

Kako Ministarstvo u revidiranom periodu nije obezbjeđivalo evidenciju obaveza na računima klase 2 shodno članu 4 Pravilnika o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština državni revizor nije mogao utvrditi da li su obaveze tačno iskazane u Izvještaju o neizmirenim obavezama kao ni strukturu istih pa je zahtijevao od nadležnih u Ministarstvu da dostave pisanu izjavu o strukturi iskazanih obaveza.

Shodno Informaciji Ministarstva (sl.od 21.09.2017) dostavljenoj DRI, obaveze iskazane u Izvještaju o nezmirenim obavezama (Obrazac 5) se odnose na obaveze Ministarstva po osnovu ostvarenog prava iz oblasti socijalne i dječje zaštite i boračko invalidske zaštite za decembar 2017.godine u iznosu od 6.016.264,28€, dok se preostali iznos od 452.231,38€ odnosi na neizmirene obaveze centara i javnih ustanova koje su blagovremeno dostavili izvještaje.

Uvidom u prezentirane Izvještaje o neizmirenim obavezama centara za socijalni rad i javnih ustanova socijalne i dječje zaštite (Obrazac 5), utvrđeno je da su neizmirene obaveze iskazane u ukupnom iznosu od 502.883,93€ što je za 50.652,21€ više od istih iskazanih u Konsolidovanom izvještaju.

- **Subjekt revizije je dužan da u Izvještaju o neizmirenim obavezama osim svojih obaveza iskaže i sve obaveze javnih ustanova čiji su Godišnji finansijski izvještaji predmet konsolidacije.**

2.5. Donacije

Ministarstvo rada i socijalnog staranja je u Izvještaju o novčanim tokovima iskazalo primitke iz sredstava donacija u iznosu od 4. 484.833,60€.
Sredstva donacija su opredijeljena od Razvojne banke Savjeta Evrope u iznosu od 4.431.541,99€ za implementaciju Regionalnog stambenog programa i od UNHCR-a na ime pružanja socijalne pomoći raseljenim licima iz bivše Jugoslavije u iznosu od 53.291,61€.

Sredstva donacija nijesu planirana kroz godišnji Zakon o budžetu a ista su realizovana u iznosu od 4.484.833,60€ kroz Program: Administracija na poziciji izdatka 414-9-ostale usluge u iznosu od 53.291,61€ i poziciji izdatka 441-5-Izdaci za opremu u iznosu od 4.431.541,99€.

Ministar finansija u ime Vlade Crne Gore, 2013.godine potpisao je Okvirni finansijski sporazum sa Razvojnom bankom Savjeta Evrope, na osnovu kojeg se implementira Regionalni stambeni program.

U cilju sprovođenja Regionalnog stambenog programa, Ministarstvo rada i socijalnog staranja i Razvojna banka Savjeta Evrope, potpisali su 2015.godine Ugovor o Grantu za podršku državi.

Kroz Regionalni stambeni program za Crnu Goru, predviđeno je obezbjeđenje sredstava za rješavanje stambenog pitanja za 6.063 lica (1.177 domaćinstava) (lica smještena u neformalnim kolektivnim centrima i ugrožena lica u privatnom smještaju, sa posebnim osvrtom na Kamp Konik).

Sporazumi o implementaciji projekta potpisani su sa lokalnim samoupravama u kojima se realizuje Regionalni stambeni program (Nikšić, Podgorica, Pljevlja, Berane i Herceg Novi).

Finansiranje odobrenih pod-projekata u 2017.godini, izvršeno je iz sredstava donacija odobrenih Ministarstvu rada i socijalnog staranja.

2.6. Izvršenje budžeta

Tekući budžet Ministarstva rada i socijalnog staranja nakon rebalansa i preusmjeravanja sredstava iznosio je 117.044.178,00€, dok su izdaci izvršeni u iznosu od 118.983.060,00€. Osim budžetskih sredstava Ministarstvo je za finansiranje izdataka koristilo i sredstva donacija u iznosu od 4.484.833,00€.

Ministarstvo rada i socijalnog staranja je izvršenje izdataka za 2017. godinu ostvarilo kroz pet programa i to: Program Uprava za zbrinjavanje izbjeglica u iznosu od 152.967,84€, Program – Centar za azil u iznosu od 865.338,75€, Program – Centri za socijalni rad u iznosu od 8.697.946,76, Program – Socijalna, boračka i invalidska zaštita u iznosu od 101.174.683,06€, Program – Administracija u iznosu od 8.092,123,70€.

Tabelarni preglad ukupno izvršenih izdataka po pozicijama

Konto	Naziv konta	Izvršenje budžeta	%
4111	Neto zarade	5.657.460,45	4,75%
4112	Porez na zarade	828.818,37	0,70%
4113	Doprinosi na teret zaposlenog	2.144.153,50	1,80%
4114	Doprinosi na teret poslodavca	947.529,87	0,80%
4115	Opštinski prirez	113.994,59	0,10%
411	**Zarade i doprinosi na zarade**	**9.691.956,78**	**8,15%**
4122	Naknada za stanovanje i odvojen život	0,00	0,00%
4123	Naknada za prevoz	1.953,60	0,00%
4124	Jubilarne nagrade	31.104,00	0,03%
4125	Otpremnine	0,00	0,00%
4127	Ostale naknade	192.894,68	0,16%
412	**Ostala lična primanja**	**225.952,28**	**0,19%**
4131	Administrativni materijal	36.343,43	0,03%
4132	Materijal za zdravstvenu zaštitu	4.484,58	0,00%
4133	Materijal za posebne namjene	89.056,19	0,07%
4134	Rashodi za energiju	42.043,13	0,04%
4135	Rashodi za gorivo	22.353,05	0,02%
4139	Ostali rashodi za materijal	796.268,00	0,67%
413	**izddaci za materijal gorivo i energiju**	**990.548,38**	**0,83%**
4141	Službena putovanja	74.735,00	0,06%
4142	Reprezentacija	2.300,38	0,00%
4143	Komunikacione usluge	1.658.625,58	1,39%
4144	Bankarske usluge i negativne kursne razlike	15,00	0,00%
4145	Usluge prevoza	1.575,00	0,00%
4146	Advokatske, notarske i pravne usluge	561,44	0,00%
4147	Konsultanske usluge, projekti i studije	1.008.676,05	0,85%
4148	Usluge stručnog usavršavanja	1.182,00	0,00%
4149	Ostale usluge	57.708,37	0,05%
414	**izdaci za usluge**	**2.805.378,82**	**2,36%**
4152	Tekuće održavanje građevinskih objekata	4.140,74	0,00%
4153	Tekuće održavanje opreme	24.227,18	0,02%
415	**izdaci za tekuće održavanj**	**28.367,92**	**0,02%**
4171	Zakup objekata	26.239,30	0,02%
4173	Zakup zemljišta	720,00	0,00%
417	**renta**	**26.959,30**	**0,02%**
4191	Izdaci po osnovu isplate ugovora o djelu	96.118,71	0,08%
4193	Izrada i održavanje softvera	0,00	0,00%
4194	Osiguranje	8.528,29	0,01%
4195	Kontribucije za članstvo u domaćim i međunarodnim	116.430,58	0,10%
4196	Komunalne naknade	9.877,45	0,01%
4199	Ostalo	0,00	0,00%
419	**ostali izdaci**	**230.955,03**	**0,19%**
4211	Dječiji dodaci	3.281.064,41	2,76%
4212	Boračko invalidska zaštita	6.660.487,99	5,60%
4213	Materijalno obezbjeđenje porodice	10.607.053,38	8,91%
4214	Porodiljska odsustva	15.789.103,62	13,27%
4215	Tuđa njega i pomoć	21.169.943,85	17,79%
4216	Ishrana djece u predškolskim ustanovama	663.743,97	0,56%
4217	Izdržavanje štićenika u domovima	3.882.957,19	3,26%
4218	Ostala prava iz oblasti socijalne zaštite	36.252.652,21	30,47%
421	**prava iz oblasti socijalne zaštite**	**98.307.006,62**	**82,62%**
4314	Transferi nevladinim organizacijama	440,00	0,00%
4316	Transferi za jednokratne socijalne pomoći	507.573,00	0,43%
4318	Ostali transferi pojedincima	33.580,00	0,03%
431	**transferi institucijama ,pojedincima nevladinom i j**	**541.593,00**	**0,46%**
4324	Transferi opštinama	1.559.800,00	1,31%
432	Transferi opštinama	**1.559.800,00**	**1,31%**
4415	Izdaci za opremu	4.438.737,86	3,73%
4416	Izdaci za investiciono održavanje	243,90	0,00%
441	**kapitalni izdaci**	**4.438.981,76**	**3,73%**
4630	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	135.561,83	0,11%
463	Otplata obaveza iz prethodnog perioda	**135.561,83**	**0,11%**
	UKUPNO:	**118.983.061,72**	**100,00%**

Shodno prezentiranim podacima, najveće učešće u ukupnim izdacima imaju ostala prava iz oblasti socijalne zaštite sa 30,47%, izdaci za tuđu njegu i pomoć sa 17,79%, izdaci za porodiljsko odsustvo sa 13,27%, izdaci za materijalno obezbjeđenje porodice sa 8,91%, izdaci za zarade 8,15%, izdaci za boračko, invalidsku zaštitu sa 5,60% i sl.

Na osnovu podataka iz Glavne knjige trezora sačinjen je tabelarni pregled izvršenih izdataka po programima i pozicijama

Pozicija izdatka (EK 3)	Opis	Administracija	Centar za azil	Centri za socijalni rad	Socijalna, boračka i invalidska zaštita	Uprava za zbrinjavanje izbjeglica	Ukupno	% učešća
411	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	1.302.792,51	433.391,54	7.878.432,27	0,00	77.340,46	9.691.956,78	8,15%
412	Ostala lična primanja	199.356,68	1.953,60	23.652,00	0,00	990,00	225.952,28	0,19%
413	Rashodi za materijal	27.068,49	153.923,99	795.862,49	0,00	13.693,41	990.548,38	0,83%
414	Rashodi za usluge	1.851.988,88	6.790,03	0,00	929.680,97	16.919,01	2.805.378,89	2,36%
415	Tekuće održavanje	8.972,32	18.149,60	0,00	0,00	1.246,00	28.367,92	0,02%
417	Renta	3.493,30	0,00	0,00	0,00	23.466,00	26.959,30	0,02%
419	Ostali izdaci	127.375,36	101.945,84	0,00	0,00	1.634,15	230.955,35	0,19%
421	Transferi za socijalnu zaštitu	0,00	148.087,53	0,00	98.158.919,09	0,00	98.307.006,62	82,62%
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	0,00	0,00	0,00	526.283,00	15.310,00	541.593,00	0,46%
432	Ostali transferi	0,00	0,00	0,00	1.559.800,00	0,00	1.559.800,00	1,31%
441	Kapitalni izdaci	4.435.516,33	1.096,62	0,00	0,00	2.368,81	4.438.981,76	3,73%
463	Otplata dugova	135.559,83	0,00	0,00	0,00	0,00	135.559,83	0,11%
Ukupno		**8.092.123,70**	**865.338,75**	**8.697.946,76**	**101.174.683,06**	**152.967,84**	**118.983.060,11**	100,00%

2.6.1. Zapošljavanje

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta u Ministarstvu i organima u sastavu utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Pravilnikom iz 2018.godine izvršena je izmjena organizacije Uprave za zbrinjavanje izbjeglica iz razloga što je Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave utvrđeno da odsjek-Centar za poslove azila prelazi u nadležnost Ministarstva unutrašnjih poslova, čime je smanjen i broj sistematizovanih radnih mjesta u Upravi za zbrinjavanje izbjeglica. Shodno prečišćenom tekstu važećeg Pravilnika u Ministarstvu su sistematizovana 129 službenička i namještenička radna mjesta dok su u Upravi za zbrinjavanje izbjeglica sistematizovana 17 radnih mjesta.

Revizijom je utvrđeno, uvidom u prečišćen tekst Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta Ministarstva, da je Pravilnikom sistematizovano posebno odjeljenje za unutrašnju reviziju, da su sistematizovana 4 radna mjesta u istom i to rukovodilac, viši, stariji i mlađi unutrašnji revizor, ali uslovi za obavljanje poslova unutrašnjih revizora koji su predviđeni Pravilnikom nijesu usklađeni sa Zakonom o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru koji je bio važeći u 2017. godini. Ministarstvo Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, za radna mjesta viši, stariji i mlađi unutrašnji revizor nije propisalo kao obavezan uslov, položen ispit za ovlašćenog unutrašnjeg revizora a revizijom je utvrđeno da lice koje obavlja poslove unutrašnjeg revizora nema položen ispit.

- **Subjekt revizije treba da akt o sistematizaciji radnih mjesta uskladi sa važećim Zakonom u pogledu uslova za obavljanje poslova unutrašnjeg revizora.**

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u 2017. godini zaposlilo 2 lica putem javnog konkursa (sekretara Ministarstva i generalnog direktora Direktorata za rad), 18 lica putem javnog oglasa (6 lica zaposleno je u Ministarstvu, dok je 12 lica zaposleno u Upravi za zbrinjavanje izbjeglica odnosno u Centru za azil), dok je putem internog oglasa unutar državnog organa raspoređeno 6 lica i 1 lice putem internog oglasa između državnih organa**.** Zapošljavanje je vršeno shodno zakonskoj proceduri preko Uprave za kadrove a lica su zapošljena na radnim mjestima koja su bila sistematizovana Pravinikom o sistematizaciji koji je bio važeći u 2017. godini. U postupku revizije izvršen je uvid u 20 personalnih dosijea odabranih uzorkom i uvidom u iste nijesu utvrđene nepravilnosti.

2.6.2. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca (pozicija 411)

Zakonom o budžetu za 2017. godinu izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca Ministarstva rada i socijalnog staranja planirani su u iznosu od 9.595.058,30€, dok je tekući budžet nakon preusmjeravanja sredstava iznosio 9.796.559,69€, a isti su izvršeni u iznosu od 9.691.956,78€ ili 98,93% tekućeg budžeta. Izdaci za zarade se odnose na: neto zarade u iznosu od 5.657.460,45€, porez na zarade u iznosu od 828.818,37€, doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 2.144.153,50€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 947.529,87€ i na prirez na porez u iznosu od 113.994,59€.

Ministarstvo je izdatke za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca realizovalo preko programa Administracija u iznosu od 1.302.792,51€, programa Centar za azil u iznosu od 433.391,54€, programa Centri za socijalni rad u iznosu od 7.878.432,27€ i programa – Uprava za zbrinjavanje izbjeglica u iznosu od 77.340,46€.

Pregled izdataka za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca po programima

Program	Plan	Tekući budžet	Izvršenje	% izvršenja
Administracija	1,263,564.95	1,309,219.26	1,302,792.51	99.51%
Centar za azil	263,437.78	464,939.17	433,391.54	93.21%
Centri za socijalni rad	7,983,096.94	7,937,442.63	7,878,432.27	99.26%
Uprava za zbrinjavanje izbjeglica	84,958.63	84,958.63	77,340.46	91.03%
Ukupno	**9,595,058.30**	**9,796,559.69**	**9,691,956.78**	**98.93%**

Ministarstvo finansija vrši obračun zarada za zaposlene u Ministarstvu rada i socijalnog staranja i za zaposlene u javnim ustanovama – pružaocima usluga socijalne zaštite koje je osnovala država (centri za socijalni rad, domovi starih u Risnu i Bijelom Polju, dječjem domu Mladost, JU Lovćen – Bečići, Specijalnom zavodu za djecu i omladinu "Komanski most" i Centar za djecu i mlade "Ljubović" Podgorica.

Obračun se vrši na osnovu podataka koje dostavlja Ministarstvo rada i socijalnog staranja. Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca izvršeni sa programa Administracija u iznosu 1.302.792,51€ odnose se na neto zarade u iznosu od 775.156,04€, porez na zarade u iznosu od 110.726,69€, doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 279.420,95€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 122.216,83€ i prirez u iznosu od 15.272,00€. Revizijom je utvrđeno da je zaposlenim isplaćen varijabilni dio zarade za mjesece jun, novembar i decembar, na osnovu rješenja o varijabilnom dijelu zarade, potpisanog od strane

Ministarstva rada, a u skladu sa članom 21 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru i Odluke o kriterijumima i načinu određivanja varijabilnog dijela zarade državnih službenika i namještenika, uz obezbjeđivanje saglasnosti Ministarstva finansija.

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca sa programa Centar za azil izvršeni su u iznosu od 433.391,54€, a odnose se na neto zarade u iznosu od 138.752,81€, porez na zarade u iznosu od 59.688,45€, doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 158.795,64€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 67.201.36€ i prirez u iznosu od 8.953,28€.

Revizijom je utvrđeno da se dio izdataka u iznosu od 231.890,15€, odnosi na zarade zaposlenih, kao i da je zaposlenim u Centru isplaćen i varijabilni dio zarade za decembar 2017. godine u visini od 50% prosječne bruto zarade ostvarene u prethodnoj godini. Takođe je utvrđeno da je sa ovog programa isplaćen iznos od 201.501,39€ po osnovu poreza u iznosu od 40.890,92€, doprinosa na teret zaposlenih u iznosu od 109.042,46€, doprinosa na teret poslodavca u iznosu od 45.434,37€ i prireza u iznosu od 6.133,64€.

Po izjavi odgovornog lica poreske obaveze u navedenom iznosu isplaćene su na naknade po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima angažovanim za potrebe Centra za azil u periodu od marta 2015. do decembra 2017. godine. U postupku revizije nijesu prezentirani ugovori za period 2015 i 2016. godinu, sa dokazima o izvršenom plaćanju neto naknada i pratećim obračunom, a nijesu sačinjavani IOPPD izvještaji iz kojih bi se mogli identifikovati izvršioci i iznosi obračunatih pripadajućih poreza i doprinosa. Takođe po ovom osnovu nijesu bile iskazane obaveze pa shodno navedenom državni revizor izražava rezervu na isplaćeni iznos od 201.501,39€ zbog nedostatka dokaza koji bi adekvatno dokumentovali isplatu u navedenom iznosu.

Izdaci za zarade u iznosu 77.340,46€ isplaćeni su sa programa Uprava za zbrinjavanje izbjeglice a odnosili su se na neto zarade u iznosu od 45.822,35€, porez na zarade u iznosu od 6.681,38€, doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 16.580,42€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 7.253,99€ i prirez u iznosu od 1.002,32€.

Izdaci za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca sa programa Centri za socijalni rad izvršeni su u iznosu od 7.878.432,27€ a odnose se na izdatke za neto zarade u iznosu od 4.697.729,25€, porez na zarade u iznosu od 651.721,85€, doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 1.689.356,49€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 750.857,69€ i prirez u iznosu od 88.766,99€.

Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti je utvrđeno da se na zaposlene u javnim ustanovama primjenjuju opšti propisi o radu – Zakon o radu i Granski kolektivni ugovor za socijalnu djelatnost, ali se obračun zarada vrši uz primjenu koeficijenata utvrđenim Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

Shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica, Ministarstvo je prilikom isplata zarada sastavljalo i podnosilo nadležnom poreskom organu Izvještaj o obračunatim i isplaćenim porezima i doprinosima (IOPPD).

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije shodno čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom vršilo uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.

- **Subjekt revizije shodno čl. 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom treba da vrši uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom ili da zaposli navedena lica.**

2.6.3. Izdaci za ostala lična primanja (pozicija 412)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu 225.952,28€ odnose se na izdatke za prevoz u iznosu od 1.953,60€, izdatke za jubilarne nagrade u iznosu od 31.104,00€, naknade članovima upravnih odbora u iznosu od 114.962,64€, naknade za rad ljekarskih i ostalih komisija u iznosu od 50.660,00€, pomoći zaposlenima u iznosu od 23.590,00€, naknade za odvojeni život od porodice u iznosu od 1.420,00€, otpremnine zbog odlaska u penziju u iznosu od 1.184,40€ i ostale naknade u iznosu od 1.077,64€.

Navedeni izdaci izvršeni su sa programa Administracija u iznosu od 199.356,68€, programa Centar za azil u iznosu od 1.953,60€, Centri za socijalni rad u iznosu od 23.652,00€ i programa – Uprava za zbrinjavanje izbjeglica u iznosu od 990,00€.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo sa programa Administracija, na ime naknade po osnovu rada u komisijama isplatilo iznos od 50.660,00€, (prvostepene socijalno-ljekarske komisije u iznosu od 15.000,00€, drugostepene invalidske komisije u iznosu od 11.400,00€, drugostepene komisije iz oblasti boračke i invalidske zaštite u iznosu od 6.600,00€, komisije za polaganje stručnih ispita u iznosu od 5.700,00€, prvostepene komisije iz boračke i invalidske zaštite u iznosu od 4.200,00€, drugostepene socijalno-ljekarske komisije u iznosu od 4.050,00€, komisije za profesionalnu rehabilitaciju u iznosu od 1.470,00€, komisije za priznavanje inostranih sertifikata u iznosu od 1.440,00€ i komisije za nestala lica u iznosu od 800,00€) isplatilo iznos od 50.660,00€. Naknade su isplaćene za 58 lica u iznosima od 70,00€ do 4.200,00€ na godišnjem nivou po članu komisije, odnosno od 100,00€ do 350,00€ mjesečno. Izdaci u iznosu od 22.200,00€ se odnose na neto naknade za članove ljekarskih komisija, isplaćene shodno rješenjima Ministarstva.

Osnov za formiranje komisija je sadržan u odredbama člana 80 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti, člana 91a Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju i člana 72-74 Zakona o boračkoj i invalidskoj zaštiti, kojima je propisano da nalaze, ocjene i mišljenja daju ljekarske komisije koje obrazuje Ministarstvo rada i socijalnog staranja. Na osnovu datih ovlašćenja obrazovane su: Prvostepena i Drugostepena socijalno-ljekarska komisija; Drugostepena invalidska komisija i Prvostepena i Drugostepena ljekarska komisija za boračku i invalidsku zaštitu.

Ministarstvo rada i socijalnog staranja je Pravilnicima o obrazovanju i načinu rada ljekarskih komisija, utvrdilo da članovima komisije pripada naknada za rad, a rješenjima su utvrđeni iznosi naknada.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo na isplaćene naknade u iznosu od 50.660,00€ nije vršilo obračun i plaćanje poreskih obaveza, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom isplate naknade fizičkim licima obračuna, obustavi i uplati poreske obaveze shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Ministarstvo je sa pozicije 412-7 javnim ustanovama, izvršilo prenos sredstava u iznosu od 114.962,64€, na ime naknada za rad Upravnog odbora za period od 01.04.2016. do 31.12.2017. godine. Naknade su isplaćivane u iznosu od po 70,00€ za predsjednike i iznosu od 50,00€ mjesečno, za članove Upravnog odbora. Takođe su shodno članu 17 Granskog kolektivnog ugovora za socijalnu djelatnost isplaćeni izdaci za jubilarne nagrade u iznosu od 31.104,00€.

Revizijom je utvrđeno da je sa pozicije 412-7 izvršena isplata pomoći zaposlenima (za liječenje, zbog smrti člana uže porodice i za stručno usavršavanje) u iznosu od 23.590,00€. Isplate pomoći su vršene po rješenjima a u skladu sa odredbama člana 19, 20 i 21 Granskog kolektivnog ugovora za oblast socijalne zaštite. Navedene izdatke je trebalo isplatiti sa pozicije 431-6 Transferi za jednokratne socijalne pomoći shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

2.6.4. Izdaci za materijal gorivo i energiju (pozicija 413)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 990.548,38€ odnose se na izdatke za administrativni materijal u iznosu od 36.343,43€, izdatke za materijal za zdravstvenu zaštitu u iznosu od 4.484,58€, izdatke za materijal za posebne namjene u iznosu od 89.056,19€, izdatke za električnu energiju u iznosu od 42.043,13€, izdatke za gorivo u iznosu od 22.353,05€ i ostale izdatke u iznosu 796.268,00€. Navedeni izdaci izvršeni su sa Programa: Administracija u iznosu od 27.068,49€, sa Programa: Centar za azil u iznosu od 153.923,99€, sa Programa: Uprava za zbrinjavanje izbjeglica u iznosu od 13.693,41€ is a Programa: Centri za socijalni rad u iznosu od 795.862,49€.

Ostali izdaci u iznosu od od 796.268,00€ izvršeni su sa Programa: Centri za socijalni rad u iznosu od 795.862,49€ i Programa: Centar za azil u iznosu od 405,51€, a iskazani su po osnovu: prenosa sredstava centrima za socijalni rad na ime materijalnih troškova u iznosu od 610.247,15€; isplate na ime obezbjeđenja poslovnog prostora za potrebe Dnevnog centra Danilovgrad u iznosu od 68.000,00€, shodno Zaključku Vlade br.07226 od 09. februara 2017.godine; isplate po osnovu izvođenja radova na otvaranju odeljenja za demenciju u Domu starih Bijelo Polje u iznosu od 60.000,00€; isplate po osnovu realizacije projekta „Kvalifikovana radna snaga za bolju budućnost“ iznos od 27.121,93€; isplate na ime adaptacije JU Doma starih Bijelo Polje u iznosu od

17.000,00€; isplate na ime adaptacije objekta Doma starih Grabovac u iznosu od 13.493,41€ i isplate po osnovu nabavke potrošnog materijala u iznosu od 405,51€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

2.6.5. Izdaci za službena putovanja (pocicija 414-1)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji izvršeni su u iznosu od 74.735,00€ i to: sa programa Administracija u iznosu od 63.234,46€, programa Centar za azil u iznosu od 894,12€ i programa Uprava za zbrinjavanje izbjeglica u iznosu od 10.606,42€. Izdaci za službena putovanja se odnose na izdatke za dnevnice u zemlji u iznosu od 11.109,51€, izdatke za ino dnevnice u iznosu od 45.383,07€, izdatke za prevoz na službenom putu u iznosu od 4.041,02€, izdatke za smještaj na službenom putu u iznosu od 9.860,43€, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 1.253,28€, izdatke za gorivo u iznosu od 1.085,20€, izdatke za nabavku materijala u iznosu od 1.896,46€ i ostale izdatke u iznosu od 135,66€.

Kod izdataka za službena putovanja utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

Zaposleni u najvećem broju slučajeva nijesu podnosili izvještaje sa službenog putovanja, nijesu dostavljali dokumentaciju za obračun putnih troškova u utvrđenom roku, uz pojedine putne naloge su obračunati troškovi koji nijesu predviđeni Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Takođe je utvrđeno da najave službenog putovanja zaposlenih u Upravi za zbrinjavanje izbjeglica i Centru za azil nijesu dostavljane na potpis sekretaru Ministarstva kako je to utvrđeno Internim pravilom o postupku odobravanja službenog putovanja

- **Subjekt revizije treba da obračun i isplatu troškova za službena putovanja vrši u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru i shodno Internim pravilom o postupku odobravanja službenog putovanja.**

2.6.6. Izdaci za reprezentaciju (pozicija 414-2)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 2.300,38€ odnose se na izdatke za ugostiteljske usluge, koji su izvršeni preko programa Administracija u iznosu od 717,94€, Centar za azil u iznosu od 264,65€ i Uprava za zbrinjavanje izbjeglica u iznosu od 1.317,79€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača i Rješenjima o isplati.

2.6.7. Izdaci za komunikacione usluge (pozicija 414-3)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 1.658.652,58€ odnose se na izdatke za poštanske usluge (provizija za isplatu socijalnih davanja za period od 2015 do 2017.godine) u iznosu od 1.432.167,82€, izdatke za usluge fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 25.037,65€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 44.162.51€, izdatke za dnevnu štampu u iznosu od 650,00€, izdatke za gorivo u iznosu od 1.855,27€ izdatke za usluge reprezentacije u iznosu od 19.824.00€, izdatke za konsultanske usluge, projekte i studije u iznosu od 1,650.00€, izdatke za ostale usluge (usluge kopiranja, štampanja, prevođenja i

sl.) u iznosu od 42,515.85€, izdatke za tekuće održavanje opreme u iznosu od 12.622,94€, izdatke za zakup objekata u iznosu od 9.695,20€, izdatke za usluge osiguranja u iznosu od 3.777,14€, ostale izdatke u iznosu od 7.303,37€, transfere za jednokratne socijalne pomoći u iznosu od 1.500.00€ i izdatke za opremu u iznosu od 23.286,46.

Izdaci za komunikacione usluge terećeni su izdacima u iznosu od 201.409,54€ koji po ekonomskoj klasifikaciji ne pripadaju ovoj poziciji izdataka već poziciji 413 -administrativni i ostali materijal u iznosu od 35.082,07€, 414-1 – izdaci za službena putovanja u iznosu od 44.162,51€, 414-2- izdaci za reprezentaciju u iznosu od 19.824,00€, pozicija 414-7 – konsultantske usluge u iznosu od 1.650,00€, pozicija 414-9 izdaci za ostale usluge u iznosu od 42.515,85€, pozicija 415-3 – izdaci za tekuće održavanje u iznosu od 12.622,94€, pozicija 417-1 – izdaci za zakup u iznosu od 9.695,20€, pozicija 419-4 –izdaci za osiguranje u iznosu od 3.777,14€ pozicija 419-9 – ostali izdaci u iznosu od 7.303,37€, pozicija 431-6 – transferi za jednokratne socijalne pomoći u iznosu od 1.500,00€ i pozicija 414-5 – izdaci za nabavku opreme u iznosu od 23.286,46€.

2.6.8. Izdaci za prevoz, advokatske i notarske usluge (pozicije 4144, 4145 i 4146)

Izdaci evidentirani na ovim pozicijama u iznosu od 2.151,44€ odnose se na administrativne takse u iznosu od 15,00€, advokatske i notarske usluge u iznosu od 561,44€ i usluge prevoza u iznosu od 1.575,00€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani i isti izvršeni sa programa Centar za azil u iznosu od 1.575,00€ i sa programa Administracija u iznosu od 576,44€.

2.6.9. Izdaci za konsultanske usluge (pozicija 414-7)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 1.008.676,12€, odnose se na izdatke za realizaciju projekata u iznosu od 918.406,65€, izdatke za naknade u iznosu od 60.697,50€, izdatke za službena putovanja u iznosu od 14.486,64€, izdatke po osnovu ugovora o dopunskom radu u iznosu od 5.517,00€, izdatke za usluge prevođenja u iznosu od 5.703,54€ i ostale izdatke u iznosu od 3.864,29€.

Evidentirani izdaci su realizovani preko programa Administracija u iznosu od 78.455,15€, programa socijalno boračka i invalidska zaštita u iznosu od 929.680,97€ i programa Uprave za zbrinjavanje izbjeglica u iznosu od 540,00€.

Revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 918.406,65€, odnose na prenos sredstava UNDP-u u iznosu od 370.000,00€, po osnovu realizacije projekta socijalni karton - informacioni sistem socijalnog staranja u Crnoj Gori, shodno Sporazumu br. 051-1/15-1 od 26.01.2015. godine i Aneksa 2 koji se odnosi na nastavak reforme Sistema socijalne zaštite potpisanom 10.03.2017. godine između UNDP-a i Ministarstva rada i socijalnog staranja.

Izdaci u iznosu od 548.406,50€, odnose se na realizaciju regionalnog stambenog projekta i to: iznos od 266.149,79€ za izgradnju, opremanje i stručni nadzor Doma za stara lica u Pljevljima, iznos od 155.000,00€ uplaćen Agenciji za projektovanje i planiranje, za izradu individualnih stambenih objekata-

porodičnih kuća za raseljena i interno raseljena lica i za vršenje projektnog nadzora shodno Ugovoru; izdaci u iznosu 123.756,86€ odnose se na građevinske radove za stambene objekte na lokacijama Kamp Konik i u opštini Berane (izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača i Rješenjima Ministarstva o isplati sredstava). Sa ove pozicije je izvršen i prenos sredstava u iznosu od 3.500,00€ za realizaciju projekta za izgradnju jedne montažne kuće shodno Memorandumu o razumijevanju sa Njemačkom nevladinom organizacijom Help-Hilfe.

Ministarstvo je sa ove pozicije isplatilo izdatke u iznosu od 60.697,50€ i to po osnovu naknada Operativnom timu za projekat "Socijalni karton – Informacioni sistem socijalnog staranja" u iznosu od 26.620,00€. Neto naknade su isplaćivane za osam lica shodno rješenjima Ministarstva u pojedinačnim iznosima od 1.210,00€ do 4.840,00€.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo za četiri lica nije isplatilo naknade u skladu sa Odlukom o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada, jer im je za 12 mjeseci isplaćena naknada u većem mjesečnom iznosu od 50% prosječne bruto zarade u Crnoj Gori u prethodnoj godini, kako je to utvrđeno Odlukom.

Takođe je utvrđeno da na isplaćene naknade nije vršen obračun i isplata poreskih obaveza, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo na ime naknada zaposlenima isplatilo iznos od 22.977,50€ po osnovu angažovanja istih na realizaciji pod projekta u okviru Regionalnog stambenog programa (RHP) za CG, shodno Sporazumu zaključenog između Ministarstva i Razvojne banke Savjeta Evrope od 30.03.2015.godine.

Naknade su utvrđene rješenjima Ministarstva u mjesečnom iznosu od 30% neto zarade, za četiri službenika Ministarstva, a isplata je vršena za period od tri godine (2015. – 2017.), u iznosima od 3.624,50€ do 7.392,00€.

Ministarstvo nije prezentiralo saglasnost Vlade CG za isplatu ovih naknada shodno odredbama člana 4 važeće Odluke. Takođe je utvrđeno da na isplaćene naknade nije vršen obračun i plaćanje poreza i doprinosa, shodno odredbama Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakona o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

Naknade u iznosu od 11.100,00€, isplaćene su članovima Odbora za utvrđivanje reprezentativnosti sindikata u iznosu od 9.900,00€ i članovima Komisije za davanje predloga za otklanjanje razlika u podacima u postupku za trajno rješavanje pitanja raseljenih i interno raseljenih lica za period od maja do decembra 2017. godine u iznosu od 1.200,00€. Isplate su vršene shodno rješenjima za 12 lica u mjesečnom iznosu od po 100,00€. Revizijom je utvrđeno da za isplatu ovih naknada nije prezentirana saglasnost Vlade CG shodno Odluci. Takođe je utvrđeno da je isplata ove naknade vršena u dužem vremenskom periodu od šest mjeseci kako je utvrđeno Odlukom (naknada isplaćivana za period od 8 do12 meseci).

- **Subjekt revizije treba da utvrđivanje i isplatu naknada članovima radnih timova i komisija vrši u skladu sa Odlukom o kriterijumima za utvrđivanje visine naknade za rad člana radnog tijela ili drugog oblika rada.**

- **Subjekt revizije treba da na isplaćene naknade vrši obračun i plaćanje poreskih obaveza u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.**

Sa ove pozicije isplaćeni su izdaci po osnovu ugovora o dopunskom radu u iznosu od 5.517,50€. Isplata je izvršena za 12 lica, u iznosima od 250,00€ do 500,00€. Na navedene naknade isplaćen je porez i prirez, ali ne i doprinosi za obavezno socijalni osiguranje.

Ministarstvo je sa ove pozicije isplatilo i izdatke u ukupnom iznosu od 24.054,47€ i to za službena putovanja u iznosu od 14.486,64€, organizovanje tehničkog sastanka sa predstavnicima Evropske komisije u iznosu od 5.217,54€, za električnu energiju u iznosu od 853,94€, komunalne naknade u iznosu od 2.311,20€, konsultantske usluge u iznosu od 540,00€, usluge prevođenja u iznosu od 86,00€, taksi usluge u iznosu od 82,00€ i gorivo u iznosu od 77,15€.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za konsultantske usluge terećeni sa izdacima u iznosu od 53.209,47€, koji shodno ekonomskoj klasifikaciji ne pripadaju ovoj poziciji, već poziciji 411 - izdaci po ugovorima o dopunskom radu u iznosu od 5.517,50€, poziciji 412 - izdaci za naknade zaposlenih u iznosu od 24.177,50€, poziciji 413 - izdaci za gorivo i električnu energiju u iznosu od 890,94€, poziciji 414-1- izdaci za službena putovanja u iznosu od 14.486,64€, poziciji 414- 9- izdaci za ostale usluge u iznosu od 5.825,69€ i poziciji 419- 6 izdaci za komunalne usluge u iznosu od 2.211,20€.

2.6.10. Izdaci za usluge stručnog usavršavanja (pozicija 414-8)

Izdaci evidentirani u iznosu od 1.182,00€ odnose se na kotizaciju za seminar radi stručnog usavršavanja i isti su dokumentovani fakturama dobavljača.

2.6.11. Izdaci za ostale usluge (pozicija 414 -9)

Izdaci evidentirani u iznosu od 57.708,37€ su izvršeni sa programa Administracija u iznosu od 55.668,76€, Uprave za zbrinjavanje izbjeglica u iznosu od 539,40€ i Centra za azil u iznosu od 1.500,21€. Revizijom je utvrđeno da je iznos od 53.291,61€ plaćen iz sredstava donacije a iznos od 2.377,15€ iz budžetskih sredstava. Izdaci finansirani iz budžetskih sredstava se odnose na nabavku i održavanje kompjuterske i ostale opreme, usluge prevođenja, održavanja programa i sl. Izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača.

Izdaci finansirani iz donacija u iznosu od 53.302,10€ odnose se na izdatke po osnovu prenosa sredstava centrima za socijalni rad u iznosu od 49.589,61€, na izdatke za naknade projektnom i finansijskom asistentu u iznosu od 3.600,00€ i izdake za bankarske provizije u iznosu od 102,00€. Isplata navedenih izdataka vršena je iz sredstava donacija UNHCR koja su odobrena za realizaciju Projekta

„Pružanje socijalne pomoći raseljenim licima iz bivše Jugoslavije“ Kroz ovaj pod-projekat, UNHCR pruža podršku Ministarstvu u pružanju finansijske pomoći raseljenim licima bivše Jugoslavije. Finansijska pomoć korisnicima ovog Projekta se isplaćivala kvartalno, primjenom kriterijuma iz oblasti socijalne zaštite. Takođe, kroz ovaj pod-projekat, UNHCR pruža podršku Ministarstvu u pružanju operativne pomoći za šest centara za socijalni rad Podgorica, Nikšić, Bar, Berane, Plav i Rožaje, za pokrivanje troškova goriva i kancelarijskog materijala, u opštinama u kojima borave lica koja ostvaruju pomoć, odnosno koja su korisnici ovog Projekta. Sredstva su uplaćena preko Glavnog računa Državog Trezora na žiro račune centara za socijalni rad koji su dalje vršili uplate prema korisnicima navedene pomoći.

Ministarstvo je u revidiranom periodu vršilo praćenje realizacije Projekta kroz centre za socijalni rad i obezbjeđivalo kvartalne izvještaje o realizaciji Projekta, za UNHCR.

Osim navedenih izdataka iz sredstava donacija UNHCER-a isplaćene su i naknade za dva zaposlena lica u Ministarstvu za obavljanje poslova projektnog i finansijskog asistenta na navedenom projektu. Isplata je vršena kvartalno, u iznosu od po 450,00€ tj.na godišnjem nivou u iznosu od 1.800,00€ po izvršiocu.

2.6.12. Izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata (pozicija 415-2)

Izdaci evidentirani u iznosu od 4.140,74€ odnose se na izdatke za tekuće održavanje građevinskih objekata i izvršeni su preko programa Uprave za zbrinjavanje izbjeglica u iznosu od 391,65€ i programa Centar za azil u iznosu od 3.749,09€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača.

2.6.13. Tekuće održavanje opreme (pozicija 415-3)

Izdaci evidentirani u iznosu od 24.227,18€ odnose se na izdatke za tekuće održavanje opreme i izvršeni su sa programa Administracija u iznosu od 8.972,32€, Uprave za zbrinjavanje izbjeglica u iznosu od 854,35€ i Centra za azil u iznosu od 14.400,51€. Revizijom je utvrđeno da je sa ove pozicije izvršena nabavka vozila u iznosu od 6.000,00€, usluge tekućeg održavanja opreme i objekata iznos od 11.742,27€ i usluge servisiranja opreme u iznosu od 6.534,91€. Navedeni izdaci dokumentovani su fakturama dobavljača.

Subjekt revizije, izdatke u iznosu od 6.088,00€ (nabavka kancelarijske opreme u iznosu od 88,00€, nabavka polovnog vozila u iznosu od 6.000,00€) nije izvršio sa odgovarajuće pozicije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

2.6.14. Izdaci za zakup objekata i zakup parkinga (pozicija 417-1 i 417-3)

Izdaci evidentirani na ovim pozicijama u iznosu od 26.959,30€ odnose se na izdatke za zakup objekta u iznosu od 26.239,30€ i izdatke za zakup parkinga u iznosu od 720€. Navedeni izdaci su izvršeni sa Programa: Administracija u iznosu od 3.493,30€, sa Programa: Uprave za zbrinjavanje izbjeglica u iznosu od 22.746,00€ i izdatke po osnovnu zakupa parkinga u iznosu od 720,00€. Izdaci

izvršeni preko Programa: Administracija u iznosu od 3.494,30€ odnose se na izdatke za zakup poslovnog prostora za potrebe Udruženja penzionera shodno Ugovoru o zakupu kojim je definisana mjesečna zakupnina 630,00€. Sa Programa: Uprave za zbrinjavanje izbjeglica isplaćen je iznos od 22.746,00€ na ime zakupa poslovnog prostora za potrebe ovog organa i 720,00€ na ime zakupa parkinga shodno Rješenju Parking servisa Podgorica.

2.6.15. Ostali izdaci (pozicija 419)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 230.955,35€ odnose se na izdatke za osiguranje u iznosu od 8.528,29€, izdatke za kontribucije povodom članstva u domaćim i međunarodnim organizacijama u iznosu od 116.430,58€, izdatke za komunalne naknade u iznosu od 9.877,77€ i izdatke po osnovu isplate ugovora o djelu u iznosu od 96.118,71€. Navedeni izdaci su izvršeni sa Programa: Administracija u iznosu od 122.056,45€, sa Programa: Centar za azil u iznosu od 107.264,75€, sa Programa: Uprava za zbrinjavanje izbjeglica u iznosu od 1.634,15€.

Izdaci za osiguranje isplaćeni su shodno zaključenom ugovoru sa osiguravajućom kućom Sava Montenegro po osnovu usluga kolektivnog osiguranja i dopunskog zdravstvenog osiguranja za zaposlene u Ministarstvu i organima u sastavu u iznosu od 5.327,61€, dok su izdaci po osnovu održavanja i registracije vozila isplaćeni u iznosu od 3.200,68€, koje nije trebalo isplatiti sa pozicije 419 već sa pozicije 415 – Tekuće održavanje opreme.

Izdaci isplaćeni sa Programa Administracija u iznosu od 116.430,58€ odnose se na izdatke za kontribucije za učešće u domaćim i međunarodnim organizacijama u iznosu od 100.000,00€, izdatke provizije za ino plaćanja u iznosu od 280,27€; izdatke za članarine Međunarodnim organizacijama rada u iznosu od 13.424,31€, izdatke za konsultanske usluge u iznosu od 2.486,00€, izdatke po osnovu isplate naknade zaposlenom po ugovoru o dopunskom radu u od 240,00€. Izdatke za konsultanske usluge u iznosu 2.486,00€ nije trebalo evidentirati na poziciji 4195 već na poziciji 4147. Izdaci za komunalne naknade odnose se na izdatke za odvoz i deponovanje smeća u iznosu od 3.822,54€ i izdatke za potrošnju vode u iznosu od 6.055,23€. Navedeni troškovi su adekvatno dokumentovani.

Sa ove pozicije isplaćeni su izdaci u iznosu od 96.118,71€ po osnovu naknada po ugovoru o djelu i ugovoru o privremenim i povremenim poslovima i isti su izvršeni sa programa Administracija u iznosu od 5.318,91€ i programa Centar za azil u iznosu od 90.799,80€.
Izdaci isplaćeni sa Programa Centar za azil odnose se na izdatke za neto naknade u iznosu od 89.881,84 i izdatke za poreske obaveze u iznosu od 917,96€. Revizijom je utvrđeno da su naknade po ugovorima o privremenim i povremenim poslovima isplaćene angažovanim izvršiocima za obavljanje administrativnih poslova (sortiranje, obilježavanje i slaganje arhivske građe, skeniranje dokumenata za potrebe arhive, unos podataka u bazu, provjera unijetih podataka), kao i poslova obezbjeđivanja objekata i lica. (period angažovanja

izvršioca je od jednog do deset mjeseci dok je sedam izvršioca bilo angažovano za vršenje istog posla tokom 12 mjeseci).

Naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima su isplaćene za 36 lica u iznosu od 469,54€ do 5.358,60€ na godišnjem nivou po izvršiocu.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo tokom 2017. godine zaključilo ugovore o privremenim i povremenim poslovima sa 7 lica za vršenje poslova obezbjeđenje objekata i lica u Centru za poslove azila u Spužu, koji su utvrđeni Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Ministarstva rada i socijalnog staranja, što nije u skladu sa članovima 16 i 21 Zakona o radu.

Takođe je sa 7 izvršilaca zaključio ugovore za obavljanje istog posla za 12 mjeseci 2017. godine, što nije u skladu sa odredbama člana 163 Zakona o radu kojim je propisano da Poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini zaključiti ugovor o privremenim i povremenim poslovima sa licima koji se nalaze na evidenciji Zavoda za zapošljavanje.

- **Subjekt revizije treba da ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključuje u skladu sa odredbama člana 163 Zakona o radu.**

Izdaci isplaćeni sa programa Administracija u iznosu od 5.318,91€ odnose se na isplaćene naknade. Isplata je izvršena shodno ugovorima o djelu za obavaljanje poslova slaganja i arhiviranja dokumentacije, poslove higijene i preuzimanja i konverzije podataka, kao i po osnovu angažovanja jednog lica po osnovu ugovora o dopunskom radu. Naknade po ugovoru o djelu isplaćene su za pet lica u iznosu od 430,00€ do 1.800,00€.

2.6.16. Izdaci za dječije dodatke (pozicija 421-1)

Revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 3.281.064,41€ edevidentirani na poziciji 4211 odnose na isplaćene dječije dodatke. Isplata je vršena na osnovu mjesečnih zbirnih Rješenja Ministarstva o isplatama socijalnih davanja.

Zakonom o socijalnoj i dječijoj zaštiti je utvrđeno da ovo pravo može ostvariti dijete: Korisnik materijalnog obezbjeđenja; Korisnik dodatka za njegu i pomoć; lične invalidnine; dijete bez roditeljskog staranja i dijete čiji je roditelj, usvojilac, staralac, hranitelj, odnosno lice kome je dijete povjereno na njegu, vaspitanje i obrazovanje kao korisnik materijalnog obezbjeđenja zasnovao radni odnos na osnovu sporazuma o aktivnom prevazilaženju nepovoljne socijalne situacije. Pravo na dodatak imaju troje djece u porodici. Visina dodatka za djecu takođe je zakonom utvrđena, a polugodišnje se vrši usklađivanje tih iznosa sa kretanjem troškova života i prosječne zarade zaposlenih.

2.6.17. Izdaci za boračko invalidsku zaštitu (pozicija pozicija 421-2)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 6.660.487,99€ odnose se na isplatu naknada po osnovu prava iz boračko invalidske zaštite u iznosu od

6.225.044,55€, pogrebne troškove korisnika prava u iznosu od 66.923,13€, isplate udruženjima penzionera u iznosu od 368.520,31€ i bančine provizije u iznosu od 6.437,88€.

U postupku revizije je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 6.225.044,55€ odnose na sljedeće naknade: ličnu invalidninu u iznosu od 2.525.152,36€, dodatak za njegu i pomoć od strane drugog lica u iznosu od 445,613,07€, ortopedski dodatak u iznosu od 288.551,80€, porodičnu invalidninu u iznosu od 1.711.657,41€, novčane naknade materijalnog obezbjeđenja u iznosu od 1.029.231,25€, uvećanja novčane naknade materijalnog obezbjeđenja po osnovu samohranosti u iznosu od 30.308,79€, porodični dodatak i razlika po tom osnovu u iznosu od 193.236,22€, i po osnovu ostalih primanja u iznosu od 1.305,15€. Pravni osnov za isplatu navedenih naknada sadržan je u Zakonu o boračkoj i invalidskoj zaštiti.

U narednoj tabeli dat je pregled isplaćenih naknada po vrsti prava i mjestu ostvarivanja prava

LOKALNE SAMOUPRAVE	Lična invalidnina	Dodatak za njegu i pomoć	Ortopedski dodatak	Porodična invalidnina i uvecana porodična invalidnina	Novčana naknada materijalnog obezbjeđenja	Uvećanje NN materijalnog obezbjeđenja po osnovu samohranosti	Uvećanje MO po osnovu TBC	Porodični dodatak	Besplatna i povlašćena vožnja	Dodatak/Razlika	Iznos isplate
ANDRIJEVICA	19,433.46	3,794.73	2,085.57	5,217.23	19,040.99	959.09	0.00	0.00	29.25	0.00	50,560.32
BAR	125,000.50	15,878.73	13,893.66	52,165.60	24,795.37	417.25	0.00	16,261.45	41.10	0.00	248,453.66
BERANE	111,351.20	17,691.91	7,402.74	102,086.44	47,571.38	901.96	0.00	12,959.40	8.25	0.00	299,973.28
BIJELO POLJE	179,116.86	32,359.25	11,118.14	126,470.80	123,956.56	4,022.16	348.45	15,351.50	0.00	1,245.25	493,988.97
BUDVA	17,569.29	0.00	0.00	14,749.92	8,300.25	417.25	0.00	4,034.21	37.50	0.00	45,108.42
CETINJE	74,375.53	265.00	9,551.11	59,602.96	32,272.20	1,535.22	0.00	2,811.57	0.00	161.26	180,574.85
DANILOVGRAD	132,933.51	48,953.38	19,164.08	40,776.87	26,197.95	1,467.17	0.00	24,188.77	0.00	119.48	293,801.21
GUSINJE	29,414.79	4,746.63	503.40	4,318.98	23,619.90	417.25	0.00	6,113.62	0.00	0.00	69,134.57
HERCEG NOVI	92,562.44	4,290.70	15,640.11	94,357.94	14,301.24	0.00	0.00	8,925.19	0.00	0.00	230,077.62
KOLAŠIN	60,271.59	17,261.65	13,089.40	24,834.32	47,484.76	1,771.96	59.54	0.00	0.00	0.00	164,773.22
KOTOR	69,919.93	21,862.05	7,969.56	46,465.46	17,409.87	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	163,626.87
MOJKOVAC	59,268.29	5,164.96	4,171.39	42,800.65	28,698.27	667.63	0.00	0.00	0.00	0.00	140,771.19
NIKŠIĆ	374,794.70	47,988.60	37,701.58	292,190.80	112,447.50	4,791.73	0.00	21,008.65	134.40	29.80	891,087.76
PETNJICA	26,969.29	0.00	1,006.80	5,038.81	13,009.72	0.00	0.00	2,811.57	0.00	119.37	48,955.56
PLAV	55,020.26	4,746.63	2,418.26	29,676.61	46,858.90	1,242.03	134.31	0.00	0.00	668.48	140,765.48
PLJEVLJA	159,254.81	29,065.09	13,161.08	97,694.35	69,059.13	1,416.90	0.00	6,845.78	0.00	378.86	376,876.00
PLUŽINE	14,059.25	558.93	0.00	12,950.32	21,813.85	2,200.78	0.00	0.00	0.00	0.00	51,583.13
PODGORICA	762,637.07	162,723.95	108,315.58	580,639.21	240,494.86	6,333.50	417.25	54,443.23	54.00	1,726.90	1,917,785.55
ROŽAJE	57,171.39	7,796.13	6,112.81	15,767.91	39,040.73	0.00	0.00	0.00	0.00	5,657.56	131,546.53
ŠAVNIK	9,687.21	597.52	0.00	26,317.17	27,557.34	804.63	0.00	7,091.08	0.00	0.00	72,054.95
TIVAT	19,579.11	4,746.63	2,085.57	13,486.44	4,167.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	44,065.17
ULCINJ	47,410.62	0.00	9,277.39	17,573.46	16,511.71	0.00	0.00	0.00	41.10	0.00	90,814.28
ŽABLJAK	27,351.26	15,120.60	3,883.57	6,475.16	24,621.35	942.28	0.00	0.00	0.00	283.24	78,677.46
Grand Total	**2,525,152.36**	**445,613.07**	**288,551.80**	**1,711,657.41**	**1,029,231.25**	**30,308.79**	**959.55**	**182,846.02**	**345.60**	**10,390.20**	**6,225,056.05**

Revizijom je utvrđeno da je pravo na navedene naknade ostvarilo 34.027 korisnika kao i da su pojedina lica bila korisnici dva ili više puta prava iz ove oblasti.

Sa ove pozicije izvršena je isplata u iznosu od 63.227,13€ po osnovu refundacije pogrebnih troškova. Shodno članu 62 Zakona o boračkoj i invalidskoj zaštiti ovo pravo ostvaruje član porodice ili lice koje je snosilo troškove sahrane, ukoliko to pravo nije ostvarilo po drugom osnovu.

Takođe su isplaćeni izdaci u iznosu od 3.696,00€ shodno Zakonu o boračkoj i invalidskoj zaštiti po osnovu godišnjih novčanih primanja nosilaca "Partizanske spomenice od 1941. godine".

Ministarstvo je isplatilo izdatke u iznosu od 368.520,31€ i to:

- Udruženju penzionera Podgorica u iznosu od 115.000,00€ na ime sufinansiranja rješavanja stambenih potreba penzionera, shodno nalogu Ministarstva i zahtjevu Udruženja penzionera br. 70 od 04.04.2016. godine, za isplatu duga izvođaču radova po osnovu ugovora o gradnji br. 62 od 12.03.2014. godine kojim je predviđena gradnja 100 stambenih jedinica;
- Udruženju penzionera Nikšić u iznosu od 150.000,00€ na ime izgradnje stambenog objekta za korisnike penzija u opštini Nikšić, shodno Aneksu Ugovora broj 183-187/16-3, od 22.12.2017. godine, zaključenim između Ministarstva rada i socijalnog staranja, opštine Nikšić i NVO Udruženja penzionera.
- Udruženju penzionera Crne Gore u iznosu od 98.520,31€ na ime pokrića dijela troškova opštinskim udruženjima oko nabavke zimnice za 2017. godinu, shodno zaključku Vlade i Ugovoru o isporuci br. 183-117/17-1 od 20.11.2017. godine i
- Savezu udruženja penzionera CG u iznosu od 5.000,00€, na ime troškova štampanja lista "Glasnik penzionera CG".

U postupku revizije nije prezentiran zaključak Vlade kojim je odobrena isplata u iznosu od 265.000,00€ po osnovu sufinansiranja stambenih potreba penzionera u Podgorici i Nikšiću.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo sa pozicije 4212– Izdaci za boračku i invalidsku zaštitu isplatilo iznos od 368.520,31€, a iste je shodno važećem Pravilniku trabalo isplatiti sa pozicije 431– Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru.

2.6.18. Izdaci za materijalno obezbjeđenje porodice (pozicija 421-3)

Sa pozicije 421-3 isplaćeni su izdaci u iznosu od 10.607.053,38€, a odnose se na izdatke za materijalno obezbjeđenje porodice u iznosu od 8.964.629,57€ izdatke za sahrane korisnika materijalnog obezbjeđenja u iznosuod 218.680,71€, izdatke za naknade raseljenim licima u iznosu od 18.089,98€ i izdatke za putne troškove invalidnih lica u iznosu od 1.405.653,12€.

Izdaci u iznosu od 10.556.256,05€ isplaćeni su shodno Zakonu o socijalnoj i dječjoj zaštiti preko Ministarstva, dok su izdaci u iznosu od 50.797,33€ isplaćeni preko centara za socijalni rad.
Zakonom je utvrđena visina materijalnog obezbjeđenja i to za: pojedinca 63.50 eura; porodicu sa jednim članom 65.86 eura; porodicu sa dva člana 76.20 eura; porodicu sa tri člana 91.50 eura; porodicu sa četiri člana 108.00 eura; porodicu sa pet i više članova 120,70 eura. Visina materijalnog obezbjeđenja za lice bez roditeljskog staranja iznosi mjesečna naknada iznosi 120.70 eura.

Izdaci u iznosu od 50.797,33€ isplaćeni su shodno Zakonu o azilu i shodno Uredbi o novčanoj pomoći za lice koje traži azil, kojem je priznat status izbjeglice i kojem je odobrena dodatna zaštita. Visina mjesečne novčane pomoći iznosi: za pojedinca 55,00€; za porodicu sa dva člana 66,00€; za porodicu sa tri člana 79,20€; za porodicu sa četiri člana 93,50€ i za porodicu sa pet i više članova 104.50€.

2.6.19. Izdaci za porodiljsko odsustvo (pozicija 421-4)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Državnog trezora na ovoj poziciji u iznosu od 15.789,103,62€ odnose na izdatke za refundaciju naknada zarada za porodiljsko odnosno roditeljsko odsustvo i refundaciju naknada zarada za rad sa polovinom punog radnog vremena u iznosu od 11.800,058,64€ i na izdatke za naknade po osnovu rođenja djeteta i naknada za novorođeno dijete u iznosu od 3.989,044,98€. Sredstva za refundaciju porodiljskog odnosno roditeljskog odsustva Ministarstvo je prenosilo centrima za socijalni rad dok je isplatu naknada po osnovu rođenja djeteta i naknada za novorođeno dijete shodno rješenjima Ministarstvo vršilo sa računa otvorenog za te namjene.

U postupku revizije utvrđeno je da isplatu naknada po osnovu rođenja djeteta i naknada za novorođeno dijete, vrši Ministarstvo na način što se mjesečno, shodno prikupljenim podacima od centara za socijalni rad dobijenih iz SWIS sistema (socijalni karton-informacioni sistem socijalnog staranja) o broju korisnika, utvrđuje iznos sredstava potrebnih za isplatu naknada te se sredstva direktno sa računa Ministarstva isplaćuju korisnicima.

Uvidom u podatke iz informacionog sistema Ministarstva, utvrđeno je da su od strane centara za socijalni rad, u 2017. godini, zahtijevana sredstva po osnovu refundacije porodiljskog odsustva u iznosu od 11.498.638,45€ a revizijom je utvrđeno da je po ovom osnovu Ministarstvo centrima prenijelo sredstva u iznosu od 11.800,058,64€, što je za 301.420,04€ više od zahtijevanog iznosa po ovom osnovu i to za isplatu materijalnih troškova centara.

U vezi navedenog, odgovorno lice Ministarstva, je dalo izjavu br. 023-37/19-1 od 15.01.2019. godine, u kojoj se između ostalog navodi da je Ministarstvo sa pozicije 4214 – porodiljsko odsustvo, centrima za socijalni rad prenijelo sredstava u većem iznosu od zahtijevanih za 301.157,48€, što je uzrokovalo nenamjensku potrošnju, a glavni razlog za ovakav način preraspodjele sredstava je što za 2017. godinu Ministarstvu, nijesu odobrena budžetska sredstva za Program – Centri za socijalni rad u zahtijevanom iznosu (zahtijevano 10.474.751,11€, odobreno 8.290.909,94€), tako da centri nijesu bili u mogućnosti da normalno obavljaju svoje redovne aktivnosti.

Bez obzira na navedene razloge konstatuje se da Ministarstvo nije sredstva u iznosu od 301.157,48€, koristilo u granicama i za namjene utvrđene Zakonom o budžetu države.

- **Subjekt revizije treba da shodno članu 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, budžetska sredstva koristi po dinamici, u granicama i za namjene utvrđene Zakonom o budžetu za tekuću godinu.**

2.6.20. Izdaci za tuđu njegu i pomoć (pozicija 421-5)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi državnog trezora na ovoj poziciji u iznosu od 21.169.943,85€ odnose na izdatke za dodatak za njegu i pomoć u iznosu od 12.490.162,26€, izdatke za lične invalidnine u iznosu od 4.063.379,51€ i izdatke za naknade roditelju ili staratelju-njegovatelju lica koje je korisnik lične invalidnine u iznosu 4.616.402,08€.

Isplatu navedenih izdataka vršilo je Ministarstvo sa računa otvorenog za ove namjene. Obrada zahtjeva odnosno donošenje rješenja o priznavanju prava sprovodi se kroz SWIS program u centrima za socijalni rad a Ministarstvo, na osnovu unijetih podataka od strane centara u SWIS program, vrši izradu mjesečnih rekapitulara sa iznosom sredstava kojih treba isplatiti po ovom osnovu.

2.6.21.Izdaci za ishranu djece u predškolskim ustanovama (pozicija 421-6)

Izdaci evidentirani u iznosu od 663.743,97€ odnose se na prenos sredstava centrima na ime troškova ishrane djece u predškolskim ustanovama i naknada vaspitačima u iznosu od 285.187,70€, prenos sredstava JU Lovćen Bečići u iznosu od 373.244,17€, prenos sredstava Fondaciji "Djeca bez granica" u iznosu od 5.300,60€ i na izdatke po osnovu bankarske provizije u iznosu od 11,50€.

Pravni osnov za isplatu izdataka za ishranu djece u predškolskim ustanovama u iznosu od 274.729,70€ sadržan je u odredbama člana 46 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti kojim je propisano da pravo na troškove ishrane u javnoj predškolskoj ustanovi ostvaruju djeca u skladu sa zakonom kojim se uređuje predškolsko vaspitanje i obrazovanje.

Ministarstvo je JU Lovćen Bečići prenijelo sredstava u iznosu od 373.244,17€ shodno ugovorima o obezbjeđivanju odmora i rekreacije djece, korisnika materijalnog obezbjeđenja. Predmet zaključenih Ugovora je odmor i rekreacija djece korisnika materijalnog obezbjeđenja porodice, djece bez roditeljskog staranja i djece smještene u ustanovama socijalne i dječije zaštite, u odmarališima na Ivanovim Koritima i Rafailovići-Bečići.

Ministarstvo je takođe JU Lovćen Bečići prenijelo sredstava u iznosu od 48.341,56€, i to za tekuće održavanje objekata iznos od 30.000€ i za nabavku lož ulja u iznosu od 8.740,87€ kao i za smještaj i ishranu predstavnika Ministarstva i javnih ustanova na Ivanovim Koritima, povodom održavanja stručnog skupa zaposlenih u iznosu od 9.600,69€. Navedeni izdaci su isplaćeni sa programa socijalna, boračka i invalidska zaštita a isti nijesu planirani na ovom programu što nije u skladu sa čl.40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti. U postupku revizije nijesu prezentirani dokazi o utrošku sredstava u iznosu od 38.740,87€.

Izdaci u iznosu od 48.341,56€ nijesu evidentirati na odgovarajućoj poziciji već je izdatke za održavanje objekata trebalo evidentirati na poziciji 4152 a izdatke za nabavku lož ulja na poziciji 4135 i izdatke za službena putovanja predstavnika Ministarstva na poziciji 4141.

Revizijom je utvrđeno da je sa ove pozicije (421- 6), izvršen i prenos sredstava u iznosu od 5.300,00€, na ime donacije Fondaciji "Djeca bez granica", a iste je trebalo planirati i evidentirati na poziciji 431-9 - Transferi institucijama.

2.6.22. Izdaci za izdržavanje štićenika (pozicija 421-7)

Izdaci za izdržavanje štićenika izvršeni su u iznosu od 3.882.957,19€ i to sa Programa Socijalna, boračka i invalidska zaštita u iznosu od 3.734.869,66€ i Programa Centar za azil u iznosu od 148.087,53€.

Sa Programa: Socijalna, boračka i invalidska zaštita izvršen je prenos sredstava centrima za socijalni rad u iznosu od 1.742.526,10€ i drugim javnim ustanovama socijalne i dječje zaštite u iznosu od 1.828.143,72€. Osim navedenog, izvršeno je i plaćanje usluga po osnovu realizacije programa socijalne uključenosti u iznosu od 143.008,84€ i isplata donacije Fondaciji "Djeca bez granica" u iznosu od 21.121,00€.

Izdaci realizovani preko centara za socijalni rad u iznosu od 1.742.526,10€, odnose se na isplatu naknade za porodični smještaj – hraniteljstvo i naknade, odnosno nagrade za hranitelja, odnosno staratelja u iznosu od 1.481.914,23€, izdatke za smještaj štićenika u domovima van Crne Gore u iznosu od 222.428,07€, za štićenike u JU za smještaj, rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika psihoaktivnih supstanci u iznosu od 33.429,50€, prenos dnevnim centrima i prihvatilištu u iznosu od 3.294,87€, po osnovu refundacije troškova licima sa kojima su zaključeni ugovori o doživotnom izdržavanju u iznosu od 879,43€ i za troškove mature bivših štićenika Doma Bijela u iznosu od 580,00€.

Izdaci u iznosu od 1.828.143,72€ su isplaćeni shodno ispostavljenim fakturama i zahtjevima javnih ustanova i to: u iznosu od 314.460,00€ za dvanaest (12) dnevnih centara za djecu sa smetnjama u razvoju, Domu starih u Bijelom Polju u iznosu od 340.935,32€, Domu starih Grabovac-Risan u iznosu od 293.334,13€, Domu starih Pljevlja u iznosu od 8.100,00€, Dječijem domu Mladost Bijela u iznosu od 317.578,36€, Resursnom centru za djecu i mlade Podgorica u iznosu od 11.933,50€, Resursnom centru za sluh i govor – Kotor u iznosu od 60.600,00€, Resursnom centru "1 JUN" u iznosu od 28.475,00€, Specijalnom zavodu za djecu i omladinu – Komanski most u iznosu od 382.364,16€ i Zavodu za vaspitanje maloljetnika –Ljubović u iznosu od 70.363,25€.

Cijena usluga u ustanovama socijalne i dječije zaštite utvrđena je Rješenjem Ministarstva broj 56-257/15-1 od 03.04.2015. godine i to u mjesečnom iznosu od 100,00€ do 450,00€, zavisno od vrste pružene usluge. Rješenjem je precizirano da se ustanovama socijalne i dječje zaštite za usluge smještaja korisnika ovog prava isplaćuju sredstva koja ustanovama služe za pokriće materijalnih troškova, troškova tekućeg i investicionog održavanja i nematerijalnih troškova ustanova.

Revizijom je utvrđeno da je sa ove pozicije (4217) za pet javnih ustanova u 2017. godini, izvršen prenos sredstava od strane Ministarstva u iznosu od 1.404.575,82€, a da su iste Ministarstvu, za izdržavanje štićenika fakturisale iznos od 1.208.395,40€.

Utvrđena razlika od 196.180,42€ se odnosi na više uplaćena sredstva javnim ustanovama (Dom starih Bijelo Polje u iznosu od 91.665,10€, Dom starih Grabovac u iznosu od 8.080,00€, Dječji dom Mladost – Bijela u iznosu od 14.860,80€, Zavod Komanski most u iznosu od 50.948,17€ i Zavod za vaspitanje maloljetnika Ljubović u iznosu od 30.626,35€), shodno podnešenim zahtjevima istih za plaćanje: materijalnih troškova (4135), tekuće održavanje objekata (4152), ugovorenih naknada (4191), pomoći (4316) otpremnina za zaposlene (4125) i za održavanje konferencija (4149).

Na osnovu navedenog se konstatuje da je Ministarstvo sa pozicije 4217 – Izdržavanje štićenika u domovima, izvršilo plaćanje izdataka u iznosu od 196.180,42€, koji ne korespondira sa namjenama odobrenih sredstava Zakonom o budžetu, a što nije u skladu sa članom 40 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti.

Izdaci za realizaciju projekata u iznosu od 143.008,84€ isplaćeni su shodno Ugovoru o izvođenju programa socijalne uključenosti. Ugovorom je definisana cijena usluga sprovođenja programa socijalne uključenosti po polazniku u iznosu od 209,88€. Članom 6 Ugovora definisano je da će Ministarstvo rada i socijalnog staranja mjesečno uplaćivati sredstva za izvođenje programa, nakon dostavljanja mjesečnog izvještaja Izvođača programa o realizovanim aktivnostima i dnevne evidencije o prisutnosti polaznika za prethodni mjesec.Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da je izvođač programa dostavljao Ministarstvu mjesečne izvještaje, fakture i spiskove učesnika programa za razvijanje funkcionalnih i radnih vještina teže zapošljivih lica, ali ne i dnevnu evidenciju o prisutnosti polaznika. Takođe, cijena usluga navedenih u ugovoru ne odgovara cijeni navedenoj na fakturi. Sa pocicije 421-7 –Izdaci za socijalni davanja Ministarstvo je isplatilo izdatke u iznosu 21.191,00€ po osnovu donacije Fondaciji “Djeca bez granica”. Isplata je izvršena shodno Ugovoru o donaciji kojom je precizirano da će sredstva biti utrošena za potrebe djece lišene roditeljskog staranja iz zemalja sa prostora bivše SFRJ u vidu obuće, odjeće, hrane, udžbenika, ljetovanja i zimovanja u dječijim odmaralištima. Takođe, istim je definisano da sredstva mogu biti utrošena za učešća na stručnim konferencijama koje su vezane za poboljšanje uslova štićenika smještenih u specijalnim ustanovama. Ugovorom je utvrđena obaveza primaoca donacije da sredstva koristi namjenski, ali istim nije utvrđena obaveza izvještavanja o trošenju istih. Navedene izdatake je trebalo isplatiti sa pozicije 431- Transferi institucijama, pojedincima nevladinom i javnom sektoru. Takođe je sa navedene pozicije sa Programa Centar za azil po osnovu smještaja azilanata isplaćen iznos od 144.335,10€ i po osnovu nabavke namirnica za azilante u iznosu od 3.752,43€.

Izdaci za smještaj azilanata su isplaćeni shodno fakturama i Ugovoru zaključenom sa dobavljačem Velma, bez prethodno sprovedenog postupka javne nabavke.

2.6.23. Izdaci za ostala prava iz oblasti socijalne zaštite (pozicija 421-8)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 36.252.652,21€ odnose se na izdatke za naknade korisnicama prava po osnovu rođenja troje ili više djece u iznosu od 34.252.162,80€ i izdatke za doprinose PIO na isplaćene naknade

korisnicama prava po ovom osnovu do dana objavljivanja Odluke Ustavnog suda u iznosu od 2.000.489,03€.
Pravni osnov za isplatu navedenih izdataka je sadržan u Zakonu o socijalnoj i dječjoj zaštiti i Zakonu o izvršenju odluke Ustavnog Suda Crne Gore i Odluci U – I broj 6/16 od 19.04.2017.godine.

Osnovica za obračun i plaćanje doprinosa za penzijsko i invalidsko osiguranje je iznos isplaćene naknade koji je utvrđen po osnovu korišćenja prava na naknadu po osnovu rođenja troje ili više djece. Naknade je isplaćivalo Ministarstvo rada i socijalnog staranja a doprinose PIO obračunava i isplaćuje nadležni centar za socijalni rad.

2.6.24. Transferi nevladinim organizacijama (pozicija 431-4)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 440,00€ odnose se na finansijske pomoći NVO udruženju i sportskim udruženjima. Revizijom je utvrđeno da su isplate vršene sa programa Uprave za zbrinjavanje izbjeglica shodno Rješenjima direktora Uprave za zbrinjavanje izbjeglica i podnešenim zahtjevima za pomoć.

Komisija za dodjelu jednokratne socijalne pomoći formirana od strane direktora Uprave, razmatrala je podnijete zahtjeve za pomoć, izvršila uvid u priloženu dokumentaciju i dala mišljenje o odobravanju pomoći. Državnom revizoru nije prezentiran interni akt o kriterijumima za dodjelu pomoći.

2.6.25. Transferi za jednokratne socijalne pomoći (pozicija 431-6)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjzi Državnog trezora u iznosu od 507.573,00€ odnose se na izdatke za jednokratne novčane pomoći.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo sa navedene pozicije, na ime jednokratnih novčanih pomoći, prenijelo centrima za socijalni rad iznos od 477.133,00€ dok je sa računa otvorenog za ove namjene na ime novčanih pomoći isplatilo fizičkim licima iznos od 21.120,00€, NVO udruženjima iznos od 1.650,00€, sportskim udruženjima iznos od 800,00€ i drugim udruženjima (udruženjima studenata, penzionera, sindikatu zaposlenih u socijalnoj i dječjoj zaštiti, školskim centrima) iznos od 6.870,00€.

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 dječje zaštite. Visina pomoći određuje se zavisno od potrebe pojedinca, odnosno porodice i materijalnih mogućnosti države a iste se najčešće isplaćuju u slučajevima teške materijalne situacije i lošeg zdravstvenog stanja lica.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo, sa namjenskog računa, na žiro račune fizičkih lica, na ime novčanih pomoći isplatilo iznos od 21.120,00€ od čega je iznos od 6.250,00€ isplaćen shodno rješenjima Ministarstva dok je iznos od 14.870,00€ isplaćen preko programa Uprave za zbrinjavanje izbjeglica shodno rješenjima direktora Uprave. Pomoći u iznosu od 6.250,00€ isplaćene su shodno članu 35-39 Pravilnika o bližim uslovima za ostvarivanje osnovnih materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite. Isplate su izvršene fizičkim licima u stanju

socijalne potrebe, za liječenje, školovanje i dr. i to u iznosima od 100,00€ do 1.000,00€.

Revizijom je utvrđeno da su sa Programa Uprave za zbrinjavanje izbjeglica isplaćene pomoći u iznosu od 14.870,00€ i to iznos od 10.190,00€ isplaćen je raseljenim licima dok je iznos od 3.960,00€ isplaćen drugim fizičkim licima. Pomoći raseljenim licima isplaćivane su zbog lošeg materijalnog ili zdravstvenog stanja u iznosima od 20,00€ do 200,00€. Pomoći u iznosu od od 3.960,00€ isplaćene su licima zbog lošeg materijalnog stanja, pomoći studentima za usavršavanje, pomoći zaposlenima za odlazak u penziju. Isplata je vršena u iznosu od 50,00€ do 300,00€. Navedene pomoći isplaćene su shodno rješenjima Direktora Uprave pozivajući se na član 27 Uredbe o organizaciji državne uprave kojom je utvrđeno da Uprava za zbrinjavanje izbjeglica, između ostalog vrši poslove koji se odnose na pružanje novčane pomoći strancima koji traže međunarodnu zaštitu. Uz zahtjeve za pomoć priložena je prateća dokumentacija osim za iznos od 900,00€, za koju nije prezentiran dokaz o kakvom usavršavanju se radi.

Ministarstvo je isplatio novčanu pomoć NVO udruženjima u iznosu od 1.650,00€, sportskim udruženjima u iznosu od 800,00€ i pomoć udruženju penzionera, studenata, sindikatu zaposlenih u socijalnoj i dječjoj zaštiti, školskim centrima u iznosu od 6.870,00€ (pomoći su isplaćivane u iznosima od 170,00€ do 3.000,00€).

Isplata pomoći udruženjima je vršena shodno rješenjima Ministarstva sa pozivom na Pravilnik o bližim uslovima za ostvarivanje osnovnih materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite i ako se u ovim slučajevima nije radilo o dodjeli materijalnih davanja pojedincima ili porodicama.

- **Subjekt revizije treba da jednokratne novčane pomoći isplaćuje shodno 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 dječje zaštite.**

2.6.26. Ostali transferi pojedincima (pozicija 431-8)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 33.580,00€ odnose se na pomoći nevladinim, sportskim i drugim udruženjima u iznosu od 25.880,00€, pomoći javnim ustanovama u iznosu od 5.100,00€, jednokratne novčane pomoći licima u stanju socijalne potrebe u iznosu od 2.150,00€ i prenos centrima za socijalni rad u iznosu od 450,00€.

Novčane pomoći nevladinim, sportskim i drugim udruženjima u iznosu od 25.880,00€ isplaćene su shodno rješenjima Ministarstva, i to: po osnovu finansijske pomoći na ime akcije dobrovoljnog davanja krvi, za organizovanje i učešće na sportskim takmičenjima, za opremanje novoizgrađenog doma Crvenog krsta u Bijelom Polju, za aktivnosti u vezi borbe protiv bolesti zavisnosti, učešća na kulturno-umjetničkim manifestacijama, pomoći djeci iz osjetljivih kategorija stanovništva, obilaska lica u stanju socijalne potrebe i dodjele paketa namirnica, za finansiranje Projekta socijalne uključenosti djece iz materijalno ugroženih

porodica, i dr. Isplate pomoći izvršene su za trideset jedno (31) udruženje, u iznosima od 200,00€ do 2.500,00€, na godišnjem nivou.

Izdaci u iznosu od 5.100,00€ odnose se na pomoći javnim ustanovama (osnovnim školama, Centru za stručno obrazovanje, Resursnom centru za sluh i govor "DR. Peruta Ivanović", Crvenom krstu i dr.). Isplate su vršene shodno rješenjima Ministarstva u iznosima od 200,00€ do 1.800,00€ po osnovu organizovanja i učešća na manifestacijama i za uređenje objekta.

Sa ove pozicije su izvršene i isplate jednokratnih novčanih pomoći u iznosu od 2.150,00€, shodno rješenjima Ministarstva, za osam (8) lica u stanju socijalne potrebe, u iznosima od 200,00€ do 500,00€.

Ministarstvo je izvršilo prenos sredstava u iznosu od 450,00€ centrima za socijalni rad za isplatu jednokratnih novčanih pomoći licima u stanju socijalne potrebe. Prenos sredstava izvršen je shodno zahtjevima i rješenjima Ministarstva.

Revizijom je utrđeno da Ministarstvo izdatke po osnovu pomoći javnim ustanovama, NVO, sportskim i drugim udruženjima u ukupnom iznosu od 30.980,00€ nije planiralo već je iste isplatilo sa pozicije 431-8-Ostali transferi pojedincima koja, shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština, nije predviđena za te namjene.

- **U cilju izbjegavanja nenamjenske potrošnje subjekt revizije treba da planira izdatke i iste plaća sa odgovarajuće pozicije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.**

2.6.27. Transferi opštinama (pozicija 432-4)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 1.559.800,00€, odnose se na prenos sredstava UNDP (kancelarija UNDP u Crnoj Gori) u iznosu od 1.483.800,00€ i javnoj ustanovi „Dnevni centar za djecu sa smetnjama u razvoju i osobama sa invaliditetom“ u iznosu od 76.000,00€. Prenos je izvršen shodno rješenjima Ministarstva.

Revizijom je utvrđeno da je prenos sredstava UNDP-u u ukupnom iznosu od 1.483.800,00€, vršen po osnovu: realizacije Projekta „Nastavak reforme sistema socijalne zaštite“ u iznosu od 833.800,00€ i projekta "Razvoj kapaciteta za pružanje usluga socijalne zaštite u Crnoj Gori“ u iznosu od 650.000,00€.
Realizacija Projekta „Nastavak reforme sistema socijalne zaštite“ je vršena shodno Sporazumu, br.023-729/16-3 potpisanom 29.12.2016.godine između Programa Ujedinjenih nacija za razvoj (UNDP) i Ministarstva rada i socijalnog staranja i Anexu Sporazuma od 24.03.2017.godine, a realizacija projekta "Razvoj kapaciteta za pružanje usluga socijalne zaštite u Crnoj Gori vršena je shodno Sporazumu br.023-395/17-1 između Programa Ujedinjenih nacija za razvoj (UNDP) i Ministarstva rada i socijalnog staranja potpisanom 26.06.2017.godine i Zaključcima Vlade Crne Gore, br.07-1803 od 15. juna 2017. godine i br.07-2128 od 6. jula 2017. godine i Anex-ima Sporazuma.

Ministarstvo je izvršilo prenos sredstava u iznosu od 76.000,00€ javnoj ustanovi Dnevni centar u Nikšiću, shodno Memorandumu potpisanom od strane Ministarstva i opštine Nikšić, za osnivanje JU Dnevni centar za djecu sa smetnjama u razvoju i osoba sa invaliditetom Nikšić. Shodno Memorandumu Ministarstvo se obavezalo da će finansirati boravak korisnika Dnevnog centra u visini od 150,00€ po korisniku i zarade zaposlenih u Dnevnom centru za period od 3 godine, počev od 01.09.2017.godine.

Državnom revizoru u postupku revizije nije prezentiran dokaz da je Ministarstvo zahtijevalo od javne ustanove Izvještaj o trošenju navedenih sredstava.

2.6.28. Kapitalni izdaci (pozicija 441)

Izdaci evidentirani u iznosu od 4.438.737,86€ odnose se na izdatke za nabavku opreme i investiciono održavanje i isti su izvršeni sa programa Administracija, u iznosu od 4.435.516,33€, Uprave za zbrinjavanje izbjeglica u iznosu od 2.368,81€ i Centra za azil u iznosu od 852,72€.

Izdaci u iznosu od 4.431.541,99€ odnose se na izdatke plaćene iz sredstava donacija CEB-a, po osnovu izvođenja radova na izgradnji stambenih jedinica za 120 najugroženijih porodica Kamp Konik i u iznosu od 978.470,06€, po osnovu vršenja usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova na predmetnom objektu u iznosu od 35.042,39€; po osnovu izvođenja radova na izgradnji 5 stambenih objekata Kamp Konik I u iznosu od 918.811,84€ i po osnovu vršenja usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova na predmetnom objektu u iznosu od 26.835,80€; po osnovu izvođenja radova na izgradnji i opremanju Doma za stara lica u Pljevljima u iznosu od 1.157.865,14€, po osnovu izvođenja radova na izgradnji 94 stambene jedinice u Beranama u iznosu od 1.214.195,43€ i po osnovu vršenja usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova u iznosu od 36.305,50€. Navedeni izdaci su dokumentovani osim ugovorom o grantu, ugovorima o građenju, ugovorima o vršenju usluga nadzora, privremenim situacijama, zahtjevima za plaćanje i sl.

Iz sredstava donacija izvršena je nabavka putničkog vozila u iznosu od 12.500,00€, nabavka kompjuterske i telekomunikacione opreme u iznosu od 8.716,86€, nabavka kancelarijskog materijala u iznosu od 1.494,97€ (izdaci dokumentovani fakturama dobavljača), kao i isplata bruto naknada za obavljanje konsultanskih poslova i poslova koordiniranja implementacionim postupkom Regionalnog stambenog programa za Crnu Goru u iznosu od 41.304,00€. Isplata bruto naknada je izvršena za tri lica shodno zaključenim ugovorima u iznosu od 2.700,00€-35.004,00€ po izvršiocu na godišnjem nivou.

Izdaci u iznosu od 7.195,87€ plaćeni iz sredstava budžeta CG, se odnose na: nabavku telefona, kompjuterske i druge opreme u iznosu od 4.394,87€, sitnog inventara u iznosu od 127,70€, dnevnica i smještaja u iznosu od 2.103,30€ i usluga na renta car-a u iznosu od 570,00€ i izdatke za investiciono održavanje u iznosu od 243,90€. Navedeni izdaci dokumentovani su fiskalnim računima, fakturama dobavljača, mejlovima glavnog konsultanta u vezi projekta, troškovnikom, i rješenjima Ministarstva o isplatama.

Subjekt revizije izdatke u iznosu od 2.673,30€ (sitni inventar u iznosu od 127,70€, renta car u iznosu od 570,00€, službena putovanja za RSP u iznosu od 2.103,30€) nije izvršio sa odgovarajuće pozicije shodno Pravilniku o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

2.7. Evidentiranje i popis stalne imovine

Komisija imenovana Rješenjem br. 023-823/17-1 od 25.12.2017.godine izvršila je popis stalne imovine koju koristi Ministarstvo rada i socijalnog staranja sa stanjem na dan 31.12.2017.godine i sačinila Izvještaj o popisu.
Revizijom je utvrđeno da popis nije vršen na propisanom obrascu Pl shodno članu 7 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini, kao i da prilikom popisa vozila u popisne liste nijesu unijeti svi podaci shodno članu 11 Uputstva (vrsta, tip, model, serijski broj, reigistarski broj i sl.).

- **Subjekt revizije treba da popis vrši na način kako je to utvrđeno članom 7 i članom 11 Uputstva o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Shodno prezentiranim podacima u popisnim listama stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iznosi 593.205,27€, otpisanoj 140.748,34€ i sadašnjoj vrijednosti 452.456,93€. Popisna komisija je predložila rashod opreme zbog dotrajalosti iste čija nabavna vrijednost iznosi 17.933,22€, otpisana 14.361,16€ i sadašnja vrijednost 3.572,06€. Rješenjem Ministarstva br. 023-823/17-2 od 26.02.2018. godine usvojen je predloženi rashod.

Imovinu Ministarstva čini: zemljište (površine 2000 m2,list nepokretnosti 4337), umjetničke slike, kompjuterska oprema, kancelarijska oprema, telekomunikaciona oprema, ostala oprema i vozila. Ministarstvo obavlja svoju djelatnost u poslovnom objektu koji mu je ustupljen na korišćenje. Državnom revizoru nije prezentiran dokaz o ustupanju navedenog objekta na korišćenje. Ministarstvo analitičku evidenciju stalne imovine obezbjeđuje vanbilansno u excel tabelama. Takođe je utvrđeno da se evidentiranje novih nabavki ne vrši hronološki već na kraju fiskalne godine u momentu vršenja godišnjeg popisa.
Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u 2017. godini izvršilo nabavku opreme (kompjuterske, kancelarijske i telekomunikacione) u iznosu od 43.014,47€. Dio nabavljene opreme u iznosu od 11.828,79€ nije evidentiran u analitičkoj evidenciji i nije iskazan u popisnim listama, što nije u skladu sa odredbama člana 44 Zakona o državnoj imovini i odredbama člana 6 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini**.**

Osim Izvještaja o popisu imovine koju koristi Ministarstvo rada i socijalnog staranja prezentirani su i izvještaji o popisu imovine koju koristi Uprava za zbrinjavanje izbjeglica i Centar za azil koji su bili u revidiranom periodu u sastavu Ministarstva.

Rješenjem Direktora br. 0201-1811/1 od 19.12.2017. formirana je Komisija za popis imovine koju koristi Uprava za zbrinjavanje izbjeglice. Popisna komisija je izvršila popis i sačinila Izvještaj o popisu koji je sa popisnim listama dostavila

Direktoru Uprave na usvajanje. Popisna komisija je predložila rashod opreme zbog dotrajalosti čija sadašnja vrijednost iznosi 779,15€.

Odlukom Direktora br. 0201-152/4 od 15.02.2018. godine usvojen je Izvještaj o popisu.

Shodno prezentiranim podacima u popisnim listama stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iznosi 24.665,70€, otpisanoj 3.686,15€ i sadašnjoj vrijednosti 20.979,55€. Uprava za zbrinjavanje izbjeglica je u 2017.godini nabavila opreme u iznosi od 2.648,81€. Imovinu Uprave čini kompjuterska, kancelarijska oprema i vozila.

Rješenjem Direktora od 18.12.2017. formirana je Komisija za popis imovine koju koristi Centar za azil. Popisna komisija je izvršila popis stalne i obrtne imovine i sačinila Izvještaj o popisu koji je sa popisnim listama dostavljen Direktoru na usvajanje. Shodno prezentiranim podacima u popisnim listama stalna imovina po nabavnoj vrijednosti iznosi 1.282.509,38€, otpisanoj 61.935,24€ i sadašnjoj vrijednosti 1.220.574,14€. Centar za azil je u 2017.godini nabavio opreme u iznosi od 1.489,30€. Dio nabavljene imovine u iznosu od 681,90€ nije evidentiran i nije iskazan u popisnim listama.

Imovinu Centra za azil čini građevinski objekti, zemljište, kompjuterska, kancelarijska oprema i vozila.
Shodno prezentiranom listu nepokretnosti br. 707 nepokretnu imovinu koju koristi Centar za azil čini zemljište uz objekte površine 2549 m2, prihvatilište za azilante površine 539 m2, pomoćna zgrada površine 187m2 livada površine 1023 m2. Imovina je ustupljena Centru za azil shodno Rješenju Uprave za nekretnine 120-954-up-139/10 od 24.02.2010.god. koje je donijeto na osnovu Zaključka Vlade.
Ministarstvo, Uprava za zbrinjavanje izbjeglica i Centar za azil su podatke o pokretnoj i nepokretnoj imovini dostavili nadležnom organu shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini.

- **Ministarstvo rada i socijalnog staranja je dužno da u poslovnim knjigama evidentira svu pokretnu i nepokretnu imovinu,kao i da izvrši popis iste shodno članu 44 i članu 48 Zakona o državnoj imovini i članu 6 10 i 11 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini.**

- **Preporučije se Ministarstvu da obezbijedi softversko rješenje za vođenje analitičke evidencije pokretne i nepokretne imovine.**

2.8. Blagajničko poslovanje

Ministarstvo rada i socijalnog staranja je Internim pravilom uredilo blagajničko pslovanje. Shodno navedenom internom aktu blagajničke poslove u Ministarstvu obavlja samostalni referent za obračun zarada i blagajnu u Službi za finansijske poslove, koji je odgovoran za podizanje i čuvanje gotovine u blagajni. Shodno Izvještaju o popisu gotovina u blagajni na dan 31.12.2017. godine iznosila je

1.104,10€ a ista je iskazana po osnovu refundacije troškova avio karata od strane Evropske komisije.

Shodno izjavi lica ovlašćenog za obavljanje blagajničkih poslova u toku 2017. godine nije vršeno podizanje stalnog avansa za potrebe blagajne već su izdaci za službena putovanja i drugi materijalni troškovi isplaćivani sa računa državnog trezora sa pozicije 4141 –izdaci za službena putovanja.

2.9. Depoziti na žiro računima

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo finansija za potrebe Ministarstva rada i socijalnog staranja otvorilo četiri žiro računa i to: dva računa kod Crnogorske komercijalne banke i dva računa kod Prve banke. Računi su otvoreni za tansnsfer sredstava radi isplate naknada korisnicima prava iz Zakona o socijalnoj i dječijoj zaštiti i Zakona o boračkoj i invalidskoj zaštiti.
Na navedenim žiro računima shodno bančinim izvodima depoziti na dan 01.01.2017. iznosili su 672.269,21€, a na dan 31.12.2017.godine iznosili su 133.662,69€.
Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da je Ministarstvo finansija sa računa državnog trezora u toku 2017.godine prenijelo sredstva na pomenute žiro račune u iznosu od 79.495.228,19€, da je izvršena isplata socijalnih davanja u iznosu od 79.21.565,23€,dok je sa navednih računa shodno zahtjevu Ministarstva rada i socijalnog staranja izvršen povraćaj sredstava na konsolidovani račun državnog trezora u iznosu 822.368,51€ dana 29.12.2017.godine (izvod br 28, 174 i izvod br 248). Revizijom je utvrđeno da se dio navedenih sredstava u iznosu od 672.269,51€ odnosi na nerealizovane uputnice korisnicima socijalnih davanja iz ranijih godina dok se iznos od 150.099,30€ odnosi na 2017.godinu, kao i da su na navedenim računima ostala sredstva u iznosu od 133.662,69€ koja nijesu uplaćena na konsolidovani račun državnog trezora. Ministarstvo rada i socijalnog starnja nije prezentiralo dokaz da je Direktorat Državnog trezora shodno članu 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti izvršilo storniranje izdataka na poziciji 421 – Prava iz oblasti socijalne zaštite za iznos vraćenih sredstava na konsolidovani račun u iznosu od 150.99,30€ koja su se odnosila na neisplaćene uputnice iz 2017.godine.

- **Korisnici javnih sredstava su dužni uskladiti evidenciju sa stavom 5 člana 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, kojim je propisano da će se poništiti transakcija ukoliko se izvrši povraćaj novca na konsolidovani račun Državnog trezora koji je prethodno evidentiran kao izdatak.**

2.10. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo rada i socijalnog staranja donijelo Plan javnih nabavki u zakonskom roku. Na Plan javnih nabavki data je saglasnost Ministarstva finansija. Ministarstvo je planiralo nabavke u iznosu od 2.606.095,34€ i to: nabavke robe u iznosu od 1.147.247,34€, radovi u iznosu od 1.254.000,00€ i usluge u iznosu od 204.848,00€. Ministarstvo je dostavilo Upravi za javne nabavke Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o

javnim nabavkama, u zakonskom roku, kao i Izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila.

Ministarstvo je shodno članu 29 i 30 Zakona donijelo Pravilnik o sprovođenju postupka javne nabavke male vrijednosti i Pravilnik o sprovođenju postupka hitne nabavke. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo shodno članu 117 Zakona o javnim nabavkama obezbjeđuje evidenciju postupaka javnih nabavka i zaključenih ugovora o javnim nabavkama.

U Izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskazane su nabavke izvršene otvorenim postupkom ugovorene vrijednosti u iznosu od 25.770,58€, šoping postupkom ugovorene vrijednosti u iznosu do 54.757,89€, neposrednim sporazumom iznos od 35.386,10€ i nabavke male vrijednosti u iznosu od 50.661,34€.

U dijelu javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

Revizijom je utvrđeno da lice koje je obavljalo poslove službenika za javne nabavke u 2017.godini nije ispunjavao uslove propisne članom 58 Zakona o javnim nabavkama (nema položen stručni ispit za javne nabavke), ali je u 2018.godini za navedene poslove imenovano lice koje ispunjava Zakonom predviđene uslove.

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama nije iskazalo nabavke sprovedene otvorenim postupkom u iznosu od 74.491,11€ kao ni nabavke izvršene neposrednim sporazumom i nabavke male vrijednosti u ukupnom iznosu od 440.527,67€, a najvećim dijelom se odnose na: smještaj i hranu azilantima, građevinske radove, ugostiteljske usluge, za nabavku kancelarijskog materijala i kompjuterske opreme, tekuće održavanje opreme, usluge prevođenja, nabavku prehrambenih proizvoda u maloprodaji i ostale nabavke, što nije u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskaže sve nabavke shodno članu 118 Zakona o javnim nabavkama.**

Ministarstvo je izvršilo nabavke putem neposrednog sporazuma u periodu od 01.01.2017. do 30.06.2017. godine u većem iznosu od iznosa utvrđenog članom 30 tada važećeg Zakona (nabavke izvršene u iznosu od 77.748,79€, što čini 61,13% u odnosu na ukupni izvršeni polugodišnji budžet).

Ministarstvo je izvršilo nabavke roba, usluga i radova u iznosu od 153.736,66€ (ugostiteljskih usluga u iznosu od 21.774,05€, usluga održavanja vozila u iznosu od 19.418,60, nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 17.365,63€, nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 20.325,30€, nabavke građevinskih radova u iznosu od 74.854,62€), putem neposrednog sporazuma i nabavki male vrijednosti, a iste je s obzirom na vrijednost trebalo izvršiti primjenom odgovarajućeg postupka shodno članu 21 i članu 20 Zakona o javnim nabavkama.

Takođe je utvrđeno da Ministarstvo nije vršilo sve nabavke male vrijednosti na način kako je to utvrđeno članom 5 Pravilnika za sprovođenje nabavke male vrijednosti. Suprotno navedenom članu izvršene su nabavke u iznosu od 77.004,50€, a odnose se na nabavke usluga fiksne telefonije, usluga tekućeg održavanje opreme i objekata, nabavku kancelarijske i druge opreme, nabavku građevinskih radova i geodetskih usluga.

- **Subjekt revizije je dužan da nabavku roba, usluga i radova vrši primjenom odgovarajućeg postupka javne nabavke shodno članu 20 i 21 Zakona o javnim nabavkama.**

- **Subjekt revizije treba da nabavke male vrijednosti sprovodi na način kako je to utvrđeno Pravilnikom za sprovođenje nabavke male vrijednosti.**

Ministarstvo je izvršilo nabavku usluga smještaja azilanata u iznosu od 144.335,10€, bez sprovođenja odgovarajućeg postupka javne nabavke. Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u 2016. i 2017.godini dva puta pokretalo otvoreni postupak za nabavku usluga smještaja azilanata, procijenjene vrijednosti 30.625,00€, ali da isti nijesu sprovedeni (obustavljeni su zbog nedostavljanja ponuda)**.**

Ministarstvo je za nabavku navedenih usluga zaključilo ugovor sa dobavljačem od kojeg je i u prethodnim godinama nabavljao ove usluge.
Uvidom u prezentirani ugovor je utvrđeno da istim nije precizirana ugovorena vrijednost nabavke, već samo jedinična cijena usluge po osobi u iznosu od 13,00€.

Revizijom je utvrđeno da je dobavljač sa kojim je zaključen ugovor registrovan u CRPS, kao društvo za proizvodnju i promet usluga sa djelatnošću frizerskih i kozmetičkih salona. Takođe nije prezentirana licenca da navedeni dobavljač može vršiti pomenute usluga, a nijesu prezentirani ni dokazi da objekat u kojem su smještena lica koja traže azil ispunjava uslove utvrđene urbanističkim, građevinskim, tehničkim, sanitarnim, protivpožarnim propisima i propisima o zaštiti životne sredine, kako je definisano članom 2 Pravilnika o načinu ostvarivanja prava na smještaj lica koje traži azil, lica kojem je priznat status izbjeglica, lica kojem je odobreno dodatna zaštita i lica kojem je odobrena privremena zaštita.

- **Subjekt revizije treba da nabavku usluga smještaja azilanata vrši primjenom odgovarajućeg postupka javne nabavke, shodno Zakonu, kao i da nabavku navedenih usluga vrši od dobavljača koji posjeduje licencu za obavljanje ove djelatnosti, a objekat za smještaj navedenih lica da ispunjava uslove utvrđene važećim Pravilnikom.**

Takođe su utvrđene i nepravilnosti u procedurama sprovođenja javnih nabavki Ministarstvo je donijelo Odluku o obustavljanju postupka javne nabavke za usluge mobilne telefonije u kojoj je navelo da je prestala potreba za predmetnom nabavkom. Državna komisija za kontrolu postupaka u javnim nabavkama

naložila je istom da izmijeni tendersku dokumentaciju, ali Ministarstvo nije postupilo po rješenju Državne komisije već je nastavilo da nabavke usluga mobilnih telefona vrši od istih dobavljača bez pokretanja novog postupka što nije u skladu sa članom 132 Zakona o javnim nabavkama i to: Prvorangirani ponuđač za nabavku prehrambenih proizvoda nije dostavio subjektu revizije potpisane ugovore u zakonom predviđenom roku, Zapisnici o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda ne sadrže dokaze na osnovu kojih je utvrđena ispravnost ponuda, u tenderskoj dokumentaciji za usluge prevodilačkih usluga subjekt revizije nije zahtijevao vrijednost cjelokupnog predmeta nabavke već zbir jediničnih cijena, dok je Ugovor sa prvorangiranim ponuđačem zaključen na iznos procijenjene vrijednosti.

- **Subjekt revizije prilikom nabavke roba, radova i usluga, treba da sve procedure sprovede na način kako je to utvrđeno Zakonom o javnim nabavkama.**

2.11. Sudski sporovi (pozicija 4630)

Uvidom u bazu podataka Ministarstva utvrđeno je da su na poziciji 4630 iskazani izdaci u iznosu od 135.559,98€. U postupku revizije državnom revizoru nije prezentirana dokumentacija za plaćanje navedenih izdataka osim nekoliko presuda, već je odgovorno lice iz Ministarstva dalo objašnjenje da ne raspolažu sa cjelokupnom dokumentacijom po ovom osnovu već se ista nalazi u Ministarstvu finansija koje je vršilo isplate po rješenjima o izvršenju sudskih presuda donijetih u postupcima vođenim protiv Ministarstva rada.

Takođe je u izjavi navedeno da su se sudski postupci najvećim dijelom odnosili na ostvarivanje prava iz socijalne zaštite (dodatak za njegu i pomoć, ličnu invalidninu, naknadu po osnovu rođenja troje ili više djece, materijalno obezbjeđenje u kojima su dodijeljeni troškovi sporova u postupku ostvarivanja prava na naknadu zarade za porodiljsko odsustvo..).

Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo ne posjeduje evidenciju sudskih sporova koji se vode protiv istog koja bi obezbjeđivala podatke o broju, predmetu, fazi postupka i vrijednosti istih na nivou Ministarstva.

- **Preporučuje se subjektu revizije da obezbijedi centralizovanu evidenciju sudskih sporova. Evidencija treba da sadrži podatke o broju, predmetu, fazi postupka i vrijednosti sudskih sporova.**

2.12. Nadzor Ministarstva nad radom centara i javnih ustanova

Shodno Informaciji Direktorata za socijalno staranje i dječju zaštitu (djel.br.36-1607/18-1 od 26.12.2018) koja je dostavljena DRI Ministarstvo rada i socijalnog staranja vrši nadzor nad stručnim radom pružaoca usluga u oblasti socijalne i dječje zaštite.

U prezentiranoj informaciji je navedeno da ukoliko se u postupku nadzora utvrdi da, postoje sumnje u povrede zakonitosti rada, dokumentacija se dostavlja Inspekciji socijalne i dječje zaštite, koja vrši inspekcijski nadzor nad

sprovođenjem Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti. Ukoliko Inspekcija socijalne i dječje zaštite vrši inspekcijski nadzor po prijavi Ministarstva rada i socijalnog staranja u obavezi je da dostavi odgovarajući Izvještaj. Shodno podacima prezentiranim u Izvještaju o radu Uprave za inspekcijske poslove u 2017.godini inspekcijski nadzor iz oblasti socijalne i dječje zaštite vršen je u dijelu zakonitosti ostvarivanja i korišćenja prava na materijalna davanja i usluge iz socijalne i dječje zaštite.

U izvještajnom periodu inspektori su izvršili ukupno 274 inspekcijska pregleda, od čega: redovnih 134, po inicijativi 39 i kontrolnih 101. Po predmetu nadzora, od ukupnog broja kontrola, na osnovna materijalna davanja u socijalnoj zaštiti se odnosi: 122 pregleda, 96 na osnovna materijalna davanja u dječjoj zaštiti, 110 na usluge socijalne i dječje zaštite, 18 na neposredan uvid u ostvarivanje prava i usluga u socijalnoj i dječjoj zaštiti, 30 na zahtijevanje izvještaja i podataka o radu javnih ustanova socijalne i dječje zaštite, 22 pregleda na provjeru ispunjenosti uslova za obavljanje djelatnosti socijalne i dječje zaštite, u skladu sa Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti i podzakonskim aktima u ovoj oblasti, 61 pregled vezano za uvid u opšte i pojedinačne akte javne ustanove socijalne i dječje zaštite i drugog pružaoca usluga i 13 pregleda vezano za uvid u dokumentaciju javne ustanove socijalne i dječje zaštite i drugog pružaoca usluga na osnovu koje se ostvaruju prava i usluge socijalne i dječje zaštite.

Inspekcijskim nadzorom utvrđeno je ukupno 195 nepravilnosti, od čega se najveći broj (57) odnosi na osnovna materijalna davanja iz socijalne zaštite (14 u odnosu na ostvarivanje prava na materijalno obezbjeđenje porodice, 26 u odnosu na ostvarivanje prava na ličnu invalidninu, 8 u odnosu na ostvarivanje prava na dodatak za njegu i pomoć, 1 na ostvarivanje prava na zdravstvenu zaštitu, 1 na ostvarivanja prava na jednokratnu novčanu pomoć i 7 nepravilnosti vezane za ostvarivanje i korišćenje prava na naknadu roditelju ili staratelju-njegovatelju lica koje je korisnik lične invalidnine). U vezi sa ostvarivanjem osnovnih materijalnih davanja iz dječje zaštite, inspektori su utvrdili ukupno 20 nepravilnosti, od čega se 2 odnose na naknadu za novorođeno dijete, 1 na ostvarivanje prava na dodatak za djecu, 2 na pravo na troškove ishrane u predškolskim ustanovama, 1 na pomoć za vaspitanje i obrazovanje djece i mladih sa posebnim obrazovnim potrebama, 12 nepravilnosti na refundaciju naknade zarade i naknade zarade za porodiljsko, odnosno roditeljsko odsustvo i 2 nepravilnosti na refundaciju naknade zarade i naknade zarade za rad sa polovinom punog radnog vremena. Utvrđeno je i 56 nepravilnosti u dijelu nadzora usluga iz socijalne i dječje zaštite, od čega se 11 odnosilo na uslugu procjene i planiranja, 12 u odnosu na uslugu podrške za život u zajednici, 32 u odnosu na pružanje usluge smještaja i jedna nepravilnost vezana na pružanje usluga neodložne intervencije.

U cilju otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, inspektori socijalne i dječje zaštite su u izvještajnom periodu izrekli 73 mjere ukazivanja subjektima nadzora i odredili rokove za otklanjanje nepravilnosti, dok je u 19 slučajeva zbog nepostupanja po ukazivanjima, rješenjem naređeno otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Nadzor inspekcije u dijelu prava iz socijalne i dječje zaštite imao efekte na smanjenje broja korisnika prava iz socijalne i dječje zaštite koji su uživali ova

prava suprotno zakonu. Pored navedenog, inspekcijski nadzor je uticao na ostvarivanje prava podnosilaca zahtjeva na osnovna materijalna davanja u zakonom propisanom roku, što je u krajnjem uticalo na efikasnost centara za socijalni rad i poštovanje hitnosti postupka u oblasti socijalne i dječje zaštite, što je djelatnost od javnog interesa.

Za počinjene prekršaje u izvještajnoj godini inspektori su izdali 32 prekršajna naloga sa novčanim kaznama, po inicijativama je izvršeno 39 inspekcijskih pregleda, u kojima je utvrđeno 12 nepravilnosti, za čije otklanjanje su preduzete mjere ukazivanja. Dvije inicijative su proslijeđene nadležnom organu na postupanje, dok je 27 bilo neosnovano.

Ministarstva vrši nadzor nad radom centara i javnih ustanova preko svojih predstavnika u Upravnim odborima kako je predviđeno odredbama čl.107 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti.

Ministarstvo je u revidiranom periodu vršilo praćenje realizacije Projekta kroz centre za socijalni rad i obezbjeđivalo redovne kvartalne izvještaje o realizaciji Projekta za UNHCR.

U postupku revizije je utvrđeno da Ministarstvo nije vršilo kontrolu trošenja sredstava prenijetih centrima i javnim ustanovama kao ni kontrolu zahtjeva za isplatu socijalnih davanja čija se obrada ne sprovodi kroz informacioni sistem Ministarstva. Takođe nije prezentiran ni dokaz da je Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva vršilo kontrolu ostvarivanja i isplate prava iz oblasti socijalne i dječje zaštite, kako je to bilo i predviđeno Godišnjim planom Odjeljenja za unutrašnju reviziju.

- **Preporučuje se Ministarstvu da vrši kontrolu trošenja prenešenih sredstava centrima i drugim javnim ustanovama koje su u njegovoj nadležnosti, kao i kontrolu podnijetih zahtjeva za isplatu socijalnih davanja čija se obrada ne sprovodi kroz informacioni sistem Ministarstva.**

2.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti

- U postupku revizije je utvrđeno da Ministarstvo ne obezbjeđuje vođenje svoje Glavne knjige na što ga obavezuje član 62 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Uputstvo o radu Državnog trezora (tačka 114) i Interno pravilo. Takođe je utvrđeno da Ministarstvo ne obezbjeđuje evidenciju obaveza na kontima klase 2, kao ni evidenciju stalne imovine na kontima klase 0 kako je to predviđeno Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za Budžet Crne Gore i budžete opština.

- Ministarstvo rada i socijalnog staranja je za 2017.godinu vršilo planiranje budžeta na osnovu dostavljenih zahtjeva od strane Direktorata za program Administracija, dok je planiranje budžetskih sredstava za centre i javne ustanove vršilo na osnovu stvarnih potreba iz prethodne godine.
  Ministarstvo je za svoje potrebe i potrebe centara i drugih javnih ustanova zahtijevalo bužetska sredstva u ukupnom iznosu od 153.729.673,10€ a Zakonom o budžetu CG za 2017. godinu Ministarstvu su nakon rebalansa

odobrena sredstva u iznosu od 126.623.650,00€ koja su putem preusmjerenja uvećana za iznos od 4.000.096,69€ i umanjena za iznos od 13.579.568,35€, tako da je tekući budžet Ministarstva iznosio 117.044.178.37€. Na osnovu navedenih podataka se konstuje nerealno planiranje izdataka i potreba za budžetskim sredstvima.

- Ministarstvo u Konsolidovanom finansijskom izvještaju nije iskazalo prihode centara i javnih ustanova u iznosu od 989.907,64€, izdatke u iznosu od 979.940,92€, neizmirene obaveze u iznosu od 50.652,21€ i gotovinu na žiro računima na početku 2017.godine u iznosu 543.829,57€ i gotovinu na kraju 2017.god u iznosu od 567.028,70€. Takođe Ministrarstvo u Konsolidovanom izvještaju nije iskazalo ni depozite na računima koji su otvoreni za isplatu socijalnih davanja i to depozite sa stanjem na dan 01.01.2017 godine u iznosu od 672.269,71€ i depozite sa stanjem na dan 31.12.2017.godine u iznosu od 32.372,00€.
- Revizijom je na osnovu izvoda i potvrda poslovnih banaka utvrđeno da najveći broj centara i javnih ustanova u Izvještaju o novčanim tokovima nijesu tačno iskazali depozite na početku i na kraju 2017.godine, a da jedna javna ustanova nije uopšte iskazala depozite.
- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo nije shodno članu 21 i 22 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom vršilo uplate posebnog doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica sa invaliditetom.
- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo na isplaćene naknade u iznosu od 50.660,00€ nije vršilo obračun i plaćanje poreskih obaveza, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica i nije shodno Pravilniku o obliku, sadržini, načinu popunjavanja i dostavljanja jedinstvenog obrasca izvještaja o obračunatom i plaćenom porezu na dohodak fizičkih lica i doprinosima za obavezno socijalno osiguranje, poreskom organu dostavljalo IOPPD obrasce.
- Kod izdataka za službena putovanja utvrđene su sljedeće nepravilnosti: Zaposleni u najvećem broju slučajeva nijesu podnosili izvještaje sa službenog putovanja, nijesu dostavljali dokumentaciju za obračun putnih troškova u utvrđenom roku, uz pojedine putne naloge su obračunati troškovi koji nijesu predviđeni Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru. Takođe je utvrđeno da najave službenog putovanja zaposlenih u Upravi za zbrinjavanje izbjeglica i Centru za azil nijesu potpisane od strane sekretara Ministarstva kako je to utvrđeno Internim pravilom o postupku odobravanja službenog putovanja.
- Ministarstvo rada i socijalnog staranja nije prezentiralo dokaz da je Direktorat Državnog trezora shodno članu 9 Zakona o budžetu i fiskalnoj odgovornosti izvršilo storniranje izdataka na poziciji 421 –Prava iz oblasti socijalne zaštite za iznos vraćenih sredstava na konsolidovani račun u iznosu od 150.099,30€ koja su se odnosila na neisplaćene uputnice iz 2017.godine.

U dijelu javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo u Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama nije iskazalo nabavke sprovedene otvorenim postupkom u iznosu od 74.491,11€ kao ni nabavke izvršene neposrednim sporazumom i nabavke male vrijednosti u ukupnom iznosu od 440.527,67€, a najvećim dijelom se odnose na: smještaj i hranu azilantima, građevinske radove, ugostiteljske usluge, za nabavku kancelarijskog materijala i kompjuterske opreme, tekuće održavanje opreme, usluge prevođenja, nabavku prehrambenih proizvoda u maloprodaji i ostale nabavke, što nije u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama.
- Ministarstvo je izvršilo nabavke roba, usluga i radova u iznosu od 162.343,40€ (ugostiteljskih usluga u iznosu od 21.774,05€, usluga održavanja vozila u iznosu od 19.418,60, nabavke kompjuterske opreme u iznosu od 17.365,63€, nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 20.325,30€, nabavku prehrambenih artikala u iznosu od 8.605,74€ i nabavke građevinskih radova u iznosu od 74.854,62€), putem neposrednog sporazuma i nabavki male vrijednosti, a iste je s obzirom na vrijednost trebalo izvršiti primjenom otvorenog postupka shodno članu 21 i članu 20 Zakona o javnim nabavkama.
- Ministarstvo nije vršilo nabavke male vrijednosti na način kako je to utvrđeno članom 5 Pravilnika za sprovođenje nabavke male vrijednosti. Suprotno navedenom članu izvršene su nabavke u iznosu od 77.004,50€, a odnose se na nabavke usluga fiksne telefonije, usluga tekućeg održavanje opreme i objekata, nabavku kancelarijske i druge opreme, nabavku građevinskih radova i geodetskih usluga.
- Ministarstvo je izvršilo nabavku usluga smještaja azilanata u iznosu od 144.335,10€, bez sprovođenja odgovarajućeg postupka javne nabavke. Za nabavku navedenih usluga zaključilo je ugovore sa dobavljačem od kojeg je i u prethodnim godinama nabavljao ove usluge. Revizijom je utvrđeno da je dobavljač sa kojim je zaključen ugovor registrovan u CRPS, kao društvo za proizvodnju i promet usluga sa djelatnošću frizerskih i kozmetičkih salona. Takođe nije prezentirana licenca da navedeni dobavljač može vršiti pomenute usluge, a nijesu prezentirani ni dokazi da objekat u kojem su smješteni azilanti ispunjava uslove utvrđene urbanističkim, građevinskim, tehničkim, sanitarnim, protivpožarnim propisima i propisima o zaštiti životne sredine, kako je definisano članom 2 Pravilnika o načinu ostvarivanja prava na smještaj lica koje traži azil, lica kojem je priznat status izbjeglica, lica kojem je odobreno dodatna zaštita i lica kojem je odobrena privremena zaštita.
- Takođe su utvrđene i nepravilnosti u procedurama sprovođenja javnih nabavki i to: Prvorangirani ponuđač za nabavku prehrambenih proizvoda nije dostavio subjektu revizije potpisane ugovore u zakonom predviđenom roku, Zapisnici o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda ne sadrže dokaze na osnovu kojih je utvrđena ispravnost ponuda, U tenderskoj

dokumentaciji za usluge prevodilačkih usluga subjekt revizije nije zahtijevao vrijednost cjelokupnog predmeta nabavke već zbir jediničnih cijena, dok je Ugovor sa prvorangiranim ponuđačem zaključen na iznos procijenjene vrijednosti.

- Ministarstvo nije prezentiralo dokaz da je vršilo kontrolu trošenja sredstava koja je prenijelo centrima i javnim ustanovama. Takođe nije prezentiran ni dokaz da je Odjeljenje za unutrašnju reviziju Ministarstva vršilo kontrolu ostvarivanja i isplate prava iz oblasti socijalne i dječje zaštite, kako je to bilo i predviđeno Godišnjim planom Odjeljenja za unutrašnju reviziju.
- Ministarstvo je sa pozicije 4214-izdaci za porodiljsko odsustvo prenijelo sredstva centrima za socijalni rad u većem iznosu od zahtijevanih za 301.157,48€, sa pozicije 4216-izdaci za ishranu djece u predškolskim ustanovama prenijelo je JU Lovćen Bečići sredstva u većem iznosu za 48.341,56€ i sa pozicije 4217 –izdaci za izdržavanje štićenika u domovima prenijelo je sredstva drugim javnim ustanovama u većem iznosu za 196.180,42€. Navedena sredstva su javne ustanove koristile za isplatu materijalnih troškova, ugovorenih naknada, tekućeg održavanja objekata i opreme pa se konstatuje da Ministarstvo budžetska sredstva nije koristilo po dinamici, u granicama i za namjene utvrđene Zakonom o budžetu za predmetnu godinu.

III POSLOVANJE CENTARA ZA SOCIJALNI RAD PODGORICA, BAR I BERANE

3. CENTAR ZA SOCIJALNI RAD PODGORICA

Centar za socijalni rad za Glavni grad Podgorica i opštine u okviru Glavnog grada Golubovci i Tuzi organizovan je kao javna ustanova koja vrši poslove socijalne i dječje zaštite u skladu sa Zakonom o socijalnoj i dječjoj zaštiti, Porodičnim zakonom, Odlukom o organizovanju javnih ustanova centara za socijalni rad i Statutom Centra. Centar ima status pravnog lica. Direktorica Centra u revidiranom periodu je Ana Stijepović. Unutrašnja organizacija i rad Centra, uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Sredstva za finansiranje Centra za socijalni rad Podgorica i opštine u okviru Glavnog grada Golubovci i Tuzi, obezbjeđuju se iz:Budžeta Crne Gore i drugih izvora, u skladu sa zakonom.

3.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Centar 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 odredio lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola.(FMC menadžer).Centar je shodno članu 14 Zakona i Članu 4 Pravilnika donio Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola za 2017.godinu**.**

Centar je 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 Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u_uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola. Centar je shodno članu 9 i članu 13 Zakona i članu 6 Pravilnika donio interna pravila i procedure, formalizovana kroz Knjigu procedura. 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 i koordinatora za rizike na nivou organizacionih jedinica.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 u kome finansijska obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa direktorice Centra i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlašćenog lice. Centar nema uspostavljenu posebnu organizacionu jedinicu za unutrašnju reviziju već unutrašnju reviziju Centra vrši Ministarstvo rada i socijalnog staranja.

U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je vršena revizija u 2017.godini od strane Ministarstva.

3.2. Finansijski plan

Shodno Statutu obaveza Centra je da donese Finansijski plan prihoda i rashoda za svaku kalendarsku godinu i da isti Upravni odbor usvoji do 31.decembra tekuće za narednu godinu.Državnom revizoru je u postupku revizije prezentiran Finansijski plan Centra za 2017.godinu, ovjeren potpisima od strane direktorice ali isti nije usvojen od strane Upravnog odbora kako je to predviđeno odredbama čl.10 Statuta Centra.

Shodno podacima prezentiranim u Finansijskom planu, Centar je za finansiranje svojih aktivnosti planirao ukupne primitke na nivou godine u iznosu od 8.514.018,38€ i izdatke u iznosu od 8.514.018,38€. Ostvareni primici Centra u 2017.godini iznosili su 9.249.976,16€, što je za 735.957,78€ (ili 8,65%) više u odnosu na planirane primitke, dok su izdaci ostvareni u iznosu od 9.235.189,28€ što je za 721.170,90€ (ili 8,47%) više u odnosu na planirane. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, revizijom je utvrđeno da se izdaci po projektima i doprinosi PIO za korisnice naknada po osnovu rodjenja 3 i više djece u iznosu od 615.747,04€ nijesu mogli planirati, što je takođe uticalo i na planiranje primitaka. Osim navedenog iznosa, utvrđena su odstupanja ostvarenih izdataka u odnosu na planirane (tj.ostvareni izdaci su veći u odnosu na planirane) za iznos od 105.423,86€ ili 1,24% u odnosu na planirane.Najveća odstupanja u odnosu na planirane izdatke utvrđena su na poziciji 431- Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru, na poziciji 419 - Ostali izdaci, na poziciji 413- izdaci za materijal.

Centar je donio Internu proceduru za pripremu Zahtjeva za budžetskim sredstvima, formalizovanu kroz Knjigu internih procedura. Zahtjev za budžetskim sredstvima za 2018.godinu Centar je dostavio Ministarstvu rada i socijalnog staranja ali isti nije dostavljan za 2017.godinu.

3.3. Program rada

Centar je shodno članu 10 Statuta donio Program rada za 2017.godinu koji je usvojen od strane Upravnog Odbora.

Programom rada su predviđene sljedeće aktivnosti: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, stručnog, organizacionog i kadrovskog usavršavanja.

3.4. Računovodstvene evidencije

Centar obezbjeđuje vođenje sljedećih poslovnih knjiga: Glavnu knjigu i pomoćne evidencije. Pomoćne evidencije su: analitička evidencija blagajničkog poslovanje, analitička evidencija dobavljača u zemlji, analitička evidencija osnovnih sredstava. Osim analitičkih evidencija Centar obezbjeđuje i knjigu ulaznih

faktura. Centar računovodstvene evidencije obezbjeđuje na modifikovanoj gotovinskoj osnovi. Primici i izdaci za socijalna davanja se evidentiraju na gotovinskoj osnovi dok se ostali izdaci, obaveze i imovina evidentiraju na obračunskoj osnovi.

3.5. Finansijski izvještaji

Centar je shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Godišnji finansijski izvještaj za 2017.godinu dostavio Ministarstvu rada i socijalnog staranja na sledećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima III - Obrazac 3
- Izvještaj o novčanim tokovima IV - Obrazac 4;
- Izvještaj o neizmirenim obavezama – Obrazac 5.

Godišnji finansijski izvještaj je dostavljen Ministarstvu rada i socijalnog staranja elektronski u zakonskom roku.

3.5.1. Izvještaj o novčanim tokovima IV

IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV

Obrazac 4

Godina **2017.**
Period
01.01.2017.do
31.12.2017.god

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	Izvršenje u prethodnoj godini	Plan	Izvršenje		Ukupno (4+5)
			Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
	2	3		4	5	6
1	**PRIMICI**					
1.1	Opšti prihodi	355.582,47		212.093,07		212.093,07
1.2	Namjenski prihodi	8.226.711,88		9.037.883,09		9.037.883,09
1.3	Sopstveni prihodi	/		/		/
1.4	Primici od prodaje imovine	/		/		/
1.5	Primici od otplate kredita	/		/		/
1.6	Donacije	100.618,91		/		/
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)**	**8.682.913,26**		**9.249.976,16**		**9.249.976,16**
2	**IZDACI**					
2.1	Tekući izdaci	400.527,41		220.005,88		220.005,88
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca	/		40.868,84		40.868,84
2.1.2	Ostala lična primanja	125.811,03		9.097,59		9.097,59
2.1.3	Rashodi za materijal	60.134,17		59.553,66		59.553,66
2.1.4	Rashodi za usluge	93.284,07		77.928,66		77.928,66
2.1.5	Tekuće održavanje	11.664,85		8.768,08		8.768,08
2.1.6	Kamate	/		/		/
2.1.7	Renta	/		620,00		620,00

2.1.8	Subvencije					/
2.1.9	Ostali izdaci	109. 633,29		23.169,05		23.169,05
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu	8.225.959,44		8.995.185,53		8.995.185,53
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove	/		/		/
2.3.	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	18.300,00		17.441,78		17.441,78
2.4.	Kapitalni izdaci	36.823,34		2.556,09		2.556,09
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)**	**8.681.610,19**		**9.235.189,28**		**9.235.189,28**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)**	**1.303,07**		**14.786,88**		**14.786,88**
IV	**Gotovina na početku perioda**	**28.479.12**		**29.782,19**		**29.782,19**
V	**Gotovina na kraju perioda (III + IV)**	**29.782,19**		**44.569,07**		**44.569,07**

U Podgorici,25.01.2018.god

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

STARJEŠINA ORGANA

U izvještaju o novčanim tokovima IV iskazani su primici u iznosu od 9.249.976,16€, izdaci u iznosu od 9.235.189,28€, gotovina na početku godine u iznosu od 29.782,19€ i gotovina na kraju godine u iznosu od 44.569,07€.

3.5.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama

Obrazac 5

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina 2017.
01.01.2017.-
31.12.2017.

(u €)

redni broj	OPIS	Stanje obaveza na dan 31.12.prethodne godine (2016)	Stanje obaveza na kraju izvještajnog perioda
1	2	3	4
1	Obaveze za tekuće izdatke (1.1+1.2+1.3)	100 001,71	100 046,67
1.1	Obaveze za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca	/	
1.2	Obaveze za ostala lična primanja	100 001,71	100 001,71
1.3	Obaveze za ostale tekuće izdatke		44,96
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)	100 001,71	100 046,67

U Podgorici,25.01.2018. god.

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno lice

U Izvještaju o neizmirenim obavezama, Centar je iskazao neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2016. godine u iznosu od 100.001,71€, dok su obaveze Centra na dan 31.12.2017. godine iznosile 100.046,67€.

Obaveze iskazane u 2017.godini u iznosu od 100.046,67€ odnose se na obaveze prenešene iz prethodnih godina (po osnovu poreskih obaveza na isplaćene naknade za prevoz, naknade po ugovorima o djelu, naknade za rad u komisijama, naknade po osnovu neiskorišćenih godišnjih odmora i naknade po osnovu ugovora o radu) osim iznosa od 44,96€ koji se odnosi na obaveze iz 2017.godine.

3.5.3. Evidentiranje i popis imovine

Komisija za popis imenovana Odlukom Upravnog odbora, br.0401-26668 od 24.11.2017. godine, izvršila je popis stalne, obrtne imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017.godine Centra za socijalni rad u Podgorici i područnih jedinica Golubovci i Tuzi i sačinila Izvještaj o popisu.

Uvidom u prezentirani Izvještaj o popisu i popisne liste utvrđeni su sljedeći nedostaci: u Izvještaju su prezentirani samo naturalni podaci o stalnoj imovini ali ne i podaci o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Takođe je utvrđeno da u popisnim listama nijesu unešena putnička vozila, a ista su evidentirana u poslovnim knjigama Centra, popisne liste ne sadrže sve potrebne podatke (stanje imovine po popisu, po knjigama i eventualno utvrđene razlike).

Komisija za popis je predložila rashod dijela opreme i u popisnoj listi iskazala samo naturalne podatke opreme, što nije adekvatan dokaz za isknjižavanje iz poslovnih knjiga jer popisna lista treba da osim naturalnih podataka sadrži i nabavnu, otpisanu i sadašnju vrijednost opreme.

Izvještaj o popisu čiji je sastavni dio i predloženi rashod usvojen je Odlukom Upravnog odbora (br.0401-2870/4 od 26.02.2018).

Subjekt revizije je uz Izjašnjenje na Preliminarni izvještaj dostavio dokaze da je u 2019. godinu otklonio utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popis i usaglašavanja podataka iz popisnih lista sa knjigovodstvenim stanjem.

Centar obezbjeđuje vanbilansnu 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 evidentiranim u Glavnoj knjizi stalna imovina Centra za socijalni rad Podgorica i imovina područnih jedinica u Tuzima i Golubovcima na dan 31.12.2017.godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 312.805,20€, otpisanoj 157.402,59€ i sadašnjoj vrijednosti 155.402,60€.

Stalnu imovinu Centra za socijalni rad u Podgorici i područnih jedinica u Golubovcima i Tuzima čine građevinski objekti, putnička vozila, kancelarijska oprema, kompjuterska i telekomunikaciona oprema i ostala oprema.

U postupku revizije je utvrđeno da nije izvršeno usaglašavanje podataka iskazanih u Glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama, kao i da nije vršen obračun amortizacije na dio evidentirane imovine. Takođe je utvrđeno da je isknjižavanje opreme koja je ustupljena Centru za socijalni rad Danilovgrad vršeno na osnovu neadekvatne dokumentacije (zapisnik o primopredaji opreme ne sadrži podatke o vrsti opreme, inventarnom broju, nabavnoj, sadašnjoj i otpisanoj vrijednosti). Subjekt revizije je uz Izjašnjenja na Preliminarni izvještaj broj 0401-7395/1, od 08.05.2019. godine, dostavio dokaze da je u 2019. godini otklonio utvrđene nepravilnosti u dijelu usaglašavanja podataka o imovini iskazanih u popisnim listama i u Glavnoj knjizi.

Revizijom je utvrđeno da je u poslovnim knjigama Centra evidentiran poslovni objekat površine 141m² u kojem Centar obavlja svoju djelatnost, a shodno Listu

nepokretnosti KO 652 poslovni objekat je državna imovina koja je Centru ustupljena na korišćenje, pa se konstatuje da se navedeni objekat nije trebao evidentirati u poslovnim knjigama Centra.

Takođe je utvrđeno da Centar nije u poslovnim knjigama evidentirao stambeni objekat površine 32m2 koji je stekao na osnovu Ugovora o doživotnom izdržavanju. Navedeni objekat je upisan u Katastar nepokretnosti kao svojina Centra Rješenjem Uprave za nekretnine (br.954-101-UP-1438/17 od 15.02.2017.godine)

Subjekt revizije je uz Izjašnjenja dostavio dokaz da je u 2019. godiniu poslovnim knjigama izvršio evidentiranje nepokretnosti koji je stekao na osnovu Ugovora o doživotnom izdržavanju.
Centar je shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini i članu 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, organu uprave nadležnom za poslove imovine u Zakonom predviđenom roku dostavio podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima Centra za socijalni rad za Glavni grad Podgorica i područnih jednica Golubovcima i Tuzima, za 2017.godinu i na propisanim obrascima.

3.5.4. Depoziti na žiro računima

U postupku revizije je utvrđeno da Centar ima otvorene račune kod Crnogorske komercijalne banke, i to račun za redovno poslovanje i podračune za realizaciju projekta Grant-šema i podračun za pomoć u kući za stara lica;

Shodno podacima iz Glavne knjige depoziti na žiro računima Centra na dan 01.01.2017. godine, iznosili su 25.142,13€, a na dan 31.12.2017. godine iznosili su 43.664,12€, što je potvrđeno i bančinim izvodima. Centar je osim navedenog računa i podračuna imao otvoren i devizni račun za plaćanje obaveza po osnovu smještaja štićenika u domovima van Crne Gore. Navedeni depoziti nijesu evidentirani u poslovnim knjigama Centra. Uvidom u bančine izvode utvrđeno je da su depoziti na deviznom računu na dan 01.01.2017.godine iznosili 40,70€, dok su depoziti na dan 31.12.2017.godine iznosili 20,16€.

3.5.5. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da je Centar za socijalni rad u Podgorici u revidiranom periodu obezbjeđivao evidenciju blagajničkog poslovanja u okviru: Glavne blagajne, blagajne za isplatu jednokratnih novčanih pomoći iz sredstava Ministarstva rada i socijalnog staranja i blagajne za isplate jednokratnih novčanih pomoći iz sredstava Centra.

Centar je blagajničko poslovanje uredio Internim uputstvom koje je sastavni dio Knjige internih procedura.

3.5.6. Glavna blagajna Centra

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je stanje gotovine u glavnoj blagajni Centra na dan 01.01.2017.godine iznosilo 140,26€, a na dan 31.12.2017.godine 229,66€. Za potrebe blagajne podignuta je gotovina sa žiro

računa u iznosu od 22.330,30€, u blagajnu je izvršen prenos sredstava iz blagajne za isplatu jednokratnih pomoći u iznosu od 500,00€ i po osnovu povraćaja akontacije u iznosu od 21,22€. Revizijom je utvrđeno da su iz glavne blagajne isplaćeni izdaci u iznosu od 22.614,90€ i to: izdaci za službena putovanja u iznosu od 15.143,66€ (dnevnice za službena putovanja u zemlji u iznosu od 3.686,20€, dnevnice za službena putovanja u inostranstvo u iznosu od 8.532,00€, izdaci za smještaj na službenom putu u zemlji i inostranstvu u iznosu od 2.645,02€, izdaci za prevoz na službenom putu u iznosu od 228,54€ i ostali izdaci u iznosu od 59,90€), izdaci za reprezentaciju u iznosu od 2.796,82€, izdaci za tekuće održavanje građevinskih objekata i opreme u iznosu od 1.182,65€, izdaci za poštanske usluge u iznosu od 232,75€, izdaci za materijal, sitan inventar i gorivo u iznosu od 173,17€, izdaci za službeno putovanje vaspitača i instruktora u iznosu od 1.108,00€ i ostali izdaci u iznosu od 1.951,08€ (usluge taksi i ostalog prevoza, putarina, trajekt, izdaci za reprezentaciju materijal i pomoći).

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je sljedeće: većina putnih naloga ne sadrži zadatak službenog putovanja, putni nalozi nijesu u utvrđenom roku podnošeni radi obračuna putnih troškova i uz putni nalog 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 je dostavio dokaze da se u 2019. godini uz putne naloge prilažu izvještaji sa službenog puta.

3.5.7. Blagajne za isplatu jednokratnih pomoći

Stanje gotovine u blagajnama za isplatu jednokratnih pomoći po rješenjima Ministarstva i rješenjima Centra na dan 01.01.2017.godine iznosilo je 4.499,80€, dok je na dan 31.12.2017.godine iznosilo 549,29€.

Ukupno podignuta gotovina za isplatu jednokratnih pomoći po rješenjima Ministarstva i Centra u 2017.godini, iznosila je 78.042,00€.

Revizijom je utvrđeno da je iz blagajni izvršena isplata u iznosu od 81.992,51€ i to po osnovu jednokratnih novćanih pomoći licima u stanju socijalne potrebe shodno rješenjima Ministarstva u iznosu od 58.430,00€, jednokratnih novčanih pomoći po rješenjima Centra za socijalni rad u iznosu od 23.062,51€, kao i da je izvršen prenos gotovine u Glavnu blagajnu Centra u iznosu od 500,00€. Jednokratne pomoći iz blagajne isplaćene su za 850 lica, u iznosu od 6,00€-1.000,00€.

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. Osim navedene dokumentacije prezentirani su i nalozi o isplati pomoći koji sadrže personalne podatke lica kojem je isplaćena jednokratna novčana pomoć kao i potpis lica koja su preuzela naovčana sredstva.

Revizijom je utvrđeno da su rješenja Centra kojim je odobrena isplata jednokratnih pomoći donijeta u roku predviđenom odredbama člana 82 Zakona

o socijalnoj i dječjoj zaštiti, tj. u roku od 15 dana od dana podnošenja zahtjeva za ostvarivanje prava iz socijalne i dječje zaštite.

Revizijom je utvrđeno da je u pojedinačnim slučajevima isplata jednokratnih pomoći vršene i nakon isteka nekoliko mjeseci od dana donošenja rješenja od strane MRSS.

Pravni osnov isplate jednokratnih pomoći sadržan je u odredbama člana 20 i člana 37 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti i čl.23 i 24 Pravilnika o bližim uslovima za ostvarivanje osnovnih materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite.

3.6. Primici

Centar za socijalni rad Podgorica je u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju za 2017. godinu iskazao primitke u iznosu od 9.249.976,16€ i isti se odnose na primitke od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 9.215.928,90€, primitke od Ministarstva finansija za finansiranje projekata u iznosu od 8.955,00€, primitke od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju u iznosu od 17.142,63€, primitke od Fonda PIO u iznosu od 7.083.63€ i ostale primitke u iznosu od 866,00€.

Tabelarni pregled ostvarenih primitaka

R/B	Konto	Opis	Iznos	% učešća
1	7421	Primici od Ministarstva rada i socijalnog staranja	9.215.928,90	99,63%
2	74215	Primici od Ministarstva finansija za finansiranje projekata	8.955,00	0,10%
3	7424	Primici od Fonda PIO-porodična penzija	7.083,63	0,08%
4	7425	Primici od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju	17.142,63	0,19%
5	7422, 7131 i 7149	Ostali primici	866,00	0,01%
Ukupno			**9.249.976,16**	100,00%

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo rada i socijalnog staranja Centru za socijalni rad Podgorica prenijelo sredstva u iznosu od 9.215.928,90€ i to za izdatke za socijalna davanja u iznosu od 8.289.075,23€, izdatke za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 188.170,00€, izdatke za finansiranje projekta UNHCR – Pomoć raseljenim licima sa područja bivše Jugoslavije u iznosu od 26.111,38€ i sredstva za materijalne troškove Centra u iznosu od 106.253,36€.

Ministarstvo finansija je Centru prenijelo sredstva u iznosu od 8.955,00€, po osnovu finansiranja projekata "Porodično savjetovalište – savjetovanjem i terapijom do zdrave porodice" i "Osmijeh djeci na hraniteljstvu". Realizacija projekata je planirana u roku od 12 mjeseci od dana uplate sredstava, tj. do 05.07.2018. godine uz obavezu Centra da u roku od 30 dana od isteka ugovorenog roka za realizaciju Komisiji za raspodjelu dijela prihoda od igara na sreću, dostavi programske i finansijske izvještaje, zajedno sa kopijama računa za pojedine troškove u vezi sa realizacijom projekta. Revizijom je utvrđeno da je Centar realizovao navedene projekte i sačinio izvještaje na propisanim obrascima

ali iste nije dostavio u ugovorenom roku. Centar je ostvario primitke od Fonda PIO u iznosu od 7.083.63€ po osnovu isplate sredstava za porodične penzije štićenika Centra - korisnika usluga smještaja u domovima. Primitke u iznosu od 17.142,63€ Centar je ostvario od Fonda za profesionalnu rehabilitaciju po osnovu refundacije bruto zarada za dva zaposlena lica sa invaliditetom i za finansiranja projekta "Pomoć starim licima" – geronto domaćice.

Ostale primitke u iznosu od 866,00€ Centar je ostvario od Glavnog grada u iznosu od 200,00€ za jednokratne novčane pomoći za dva lica, uplate NVO "MANS" u iznosu od 11,00€ po osnovu takse, shodno Zakonu o slobodnom pristupu informacijama i uplate iznosa od 655,00€ po osnovu premije osiguranja od strane Swiss osiguranja. Centar je shodno članu 6 Internog pravila o načinu potraživanja novčanih sredstava za funkcionisanje Centra, do 5-og u mjesecu za prethodni mjesec Ministarstvu rada i socijalnog staranja dostavljao zahtjeve za dodjelu sredstava za materijalne troškove i za isplatu socijalnih davanja. Revizijom je na osnovu uvida u podnijete zahtjeve utvrđeno da je Centar u 2017. godini zahtijevao od Ministarstva sredstva u ukupnom iznosu od 8.384.069,56€ i to iznos od 162.990,40€ za materijalne troškove Centra i iznos od 8.221.079,16€ za isplatu socijalnih davanja. Takođe je utvrđeno da je Centar zahtjevao da se iz sredstava za socijalna davanja prenesu sredstva za isplatu bančine provizije u iznosu od 17.543,00€ i troškove sudskog postupka u iznosu od 1.904,00€, a navedene isplate su evidentirane u poslovnim knjigama kao materijalni troškovi Centra. Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo u 2017.godini prenijelo Centru sredstva u ukupnom iznosu od 9.215.928,90€ od čega iz budžeta CG iznos od 9.189.817,52€, a od donacija UNHCR-a iznos od 26.111,38€.

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

R/B	Opis	Zahtjevana sredstva od strane Centra	Prenešena sredstva od Ministarstva rada i socijalnog starnja	razlika
1	Ostali rashodi za materijal	37.400,00	100.200,00	62.800,00
2	Ugovor o djelu i privremenim i povremenim poslovima	45.133,26		-45.133,26
3	Troškovi poštanskih usluga	50.025,83		-50.025,83
4	Troškovi električne energije	6.188,51		-6.188,51
5	Uniqa osiguranje	1.613,20		-1.613,20
6	pomoć po granskom kolektivnom ugovoru	9.990,00		-9.990,00
7	Eksurzija štićenika Mladost-Bijela	270,00		-270,00
8	Troškovi za posjetu korisnika i izradu individualnih planova u Srbiji	3.300,00		-3.300,00
9	Po presudi 466/17	3.400,00		-3.400,00
10	Po projektu ZZZ	1.669,60		-1.669,60
11	Adaptacija prostora po projektu za porodično savjetovanje	2.500,00		-2.500,00
12	Novogodišnji paketići za djecu u ustanovama	1.500,00		-1.500,00
13	Refundacija naknade zarada i naknade zarada za porodiljsko odsu	7.472.432,69	7.581.727,76	109.295,07
14	Smještaj u ustanovama socijalne i dječije zaštite van CG	80.842,61	80.842,61	0,00
15	Porodični smještaj-hraniteljstvo i starateljstvo	540.352,69	540.352,69	0,00
16	JU za smještaj, rehabilitaciju, resocijalizaciju korisnika PAS-a Pod	19.350,00	19.350,00	0,00
17	JU za podršku djeci i porodici, dnevni centar za odrasle i penzioner	280,00	280,00	0,00
18	JU za podršku djeci i porodici, dnevni centar za odrasle i penzioner	2.070,00		-2.070,00
19	Troškovi ishrane u predškolskim ustanovama	50.344,47	50.344,47	0,00
20	Odmor i rekreacija - dnevnice vaspitačima po Ugovoru	2.268,00	2.268,00	0,00
21	Troškovi sahrane koji nijesu prošli kroz SWIS	13.554,70	13.909,70	355,00
22	Troškovi drugostepenog upravnog postupka po žalbama	1.904,00		-1.904,00
23	Azilanti	905,00		-905,00
24	Jednokratne pomoći po rješenjima CSR	19.232,00	24.040,00	4.808,00
25	Provizija banke	17.543,00		-17.543,00
26	Jednokratne pomoći po rješenjima MRSS		164.130,00	164.130,00
27	UNHCR - Pružanje pomoći raseljenim licima sa područja bivše Jugoslavije		26.111,38	26.111,38
28	Doprinosi za PIO korisnicama prava po osnovu rođenja 3. i više djece		606.318,69	606.318,69
29	jubilarne N		1.836,00	1.836,00
30	upravni odbor		4.217,60	4.217,60
Ukupno		**8.384.069,56**	**9.215.928,90**	**831.859,34**

Shodno prezentiranim podacima konstatuje se da Ministarstvo rada i socijalnog staranja nije postupalo po mjesečnim zahtjevima Centra, tj. nije prenosilo sredstva u traženim iznosima i za namjene po vrsti izdatka. Ministarstvo je Centru prenijelo sredstva koja nijesu zahtijevana za isplatu doprinosa za PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u iznosu od 606.318,69€ i isplatu jednokratnih novčanih pomoći po rješenjima Ministarstva u iznosu od 164.130,00€, kao i sredstva iz donacija UNHCR u iznosu od 26.111,38€.

Takođe je utvrđeno da je Ministarstvo Centru na ime refundacije naknada zarada za porodiljsko odsustvo i naknada za rad sa pola radnog vremena prenijelo sredstva u većem iznosu od zahtijevanih za 109.295,07€ i sredstva za isplatu jednokratnih novčanih pomoći po rješenjima Centra u iznosu od 4.808,00€, ali i da je Ministarstvo na ime materijalnih troškova Centru prenijelo sredstva u manjem iznosu od zahtijevanih za 76.183,80€ i sredstva za isplatu ostalih prava iz socijalne zaštite za 2.620,00€.

Napominjemo da Centar nije mogao zahtijevati sredstva koja je Ministarstvo prenijelo po osnovu donacija, doprinosa PIO i jednokratnih pomoći po rješenjima Ministarstva u ukupnom iznosu od 796.560,07€.

Revizijom je utvrđeno da je Centar za materijalne troškove koristio sredstva u iznosu od 97.764,72€ koja je Ministarstvo rada i socijalnog staranja prenijelo u većem iznosu od zahtijevanog iznosa sa pozicije 421-transferi za socijalna davanja (refundacija naknada zarada za porodiljsko odsustvo i naknada za rad sa polovinom radnog vremena).

3.7. Zapošljavanje i izdaci za zarade

Na zaposlene u Centru za socijalni rad Podgorica primjenjuju se opšti propisi o radu. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Centra sistematizovano je 47 radnih mjesta sa 105 izvršilaca, dok je u radnom odnosu na 31.12.2017. godine bilo 98 lica. U postupku revizije utvrđeno je da je u Centru tokom 2017.godine, 10 lica zasnovalo radni odnos. Uvidom u personalne dosijee, novozaposlenih i uzorkom odabranih 10 personalnih dosijea lica koji su zasnovali radni odnos u prethodnim godinama nijesu utvrđene nepravilnosti.

3.8. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

U postupku revizije je utvrđeno da su izdaci za zarade zaposlenih u Centru za socijalni rad Podgorica u 2017.godini iznosili 975.789,23€. 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.

3.9. Izdaci

Centar za socijalni rad u Podgorici je u 2017. godini ostvario izdatke u ukupnom iznosu od 9.235.189,06€ i to: izdatke za ugovorene naknade u iznosu od 40.957,21€, ostala lična primanja u iznosu od 8.987,65€, izdatke za materijal, gorivo, električnu energiju. u iznosu od 59.553,66€, izdatke za službena putovanja, reprezentaciju, poštanske, bankarske i druge usluge u iznosu od 77.330,39€, izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 8.768,08€, izdatke za zakup u iznosu od 620,00€, izdatke za usluge u iznosu od 23.190,40€, izdatke za socijalna davanja u iznosu od 8.804.143,02€, transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 208.484,29€ i izdatke za nabavku kancelarijske opreme u iznosu od 2.556,09€.

Konto	Opis izdatka	Ukupno	% učešća
411	Bruto ugovorene naknade	40.957,21	0,44%
412	Ostala lična primanja	8.987,65	0,10%
413	Izdaci za materijal, gorivo i energiju	59.553,66	0,64%
414	Izdaci za službena putovanja i usluge	77.928,66	0,84%
415	Izdaci za tekuće održavanje	8.768,08	0,09%
417	Izdaci za zakup	620,00	0,01%
419	Ostali izdaci	23.190,40	0,25%
421	Izdaci za socijalna davanja	8.804.143,02	95,33%
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	208.484,29	2,26%
441	Izdaci za nabavku opreme	2.556,09	0,03%
Ukupno		**9.235.189,06**	**100,00%**

3.9.1. Izdaci po osnovu ugovorenih naknada

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 40.957,21€ odnose se na izdatke za ugovorene naknade po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 34.118,84€, izdatke po osnovu ugovora o radu u iznosu od 6.750,00€ i izdatke po osnovu poreskih obaveza na isplaćene naknade u iznosu od 188,37€. Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 34.118,84€ odnose se na neto naknade isplaćene izvršiocima angažovanim ugovorima o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 20.197,57€, porez na naknade u iznosu od 2.792,42€, doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 7.446,45€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 3.262,95€ i prirez porezu na isplaćene naknade u iznosu od 419,45€

Isplata neto naknada vršena je shodno zaključenim ugovorima za obavljanje sljedećih poslova: priprema i sortiranje dokumentacije za unos u ISSS, slaganje i obilježavanje predmeta, provjera unijetih podataka, vođenje odgovarajućih evidencija, izvještavanje o procesu unosa podataka u ISSS, sortiranje, obilježavanje i slaganje dosijea korisnika, održavanje čistoće poslovnog prostora i dr.

Naknade po ugovorima o obavljanju privremenih i povremenih poslova isplaćene su za 8 (osam) lica u iznosima od 1.095,65€ do 4.343,00€ po izvršiocu, na godišnjem nivou, u zavisnosti od vrste posla i perioda angažovanja. Izvršioci su

angažovani po ovom osnovu na period od četiri mjeseca do deset mjeseci, a pojedini poslovi za koje su zaključivani ugovori zahtijevaju određenu stručnost (izvještavanje o procesu unosa podataka, vođenje odgovarajućih evidencija i provjera unijetih podataka u ISSS) što nije u skladu sa odredbama člana 163 Zakona o rada, kojim je propisano da poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini zaključiti ugovor o privremenim i povremenim poslovima. Subjekt revizije je u Izjašnjenju naveo da u 2019. godini nije vršio zaključivanje ugovora o privremenim i povremenim poslovima.

Subjekt revizije je na isplaćene naknade po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima izvršio obračun i uplatu poreskih obaveza shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica. Revizijom je utvrđeno da je subjekat revizije elektronskim putem dostavljao IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu ali sa zakašnjenjem. Obrazac je dostavljen Poreskoj upravi sa zakašnjenjem zbog povećanog obima posla i obaveze Centra da podnosi IOPPD obrasce za plaćanje doprinosa PIO korisnicama prava na naknadu po osnovu rođenja troje i više djece.

Izdaci evidentirani u iznosu od 6.750,00€ odnose se na izdatke za isplaćene zarade (neto u iznosu od 4.042,80€, porez na zarade u iznosu 545,50€, doprinose na teret zaposlenog u iznosu od 1.454,67€, doprinose na teret poslodavca u iznosu od 636,38€ i prirez na porez u iznosu od 70,65€) licima sa invaliditetom za obavljanje poslova u gradskom vešeraju shodno ugovoru o radu koji je zaključen u skladu sa članom 16 Zakona o radu i članom 15 Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom.

3.9.2. Ostala lična primanja

Izdaci evidentirani u iznosu od 8.987,87€ odnose se na: izdatke za jubilarne nagrade u iznosu od 1.849,65€, izdatke za rad u Komisiji za javne nabavke u iznosu od 517,62€, izdatke za obuku po Projektu u iznosu od 648,00€, ostale izdatke za lična primanja u iznosu od 1.809,19€ i naknade za rad članovima Upravnog odbora u iznosu od 4.163,41€. Izdaci za jubilarne nagrade u iznosu od 1.849,65€ isplaćeni su za 9 zaposlenih lica u Centru shodno Granskom kolektivnom ugovoru za socijalnu djelatnost i Odluci direktorice Centra.

Izdaci evidentirani u iznosu od 517,20€ odnose se na isplaćene neto naknade članovima Komisije za otvaranje i vrednovanje ponuda, u iznosu od 300,00€ i poreske obaveze u iznosu od 217,62€. Isplata navedenih naknada je izvršena shodno Odluci direktorice Centra. Izdaci evidentirani u iznosu od 648,00€ odnose se na izdatke obuke 6 lica po Projektu "Zapošljavanje osoba sa invaliditetom kroz osnivanje gradskog vešeraja u Danilovgradu". Troškovi obuke su isplaćeni shodno Zakonu o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju lica sa invaliditetom. Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 1.809,19€, odnose se na: izdatke za naknade po osnovu neiskorišćenog godišnjeg odmora u iznosu od 1.308,01€ (neto u iznosu od 727,50€, porez i doprinose u iznosu od 560,20€ i prirez porezu u iznosu od 20,31€) i izdatke po osnovu naknade imenovanom za koordinatora Projekta "Porodično savjetovalište

savjetovanjem i terapijom do zdrave porodice" u iznosu od 501,18€ (naknada u neto iznosu od 450,00€, porez u iznosu od 44,51€ i prirez porezu u iznosu 6,67€). Isplata je izvšena shodno Rješenju broj br.0401-17010/2 koje je donešno u skladu sa Granskim kolektivnim ugovorom za socijalnu djelatnost.

3.9.3. Izdaci za naknade članovima Upravnog odbora

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 4.163,41€ odnose se na isplaćene neto naknade Predsjedniku i članovima Upravnog odbora Centra u iznosu od 2.948,45€ i izdatke za poreske obaveze na isplaćene naknade u iznosu od 1.214,96€. Isplata navedenih naknada izvršena je shodno Odluci Upravnog odbora kojom su utvrđene mjesečne naknade za predsjednika Upravnog odbora u iznosu od 70,00€ i za članove u iznosu od 50,00€.Odluka je donešena u skladu sa članom 30 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, članom 10 Statuta i članom 26 Poslovnika o radu Upravnog odbora Centra.

3.9.4. Ostali izdaci

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 23.190,40€ odnose se na izdatke po osnovu isplate naknada izvršiocima angažovanim po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 3.907,31€, izdatke za izradu i održavanje softvera i web sajta u iznosu od 2.158,50€, izdatke za osiguranje zaposlenih u iznosu od 2.418,15€, izdatke za komunalne usluge u iznosu od 1.745,18€, izdatke za takse/kazne 3.505,00€ i ostale izdatke u iznosu od 9.456,26€. Dio izdataka u iznosu od 1.751,08€ plaćen je gotovinski iz blagajne dok je preostali iznos od 21.439,32€ plaćen preko žiro računa Centra.

Izdaci u iznosu od 3.907,31€ odnose se na isplaćene neto naknade izvršiocima angažovanim ugovorima o djelu za obavljanje sljedećih poslova: sprovođenja obuka i radionica kroz realizaciju projekta „Zapošljavanje osoba sa invaliditetom kroz osnivanje gradskog vešeraja u Danilovgradu" i projekta „Osmjeh djeci na hraniteljstvu", poslova instaliranja programa za zarade i dr. naknade i obuke zaposlenog zaduženog na tim poslovima. Naknade po ugovorima o djelu isplaćene su za 8 (osam) lica u iznosima od 150,00€-600,00€ po izvršiocu, na godišnjem nivou, u zavisnosti od vrste posla i perioda angažovanja. Osim navedenih izdataka po osnovu ugovorenih naknada, u poslovnim knjigama Centra evidentirani su sljedeći izdaci: izdaci po osnovu izrade i održavanje softvera u iznosu 2.158,50€, izdaci za osiguranje zaposlenih u iznosu od 2.418,15€, izdaci za komunalne usluge u iznosu od 1.737,69€, izdaci za administrativne takse i prekršajne kazne u iznosu od 3.505,00€, kao i ostali izdaci u iznosu od 9.456,26€. Ostali izdaci odnose se na izdatke za usluge štampe oglašavanja u dnevnoj štampi, usluge izrade faximila, usluge smještaja, ugostiteljske usluge i sl. Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci adekvatno dokumentovani.

3.9.5. Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 208.484,29€ odnose se na izdatke po osnovu transfera NVO u iznosu od 1.010,00€, izdatke za jednokratne novčane pomoći licima u stanju socijalne potrebe u iznosu od 191.042,51€, transfera pojedincima u iznosu od 6.631,78€ i ostale transfere institucijama u iznosu od 9.800,00€. Transferi nevladinim organizacijama su isplaćeni shodno ugovoru o realizaciji Projekta "Porodično savjetovalište- savjetovanjem i terapijom do zdrave porodice" (period sprovođenja projekta aktivnosti je 12 mjeseci). U prilogu dokumentacije kojom je pravdana navedena isplata dostavljen je izvještaj NVO o sprovedenim aktivnostima na realizaciji navedenog projekta. Izdaci evidentirani u iznosu od 191.042,51€ odnose se na izdatke po osnovu jednokratnih novčanih pomoći licima u stanju socijalne potrebe.

Ministarstvo rada i socijalnog staranja je po osnovu jednokratnih novčanih pomoći, izvršilo prenos sredstava Centru u iznosu od 187.920,00€, dok je od Glavnog grada Podgorica uplaćen iznos od 200,00€, na ime jednokratne pomoći. Jednokratne pomoći isplaćene su za 1722 lica u pojedinačnim iznosima u rasponu od 6,06€-1.250,00€ i to: gotovinski iznos od 80.862,51€ (za 838 lica) dok je iznos od 110.180,00€ isplaćen preko žiro računa. Gotovinske isplate jednokratnih pomoći u iznosu od 80.862,51€ objašnjene su u dijelu izvještaja koji se odnosi na Blagajničko poslovanje.

Izdaci za jednokratne novčane pomoći licima u stanju socijalne potrebe u iznosu od 110.180,00€ isplaćene su sa žiro računa Centra po rješenjima Ministarstva rada i socijalnog staranja osim iznosa od 590,00€ koji je isplaćen shodno rješenjima Centra. Isplate jednokratnih novčanih pomoći vršena je na osnovu podnešenih zahtjeva nalaza i mišljenja stručnog radnika Centra o opravdanosti zahtjeva za jednokratnu novčanu pomoć i rješenjima Centra o priznavanju prava na jednokratnu novčanu pomoć.

Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime transfera pojedincima, isplatio iznos od 6.631,78€ i to: po osnovu zarada angažovanih lica sa evidencije Zavoda za zapošljavanje (poslovi geronto domaćice) u iznosu od 3.145,56€, na ime jednokratne novćane pomoći zbog smrti člana uže porodice u iznosu od 3.240,00€ i po osnovu ostalih pomoći u iznosu od 246,22€. Rrevizijom je utvrđeno da je isplata navedenih pomoći vršena na osnovu adekvatne dokumentacije.

Revizijom je utvrđeno da je Centar izvršio prenos sredstava Sindikalnoj organizaciji shodno Odluci direktorice u iznosu od 9.800,00€ na ime isplate jednokratne pomoći zaposlenima u Centru. Pomoć je isplaćena za 98 zaposlenih u iznosu od po 100,00€. Osim Odluke prezentiran je i spisak zaposlenih kojima je izvršena isplata pomoći.

3.9.6. Izdaci za materijal, gorivo, električnu energiju

Izdaci evidentirani u iznosu od 59.553,66€ odnose se na izdatke za nabavku kancelarijskog materijala i inventara u iznosu od 29.139,41€, nabavku materijala za posebne namjene u iznosu od 1.971,04€, izdatke za električnu

energiju u iznosu od 21.353,05€, izdatke za gorivo u iznosu od 7.090,16€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci dokumentovani fakturama dobavljača, kao i da se dio istih u iznosu od 5.554,10€, odnosi na izdatke za projekte.

3.9.7. Izdaci za službena putovanja i usluge

Izdaci evidentirani u iznosu od 77,928.66€ odnose se na izdatke za službena putovanja u iznosu od 15.602,45€, izdatke za telefonske usluge u iznosu od 12.631,22€, izdatke za ugostiteljske usluge u iznosu od 2.957,81€, poštanske usluge u iznosu od 19.166,77€, bankarske usluge (provizije) u iznosu od 19,350,12€, advokatske i notarske usluge u iznosu od 2.044,46€, usluge stručnog usavršavanja u iznosu od 1.992,50€ i ostale izdatke u iznosu od 4.183,33€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni troškovi adekvatno dokumentovani, kao i da se dio istih u iznosu od 598,27€, odnosi na izdatke za projekte. Revizijom je utvrđeno da se izdaci za službena putovanja u iznosu od 15.602,45€ odnose na izdatke za dnevnice u zemlji u iznosu od 8.694,00€, ino dnevnice u iznosu od 3.686,27€, izdatke za smještaj na službenom putu u iznosu od 2.753,52€ i izdatke za prevoz u iznosu od 468,66€.

Dio navedenih izdataka u iznosu od 15.170,73€ isplaćen je gotovinski iz blagajne i objašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na blagajničko poslovanje, dok se izdaci plaćeni preko računa u iznosu od 219,72€ odnose na izdatke za avio kartu i smještaj na službenom putu. Izdaci u iznosu od 4.309,33€ se odnose na naknade vaspitačima u iznosu od 2.142,00€, izdatke za registraciju vozila u iznosu od 686,64€ i izdatke za usluge fizičkog obezbjeđenja objekata u iznosu od 1.354,69€.

Revizijom je utvrđeno da je na ime naknada vaspitačima po osnovu boravka sa djecom u odmaralištima isplaćena naknada u iznosu od 2.146,00€. Isplata je izvršena za 8 lica u iznosima od po 126,00€ do 504,00€. Navedeni izdaci su dokumentovani ugovorom i odlukom. Na isplaćene naknade nije vršen obračun i uplata poreskih obaveza, što nije u skladu sa odredbama člana 46 Zakona o porezuna dohodak fizičkih lica.

3.9.8. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci evidentirani u iznosu od 8,768.08€ se odnose na izdatke za tekuće održavanje građevinskih objekata u iznosu od 924,70€, osnovnih sredstava u iznosu od 2.615,94€ i izdatke za tekuće održavanje vozila u iznosu od 5.227,44€. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa osim iznosa od 1.282,65€ koji je plaćen gotovinski.

3.9.9. Izdaci za zakup

Izdaci evidentirani u iznosu od 620,00€ se odnose na izdatke za zakup objekta. Neto zakupnina je isplaćena u iznosu od 575,09€ shodno ugovoru zaključenim sa fizičkim licem koji nije ovjeren od strane nadležnog organa kako je to utvrđeno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

3.9.10. Transferi za socijalnu zaštitu

Izdaci evidentirani u iznosu od 8.804.143,02€ se odnose na izdatke za refundaciju naknade za porodiljsko, odnosno roditeljsko odsustvo i rad sa polovinom radnog vremena u iznosu od 7.472.432,69€, izdatke za ishranu djece u predškolskim ustanovama u iznosu od 51.437,87€, izdatke za izdržavanje štićenika u domovima van Crne Gore u iznosu od 78.244,60€, izdatke za smještaj, resocijaciju i rehabilitaciju korisnika psihoaktivnih supstanci u iznosu od 19.350,00€, izdatke za naknade za porodični smještaj i hraniteljstvo u iznosu od 422.913,75€, izdatke za naknade tj. nagrade pružacima usluga porodičnog smještaja u iznosu od 114.726,11€, izdatke za azilante u iznosu od 830,00€, za raseljena lica shodno projektu UNHCR-a u iznosu od 23.553,01€, izdatke za doprinose korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u iznosu od 606.318,69€ i izdatke za isplate ostalih prava u iznosu od 801,60€.

Revizijom je utvrđeno da je Centar za socijalni rad u Podgorici na ime refundacije naknade za porodiljsko, odnosno roditeljsko odsustvo i rad sa polovinom radnog vremena isplatio iznos od 7.472.432,69€. Po ovom osnovu mjesečno je isplaćivan iznos od 344.179,75€ do 967.482,34€. Pravni osnov za ostvarivanje ovih naknada sadržan je u odredbama člana 50 i člana 55 Zakona o socijallnoj 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, bančinim izvodima, rješenjima Centra o ostvarivanju navedenog prava.

3.9.11. Izdaci za ishranu djece u predškolskim ustanovama

Revizijom je utvrđeno da je Centar u 2017.godini na ime refundacije troškova ishrane djece u predškolskim ustanovama isplatio iznos od 51.437,87€. Navedeni troškovi po korisniku su iznosili 39,00€, odnosno 40,00€ mjesečno.

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, 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.

3.9.12. Izdaci za izdržavanje štićenika u domovima van Crne Gore

Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime troškova izdržavanja štićenika u domovima van Crne Gore isplatio iznos od 97.594,60€. Ovi troškovi se odnose na troškove smještaja štićenika i troškove mjesečnog džeparca istih, kao i na troškove smještaja, rehabilitacije i resocijalizacije korisnika psihoaktivnih supstanci. Isplata ovih troškova vršena je shodno rješenjima Ministarstva rada i

socijalnog staranja o priznavanju navedenog prava, zahtjevima i fakturama javnih ustanova.

3.9.13. Izdaci za ostala prava iz socijalne zaštite

Centar je na ime naknada za porodični smještaj i hraniteljstvo isplatio iznos od 422.913,75€, na ime naknada tj. nagrade pružaocima usluga porodičnog smještaja iznos od 114.726,11€, na ime troškova sahrane korisnika prava iznos od 13.554,70€, naknade raseljenim licima shodno projektu UNHCR-a iznos od 23.553,01€, na ime doprinosa korisnicama prava po osnovu rođenja troje ili više djece iznos od 606.318,69€ i po osnovu ostalih prava u iznosu od 1.631,60€. 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. Centar je shodno rješenjima i fakturama javnih preduzeća o pruženim uslugama isplatio na ime troškova sahrane korisnika ovog prava iznos od 13.554,70€. Shodno odredbama čl. 35 i 36 Zakona o socijalnoj i dječijoj zaštiti, pravo na troškove sahrane u slučaju smrti korisnika: materijalnog obezbjeđenja, lične invalidnine, dodatka za njegu i pomoć i smještaj, ima lice koje je preuzelo plaćanje troškova sahrane, ukoliko to pravo nije ostvarilo po drugom osnovu. Raseljenim licima iz bivše Jugoslavije-korisnicima materijalne pomoći Centar je isplatio sredstva u iznosu od 23.553,01€. Isplata je izvršena shodno ugovoru zaključenom između Ministarstva rada i socijalnog staranja i UNHCR-a.

Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime doprinosa PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u 2017.godini isplatio iznos od 606.318,69€. 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.

3.9.14. Izdaci za nabavku opreme

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.556,09€, odnose se na izdatke za nabavku kancelarijske opreme u iznosu od 1759,49€ i ostale izdatke (pomoći štićenicima i isplata po osnovu drugih prava) u iznosu od 801,60€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci adekvatno dokumentovani ali izdaci u iznosu od 801,60€ nijesu evidentirani na odgovarajućem kontu.

3.10.Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da je Centar u Zakonom propisanom roku donio Plan javnih nabavki za 2017. godinu, kao i da je Upravi za javne nabavke dostavio Izvještaj o kršenju antikorupcijskih pravila i Izvještaj o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama.

Centar je shodno zakonskoj obavezi donio Pravilnik za postupanje prilikom sprovođenja postupka nabavke male vrijednosti i Pravilnik za postupanje prilikom sprovođenja postupka hitne nabavke. Planom javnih nabavki i izmjenama istog planirane su nabavke u iznosu od 132.072,00€, od čega nabavke roba u iznosu od 54.420,00€ i nabavke usluga u iznosu od 77.652,00€. Izmjenom Plana javnih nabavki predviđeno da se putem otvorenog postupka vrši nabavka telekomunikacionih usluga, poštanskih usluga, nabavka goriva, nabavka vozila i nabavka kancelarijskog materijala čija procijenjena vrijednost iznosi 88.000,00€, primjenom šoping postupka planirana je nabavka sredstava za higijenu i nabavka usluge osiguranja zaposlenih. Shodno prezentiranim podacima u Izvještaju Centar je sproveo 4 nabavke primjenom otvorenog postupka ugovorene vrijednosti 66.000,00€, dvije nabavke primjenom šoping metode ugovorene vrijednosti 4.113,65€, dok su nabavke izvršene neposrednim sporazumom i nabavke male vrijednosti iskazane u iznosu od 42.101,89€. Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije o sprovedenim postupcima javnih nabavki u 2017. godini utvrđeno da su primjenom otvorenog postupka izvršene nabavke poštanskih usluga u iznosu od 30.000,00€, kancelarijskog materijala u iznosu od 15.000,00€ i nabavka usluga fiksne telefonije u iznosu od 6.000,00€.

Takođe je utvrđeno da je primjenom šoping metode izvršena nabavka goriva u iznosu od 15.000,00€, sredstava za higijenu u iznosu od 2.500,00€ i nabavka usluga osiguranja zaposlenih u iznosu od 1.613,55€.U postupku revizije je utvrđeno da je Centar u Izvještaju o izvršenim javnim nabavkama za period od 01.01.do30.06.2017.godine iskazao nabavke izvršene neposrednim sporazumom u iznosu od 15,068,22€, što čini 17,69%, izvršenih nabavki za taj period, pa se konstatuje da navedene nabavke nijesu izvršene u skladu sa odredbama člana 30 tada važećeg Zakona o javnim nabavkama.

Nabavke male vrijednosti izvršene u periodu od 01.07. do 31.12.2017.godina iznosile su 27.033,67€, a odnosile su se na nabavke: roba u iznosu od 6.624,82€, usluga u iznosu od 20.170,85€ i nabavku radova u iznosu od 238,00€. Revizijom nijesu utvrđene nepravilnosti u procedurama koje se odnose na sprovođenje otvorenih postupaka i šoping metode, ali su utvrđene nepravilnosti u dijelu praćenja realizacije ugovorenih nabavki.

Uvidom u fakture dobavljača sa kojim je zaključen ugovor za isporuku sredstava za higijenu utvrđeno je da isporučena roba ne odgovara po vrsti i cijeni i količeni robi koja je ugovorena shodno specifikaciji. Takođe je na osnovu uvida u finansijski dio ponude i dostavljene fakture ponuđača za nabavku kancelarijskog materijala utvrđeno da je isporučivana i roba koji nije bila predmet ugovora.

Revizijom je utvrđeno da Centar obezbjeđuje elektronsku evidenciju sprovedenih postupaka javnih nabavki, ali ne na propisanim obrascima. Takođe je utvrđeno

da navedena evidencija ne obezbjeđuje sve podatke predviđene Pravilnikom o evidenciji sprovedenih javnih nabavki, pa se konstatuje da Centar nije obezbijedio navedenu evidenciju na način kako je to predviđeno članom 117 Zakona o javnim nabavkama i važećim Pravilnikom. Subjekt revizije je uz Izjašnjenje dostavio dokaz da je u 2019. godini obezbijedio evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki koja sadrži sve podatke predviđene važećim Pravilnikom.

3.11. Rezime utvrđenih nepravilnosti

- Uvidom u prezentirani Izvještaj o popisu i popisne liste utvrđeni su sljedeći nedostaci: u Izvještaju su prezentirani samo naturalni podaci o stalnoj imovini ali ne i podaci o nabavnoj, otpisanoj i sadašnjoj vrijednosti. Takođe je utvrđeno da u popisnim listama nijesu unešena putnička vozila, a ista su evidentirana u poslovnim knjigama Centra, popisne liste ne sadrže sve potrebne podatke (stanje imovine po popisu, po knjigama i eventualno utvrđene razlike).
- U postupku revizije je utvrđeno da nije izvršeno usaglašavanje podataka iskazanih u Glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama Centra, kao i da nije vršen obračun amortizacije na dio evidentirane imovine. Takođe je utvrđeno da je isknjižavanje opreme koja je ustupljena Centru za socijalni rad Danilovgrad vršeno na osnovu neadekvatne dokumentacije (zapisnik o primopredaji opreme ne sadrži podatke o vrsti opreme, inventarnom broju, nabavnoj, sadašnjoj i otpisanoj vrijednosti).
- U postupku revizije je utvrđeno da Centar za socijalni rad Podgorica nije u poslovnim knjigama evidentirao stambeni objekat površine 32m2 koji je stekao na osnovu Ugovora o doživotnom izdržavanju. Navedeni objekat je upisan u Katastar nepokretnosti kao svojina Centra Rješenjem Uprave za nekretnine (br.954-101-UP-1438/17 od 15.02.2017.godine).
- Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđene su sljedeće nepravilnosti: većina putnih naloga ne sadrži zadatak službenog putovanja, putni nalozi nijesu u utvrđenom roku podnošeni radi obračuna putnih troškova i uz putni nalog nijesu podnošeni Izvještaji sa službenog puta, što nije u skladu sa članom 9 i članom 19 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.
- Revizijom je utvrđeno da je Centar za obavljanje poslova koji zahtijevaju veću stručnost angažovao izvršioce ugovorom o privremenim i povremenim poslovima i na period duži od 120 radnih dana, što nije u skladu sa odredbama člana 163 Zakona o radu kojim je propisano da poslodavac može, za obavljanje određenih poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini zaključiti ugovor o privremenim i povremenim poslovima.

- Revizijom je utvrđeno da Centar na isplaćene naknade fizičkim licima u iznosu od 2.146,00€ nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza shodno članu 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.
- Revizijom je utvrđeno da Centar ugovor o zakupu poslovnog prostora nije zaključio u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima (ugovor nije ovjeren od strane nadležnog organa).
- Revizijom je utvrđeno da Centar nije obezbijedio evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki na način kako je to predviđeno članom 117 Zakona o javnim nabavkama i važećim Pravilnikom.

4. CENTAR ZA SOCIJALNI RAD BAR

Centar je organizovan kao Javna ustanova Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj, u skladu sa zakonom i Odlukom o organizovanju javnih ustanova centara za socijalni rad. Dana 22.12.1990.g. Skupština Crne Gore donijela je Odluku o osnivanju JU Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj. Sjedište Centra je u Baru, Bulevar revolucije bb. Direktor Centra je Slobodan Đonović.

Organi Centra su: Upravni odbor i direktor. Centrom upravlja Upravni odbor.

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.

4.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Centar je u skladu sa članom 14 Zakona o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru, Rješenjem br.0101-558 od 13.02.2017. odredio lice za uspostavljanje finansijskog upravljanja i kontrole-Rukovodioca Službe za finansijsko administrativne i tehničke poslove.

Centar je shodno članu 14 Zakona donio Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola za 2017.godinu i odredio odgovorna lice za sprovođenje aktivnosti kao i rokove za njihovu realizaciju**.** U postupku revizije prezentiran je Izvještaj o realizovanim aktivnostima na uspostavljanju sistema finansijskog

upravljanja i kontrola za 2016. godinu. Centar je shodno članu 13 Zakona, donio interna pravila i procedure koja je objedinio kroz Knjigu internih procedura.

U postupku revizije je utvrđeno da u Centru nijesu uspostavljene kontrolne aktivnosti shodno Zakonu o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru u dijelu razdvajanja dužnosti i sistema dvojnog potpisa, jer je utvrđeno da je Direktor Centra donosio i potpisivao Odluke o isplati naknada koje je ostvarivao po više osnova (naknade za neiskorišćeni godišnji odmor i naknade po osnovu angažovanja za obavljanje dodatnih poslova), kao i da je u svojstvu nalogaodavca ovjeravao putne naloge za svoja službena putovanja shodno kojima je ostvarivao naknade po osnovu troškova službenog putovanja.

Internim pravilom Centra br.0101-529 o postupku odobravanja službenog putovanja u inostranstvu je utvrđeno da rješenje, odnosno odluku kojom se odobrava službeno putovanje kao i putni nalog za službeno putovanje donosi i potpisuje direktor Centra, dok službena putovanja u zemlji odobrava neposredni rukovodilac ili direktor Centra, a nalog za službeno putovanje ovjerava Direktor ili rukovodilac službe za finansijsko - administrativne i tehničke poslove.

Bez obzira na nadležnosti utvrđene Internim pravilom, direktor ne može sebi odobravati službena putovanja, kao ni donositi odluke ili rješenja za isplatu naknada koje ostvaruje po bilo kom osnovu, već istom službeno putovanje i isplatu naknada treba da odobrava Upravni odbor.

U postupku revizije utvrđeno je da su putni nalozi potpisani samo od lica koje je preuzelo gotovinu po osnovu troškova službenog putovanja ali isti nijesu potpisani od strane Rukovodioca službe za finansijsko - administrativne poslove kao ni od strane blagajnika kako je predviđeno Obrascom putnog naloga. Takođe je utvrđeno da nalozi za isplatu gotovine ne sadrže potpis lica koje je odobrilo isplatu i lica koje je izvršilo kontrolu i isplatu iz blagajne, već samo potpis lica koje je primilo novčana sredstva.

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

- **Subjekt revizije je dužan da uspostavi kontrolne aktivnosti u dijelu razdvajanja dužnosti i sistema dvojnog potpisa na način kako je to utvrđeno članom 15 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru i Internim pravilom Centra.**

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 2017. godini vršena revizija Centra za socijalni rad Bar od strane Ministarstva rada i socijalnog staranja. Centar je, u okviru FMC procedura, donio interna pravila i procedure za poslove arhive i ista se odnose na postupanje arhivara u vezi predmeta korisnika. Direktor Centra je donio Odluku o utvrđivanju plana klasifikacionih oznaka u Centru za 2017. godinu, br 0101-5213 od 30.12.2016. godine.
Revizijom je, uvidom u djelovodnik metodom uzorka utvrđeno da određeni broj akata nije zaveden u djelovodnik, odnosno isti ne sadrže potvrdu o prijemu (veliki

broj ulaznih faktura, pojedine Odluke o isplati pomoći, pojedini akti iz postupka o javnim nabavkama i sl.).Takođe je utvrđeno da primljene fakture na zavodnom pečatu nemaju upisan klasifikacioni znak, da ulazni i izlazni akti nijesu zavođeni hronološki.Pored navedenog, uvidom u djelovodnik, utvrđeno je da isti na kraju godine nije zaključen kako je to propisano članom 68 Uputstva o izvršenju Uredbe o kancelarijskom poslovanju, već je nastavljeno zavođenje akata u narednoj godini.

- **Subjekt revizije treba da poslove prijema, evidentiranja i otpremanja akata vrši u skladu sa Uredbom o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave i shodno Uputstvu o izvršenju Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave.**

4.2. Finansijski plan prihoda i rashoda

Shodno članu 29 Statuta Upravni odbor Centra je u obavezi da donese Plan prihoda i rashoda do kraja tekuće za narednu godinu.
U postupku revizije je utvrđeno da je Upravni odbor na sjednici održanoj 25.01.2017. g. donio Odluku o usvajanju godišnjeg Finansijskog plana za 2017. godinu. Uvidom u prezentirani Finansijski plan konstatovano je da Centar nije planirao prihode za 2017. godinu već samo izdatke.

Finansijskim planom za 2017. godinu planirani su izdaci u iznosu od 693.200,00€ i to: izdaci za porodiljska odsustva u iznosu 405.000,00€, izdaci za ishranu djece u predškolskim ustanovama u iznosu od 32.000,00€, izdaci za izdržavanje štićenika u domovima u iznosu od 30.000,00€, porodični smještaj u iznosu 140.000,00€, transfere za jednokratne socijalne pomoći u iznosu od 40.000,00€, izdaci za energiju u iznosu od 15.000,00€, izdaci za gorivo u iznosu od 5.000,00€, izdaci za ostale usluge u iznosu od 3.700,00€, izdaci za kancelarijski i ostali materijal u iznosu od 8.000€, izdaci za osiguranje u iznosu od 1.500,00€, izdaci za tekuće održavanje građevinskog objekta i opreme u iznosu od 9.000,00€, izdaci za nabavku opremu i investiciono održavanje u iznosu od od 4.000,00€.

Revizijom je utvrđeno da je Centar ostvario izdatke u iznosu od 1.018.872,80€, što je za 325.672,80€ više od planiranih. Uvidom u Finansijski plan konstatovano je da Centar nije planirao izdatke koje je ostvario u iznosu od 80.391,00€ i to: izdatke za ugovorene i ostale naknade, izdatke za službena putovanja, izdatke za reprezentaciju, izdatke za komunikacione usluge, izdatke za bančine provizije, dok ostvarene izdatke u iznosu od 209.343,23€ nije ni mogao planirati i to: izdatke za doprinose za PIO majkama sa troje i više djece u iznosu od 157.817,23€, izdatke po osnovu konsultanskih usluga za projekte i studije u iznosu od 26.120,00€ izdatke za jednokratne pomoći koje su isplaćene po rješenjima Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 13.988,00€ i ostale izdatke (pomoć raseljenim licima, pogrebni troškovi za NN lica i naknade za smještaj korisnika u JU Kakaricka gora) u iznosu od 11.417,00€, a izdaci u iznosu od 35.937,73€ ostvareni su u većem iznosu od planiranih.

- **Subjekt revizije shodno članu 29 Statuta treba da Finansijkim planom osim rashoda planira i prihode. Takođe treba da planira sve rashode koje će ostvariti u godini za koju donosi Finansijki plan.**

4.3. Program rada

Upravni odbor Centra je, na sjednici održanoj 25.01.2018. godine, donio Odluku o usvajanju Programa rada za 2017. godinu. Programom rada su utvrđene aktivnosti koje Centar planira sprovesti u pomenutoj godini. Programom su između ostalih predviđene sljedeće aktivnosti: izrada i usvajanje Izvještaja o radu i poslovanju Centra za 2016.godinu, Završnog računa, Izvještaja o popisu imovine i obaveza, izrada Informacija o donijetim investicionim odlukama direktora, Upravnog Odbora i namjenskom korišćenju sredstava za obavljanje djelatnosti Centra kao i informacije o boravku djece socijalno ugroženih porodica u Rekreativnim Centrima i odmaralištima. Pored navedenih aktivnosti Programom je predviđena realizacija i drugih pitanja iz djelatnosti socijalne i dječije zaštite koja nameću potrebe savremenog društva, kao i druga pitanja od značaja za ostvarivanje funkcija i zadataka Centra po zahtjevu Ministarstva rada i socijalnog staranja i drugih za to nadležnih institucija. Za izvršavanje Programa zadužen je direktor Centra. Upravni odbor Centra, usvojio je Izvještaj o radu Centra za 2017. godinu i isti je dostavljen Ministarstvu.

4.4. Računovodstvene evidencije

Centar za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj obezbjeđuje vođenje sljedećih poslovnih knjiga: Glavnu knjigu i pomoćne evidencije blagajničkog poslovanja i evidenciju osnovnih sredstava. Centar shodno Internom pravilniku nije obezbijedio: evidenciju obaveza, evidenciju o potrošnji goriva, evidenciju o izvršenju ugovora o javnim nabavkama kao i evidenciju ulaznih faktura.

- **Subjekt revizije je dužan da vodi sve poslovne knjige i računovodstvene evidencije na način kako je to utvrđeno Internim pravilom.**

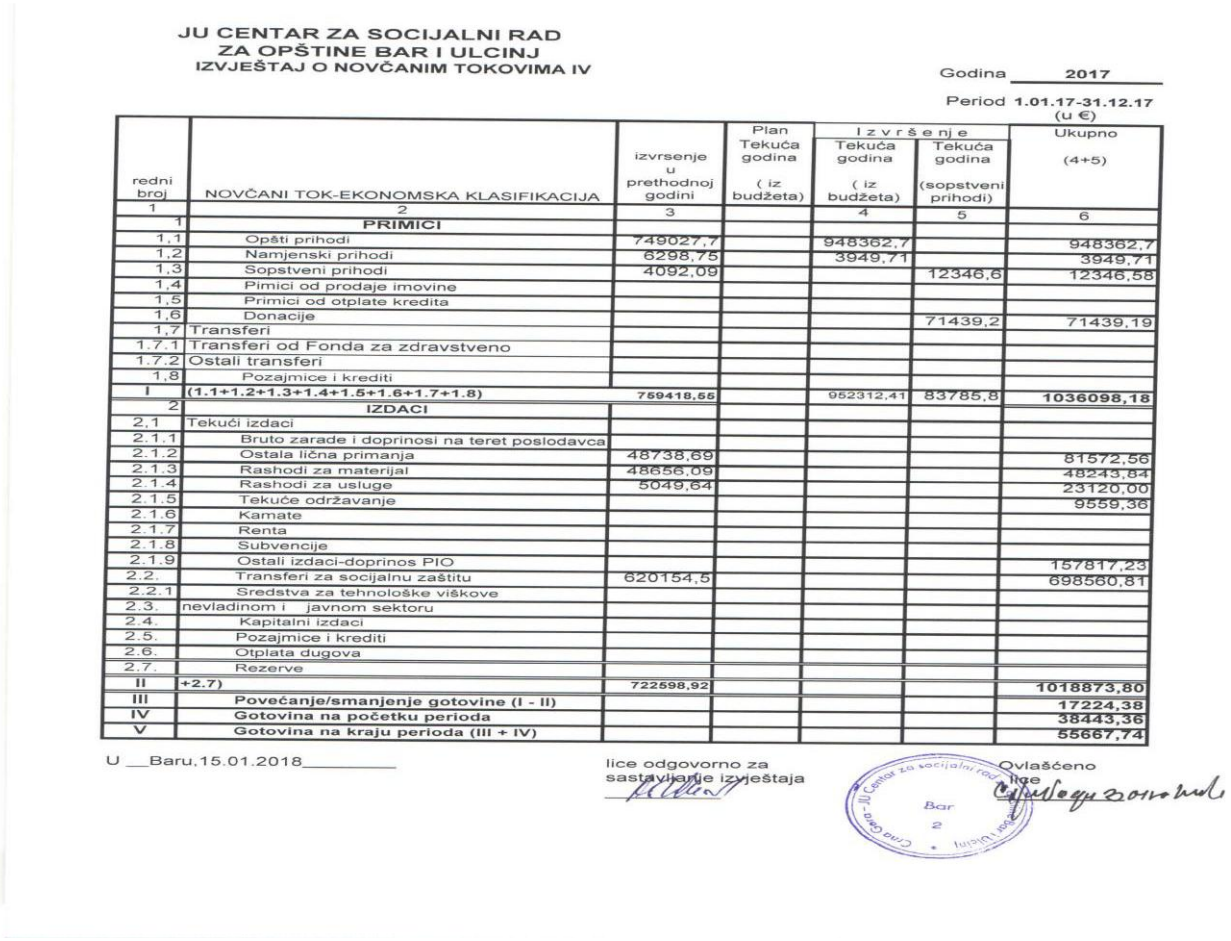
4.5. Finansijski izvještaji

Centar je shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Godišnji finansijski izvještaj za 2017.godinu dostavio Ministarstvu rada i socijalnog staranja na sledećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima III - Obrazac 3;
- Izvještaj o novčanim tokovima IV - Obrazac 4;
- Izvještaj o neizmirenim obavezama – Obrazac 5;

Godišnji finansijski izvještaj je dostavljen Ministarstvu rada i socijalnog staranja u zakonskom roku

4.5.1. Izvještaj o novčanim tokovima IV



JU CENTAR ZA SOCIJALNI RAD
ZA OPŠTINE BAR I ULCINJ
IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA IV

Godina 2017
Period 1.01.17-31.12.17
(u €)

redni broj	NOVČANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA	izvrsenje u prethodnoj godini	Plan Tekuća godina (iz budžeta)	Izvršenje Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	Ukupno (4+5)
1	2	3		4	5	6
1	**PRIMICI**					
1,1	Opšti prihodi	749027,7		948362,7		948362,7
1,2	Namjenski prihodi	6298,75		3949,71		3949,71
1,3	Sopstveni prihodi	4092,09			12346,6	12346,58
1,4	Pimici od prodaje imovine					
1,5	Primici od otplate kredita					
1,6	Donacije				71439,2	71439,19
1,7	Transferi					
1.7.1	Transferi od Fonda za zdravstveno					
1.7.2	Ostali transferi					
1,8	Pozajmice i krediti					
I	**(1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+1.6+1.7+1.8)**	759418,55		952312,41	83785,8	**1036098,18**
2	**IZDACI**					
2,1	Tekući izdaci					
2.1.1	Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca					
2.1.2	Ostala lična primanja	48738,69				81572,56
2.1.3	Rashodi za materijal	48656,09				48243,84
2.1.4	Rashodi za usluge	5049,64				23120,00
2.1.5	Tekuće održavanje					9559,36
2.1.6	Kamate					
2.1.7	Renta					
2.1.8	Subvencije					
2.1.9	Ostali izdaci-doprinos PIO					157817,23
2.2.	Transferi za socijalnu zaštitu	620154,5				698560,81
2.2.1	Sredstva za tehnološke viškove					
2.3.	nevladinom i javnom sektoru					
2.4.	Kapitalni izdaci					
2.5.	Pozajmice i krediti					
2.6.	Otplata dugova					
2.7.	Rezerve					
II	+2.7)	722598,92				**1018873,80**
III	**Povećanje/smanjenje gotovine (I - II)**					**17224,38**
IV	**Gotovina na početku perioda**					**38443,36**
V	**Gotovina na kraju perioda (III + IV)**					**55667,74**

U Baru,15.01.2018

lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno lice

U izvještaju o novčanim tokovima IV iskazani su primici u iznosu od 1.036.098,18€, izdaci u iznosu od 1.018.873,80€, gotovina na početku godine u iznosu od 38.443,36€ i gotovina na kraju godine u iznosu od 55.667,74€.

4.5.2. Izvještaj o neizmirenim obavezama



JU CENTAR ZA SOCIJALNI RAD
ZA OPŠTINE BAR I ULCINJ

Obrazac 5

IZVJEŠTAJ O NEIZMIRENIM OBAVEZAMA

Godina 2017
Januar-dec.
(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		
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

0110-92

U Baru, 15.01.2018

Lice odgovorno za sastavljanje izvještaja

Ovlašćeno lice

U izvještaju o neizmirenim obavezama, Centar nije iskazao neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017.godine, a revizijom je utvrđenom da su obaveze u

poslovnim knjigama istog izkazane u iznosu od 315.745,24€, pa se konstatuje da Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5) nije sačinjen u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.

- **Subjekt revizije je dužan da Godišnji finansijki izvještaj sačinjava u skladu sa važećim Pravilnikom.**

4.6. Evidentiranje i popis imovine

Komisija za popis imenovana Odlukom Direktora, br.0101 od 31.12.2017. godine, izvršila je popis stalne imovine, obrtne imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2017.godine Centra za socijalni rad u Baru i područne jedinice u Ulcinju i sačinila Izvještaj o popisu koji je usvojen od strane Upravnog odbora Odlukom br.0101-507 od 21.02.108.godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da iste ne sadrže podatke o nepokretnoj imovini kao ni podatke o dijelu opreme nabavljene u 2017. godini. Takođe je utvrđeno da dio nabavljene opreme (kompjuterska oprema) koja je evidentirana u Glavnoj knjizi u iznosu od 3.000,00€ nije unijet u popisne liste Centra.

U prezentiranom Izvještaju o popisu stalna imovina iskazana je po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 234.624,47€, otpisanoj u iznosu od 89.317,74€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 145.306,74€, dok je u Glavnoj knjizi nabavna vrijednost imovine iskazana u iznosu od 237.195,37€, ispravka vrijednosti 138.761,57€ i sadašnja vrijednost 98.433,05€ što ukazuje na neusaglašenost podataka utvrđenih popisom sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi. Stalnu imovinu Centra čine: poslovna zgrada, kompjuterska oprema, kancelarijska oprema, umjetničke slike, telekomunikaciona oprema i putnička vozila.

- **Popisna komisija treba da izvrši popis ukupne imovine koju posjeduje Centar i da podatke o istoj unese u popisne liste. Takođe treba da izvrši usaglašavanje popisom utvrđenog stanja sa knjigovodstvenim stanjem kao i da u poslovnim knjigama evidentira svu nabavljenu opremu shodno Uredbi o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini i Uputstvu o bližem načinu vršenja popisa pokretnih i nepokretnih stvari u državnoj svojini.**

Uvidom u listove nepokretnosti utvrđeno je da Centar u svom vlasništvu ima sljedeće nepokretnosti: poslovni objekat sa dvorištem ukupne površine 885m2 na Topolici u Baru, knjigovodstvene vrijednosti u iznosu od 141.324,36€ koja je iskazana u Glavnoj knjizi. Osim navedenih nepokretnosti Centar u svom vlasništvu ima i zemljište površine 4.598m2 u Ulcinju, čija procijenjena vrijednost iznosi 82.764,00€ kao i zemljište i šuma 7.077m2 u Baru koju je Centar dobio u vlasništvo shodno Ugovoru o doživotnom izdržavanju vrijednosti od 7.594,00€. Revizijom je utvrđeno da nepokretnosti (zemljište i šuma) u iznosu od 90.358,00€ nisu evidentirane u poslovnim knjigama Centra.

- **Subjekt revizije treba da u poslovnim knjigama evidentira svu nepokretnu imovinu (objekte i zemljište) koja je upisana u Katastar nepokretnosti kao svojina Centra.**

Centar nije dostavio Upravi za imovinu podatke o stalnoj imovini, što je bio dužan shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini.

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

4.7. Depoziti na žiro računima

U postupku revizije je utvrđeno da Centar ima otvorene žiro račune kod: Atlas banke, Prve banke i Addiko banke. Osim navedenih računa Centar ima i podračune za plaćanje socijalnih davanja.

Shodno podacima iz Glavne knjige depoziti na žiro računima Centra na dan 01.01.2017. godine, iznosili su 38.443,36€, a na dan 31.12.2017. godine iznosili su 55.552,76€, a shodno bančinim izvodima utvrđeno je da su depoziti na dan 01.01.2017.godine iznosili 39.155,22€ a na dan 31.12.2017.godine 57.861,86€. Na osnovu prezentiranih podataka se konstatuje da Centar nije izvršio usaglašavanje evidentiranih depozita na pomenute datume sa poslovnim bankama kod kojih ima otvorene žiro račune.

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje depozita sa poslovnim bankama kod kojih ima otvorene žiro račune i da shodno utvrđenim razlikama sprovede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama.**

4.8. Blagajničko poslovanje

U postupku revizije je utvrđeno da se blagajničko poslovanje Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj u revidiranom periodu obavljalo u okviru dvije blagajne i to: blagajne za potrebe Centra Bar i blagajne za potrebe područne jedinice u Ulcinju.

Centar je blagajničko poslovanje uredio Internim uputstvom koje je sastavni dio Knjige internih procedura.

4.8.1. Glavna blagajna Centra

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je stanje gotovine u glavnoj blagajni Centra na dan 01.01.2017.godine iznosilo 1.375,65€ (969,92€ blagajna Bar, 405,73€ blagajna Ulcinj), a na dan 31.12.2017.godine 114,98€ (109,25€ Bar i 5,73€ Ulcinj). Za potrebe blagajne podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 28.387,60€. Revizijom je utvrđeno da su iz blagajni isplaćeni izdaci u iznosu od 29.648,27€ i to: izdaci za troškove službenih putovanja u iznosu od 13.133,89€, izdaci za gorivo u iznosu od 1.586,32€, za reprezentaciju u iznosu od 542,43€, izdaci za jednokratne pomoći u iznosu od 5.668,26€, izdaci za naknade u iznosu od 6.770,00€, izdaci za prevoz u iznosu od 890,88€ i ostali

izdaci (izdaci za materijal i usluge, jubilarne nagrade i izdaci za nabavku opreme) u iznosu od 1.056,49€. Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je na ime troškova službenog putovanja isplaćen iznos od 13.133,89€ i to po osnovu troškova službenog putovanja u inostranstvo iznos od 8.691,89€, a na ime troškova službenog putovanja u zemlji iznos od 4.442,00€.

Troškovi službenih putovanja u inostranstvo u iznosu od 8.691,89€ odnose se na: troškove učešća direktora Centra na seminarima u Beogradu organizovanim od strane "Društva defektologa Srbije" (u periodu od 10.12.2016. god do 10.01.2017. godine i u periodu od 09.10.2017. god do 14.11.2017. godine) i učešća na projektnim aktivnostima u Kladovu organizovanim od strane "Centra za humano djelovanje Logotera Kladovo" (u periodu od 28.02.2017. do 26.03.2017. god). Revizijom je utvrđeno da se troškovi učešća na seminarima u iznosu od 8.692,77€ odnose na troškove dnevnica u iznosu od 5.087,29€ i troškove smještaja, prevoza, reprezentacije i kotizacije u iznosu od 3.605,48€. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da su po osnovu učešća na seminaru u Beogradu održanom u periodu 10.12.2016. god do 10.01.2017. godine isplaćene dnevnice u iznosu od 1.640,00€, po osnovu učešća na seminaru u Kladovu održanom u periodu od 28.02.2017. do 26.03.2017.godine isplaćene su dnevnice u punom iznosu od 1.400,00€ i troškovi kotizacije, prevoza, smještaja, ishrane i reprezentacije u iznosu od 1.350,00€, dok su na ime troškova učešća na seminaru održanom u Beogradu u periodu od 09.10.2017.godine do 14.11.2017.godine isplaćene dnevnice u iznosu od 2.046,10€ i troškovi smještaja, prevoza kotizacije i reprezentacije u iznosu od 2.189,60€. Troškovi reprezentacije se odnose na nabavku poklona za organizatore seminara u iznosu od 477,00€ i nabavku prehrambenih artikala u maloprodaji u iznosu od 662,00€.

Isplata dnevnica je vršena shodno putnim nalozima ovjerenim od strane direktora uz koje su prezentirani pozivno pismo, potvrde organizatora seminara kojima se potvrđuje prisustvo na seminarima, kao i da je troškove snosio učesnik seminara. Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (član 10) je utvrđeno da se službenim putovanjem u inostranstvo ne smatra upućivanje zaposlenog na obuku i stručno usavršavanje, a u izuzetnim slučajevima kad organizator obuke nije obezbijedio putne troškove (troškove prevoza i troškove smještaja) zaposleni koji se upućuje na obuku ima pravo na naknadu tih troškova, kao i na naknadu troškova ishrane u vrijednosti od 60% dnevnice za službeno putovanje (ukoliko nije obezbijedio organizator seminara), odnosno 30% ukoliko je obezbijeđen jedan obrok. Revizijom je utvrđeno da dnevnice po osnovu učešća na seminarima nijesu obračunate i isplaćene u skladu sa članom 10 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.

Takođe je utvrđeno da su po osnovu učešća na seminaru u Beogradu u periodu od 10.12.2016.godine do 10.01.2017.godine direktoru isplaćene pune dnevnice u iznosu od 1.640,00€ koje su dokumentovane putnim nalogom potpisanom od strane direktora, pozivnim pismom i potvrdom organizatora da je isti učestovao na seminaru u navedenom periodu, ali nijesu prezentirani dokazi o troškovima prevoza i smještaja koji bi dodatno potvrdili da je imenovani učestovao na navedenom seminaru, budući da se radi o periodu od mjesec dana, kao i o činjenici da je seminar održavan u periodu kad su bili novogodišnji i božićni

praznici koji su neradni dani. U postupku revizije utvrđene su sljedeće nepravilnosti u dijelu troškova učešća na seminarima:

- Finansijskim planom Centra nijesu planirani troškovi obuke i stručnog usavršavanja.
- Upravni odbor nije odobrio Direktoru učešće na seminarima radi stručnog usavršavanja već je saglasnost istom data od strane generalnog direktora Direktorata za socijalno staranje i dječiju zaštitu u Ministarstvu (saglasnost nije zavedena u djelovodni protokol i ista nije ovjerena). Po izjavi odgovornih lica u Ministarstvu ne postoji interno pravilo kojim je utvrđeno da direktor Direktorata za socijalno staranje i dječju zaštitu može odobriti službena putovanja ili usavršavanje zaposlenih u javnim ustanovama socijalne i dječje zaštite.
- Dnevnice u iznosu od 2.874,40€ nijesu obračunate i isplaćene u skladu sa odredbama člana 10 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (isplaćene u većom iznosu od Uredbom utvrđenog iznosa), troškovi kotizacije u iznosu od 512,00€ nijesu dokumentovani (nije prezentiran dokaz o plaćanju) kao ni troškovi smještaja u iznosu od 281,60€ (priložene priznanice službe zakupa Nova Slavija koje se ne mogu smatrati validnom dokumentacijom).
- U putnom nalogu za isplatu troškova učešća na seminaru u Beogradu u periodu od 09.10.2017.g -14.11.2017. godine su obračunati i troškovi nabavke poklona u iznosu od 477,00€ što je suprotno članu 10 navedene Uredbe kojom je utvrđeno na koje troškove ima pravo zaposleni prilikom stručnog usavršavanja.
- Pozivnim pismima organizatora seminara nije precizirano ko snosi troškove seminara, već je u potvrdi organizatora o učešću na seminaru navedeno da troškove snose učesnici seminara.
- Direktor Centra je potpisivao putne naloge za svoja službena putovanja, putni nalozi nijesu potpisani od strane Rukovodioca za finansijsko administrativne poslove i od strane blagajnika i isti ne sadrže datum vršenja obračuna putnih troškova.
- Ministarstvo rada i socijalnog staranja je Centru prenijelo sredstva za isplatu troškova učešća na pomenutim seminarima u iznosu od 7.333,63€ sa pozicije izdataka za porodiljska odsustva.

  - **Subjekt revizije treba da, Finansijskim planom prihoda i rashoda planira sredstva za stručna usavršavanja zaposlenih shodno potrebama.**

  - **Subjekt revizije je dužan da troškove učešća na seminarima obračunava i isplaćuje u skladu sa članom 10 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru.**

- **Službena putovanja i stručna usavršavanja direktora treba da odobrava Upravni odbor Centra kojem je direktor shodno članu 22 Statuta odgovoran za svoj rad.**

- **Putne naloge prilikom obračuna putnih troškova treba da potpiše Rukovodilac Finansijske službe i blagajnik.**

4.8.2. Troškovi dnevnica u zemlji

Revizijom je utvrđeno da je gotovinski iz blagajne na ime dnevnica za službena putovanja u zemlji isplaćen iznos od 4.037,00€ i dnevnice stručnom timu u iznosu od 405,00€.

Troškovi u iznosu od 4.037,00€ odnose se na troškove dnevnica u zemlji i isti su isplaćeni po putnim nalozima koji su ovjereni od strane nalogodavca-direktora Centra ali ni jedan putni nalog nije potpisan od strane Rukovodioca računovodstva niti od strane blagajnika.

Uvidom u putne naloge utvrđeno je da su dnevnice za službena putovanja u zemlji isplaćene zaposlenim licima po osnovu prisustva na seminarima, radionicama, okruglim stolovima, sastancima, radi prevoza štićenika, kao i direktoru Centra po osnovu službenog putovanja radi radnih dogovora i razmjene iskustava sa direktorima drugih centara.

Revizijom je utvrđeno, da dnevnice nijesu obračunate u skladu sa članom 8 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru jer je uvidom u veći broj prezentiranih putnih naloga utvrđeno da su dnevnice obračunate i isplaćene za službena putovanja kraća od 12 časova, kao i pola dnevnice za službena putovanja kraća od 8 časova. Dnevnice su obračunate u većem iznosu od Uredbom utvrđenog iznosa za 1.630,00€.

Uvidom u putne naloge utvrđeni su sledeći nedostaci: putni nalozi su potpisani samo od strane nalogodavca-direktora Centra ali isti nijesu ovjereni od strane Rukovodioca finansijske službe i blagajnika; na većem broju putnih naloga nije upisan datum obračuna putnih troškova, na pojedinim putnim nalozima nije naveden sat polaska i povratka sa službenog puta.

- **Subjekt revizije je dužan da dnevnice za službena putovanja u zemlji obračunava i isplaćuje u skladu sa važećom Uredbom, a putne naloge treba da potpisuje, osim nalogodavca, rukovodilac finansijsko – administrativne službe i blagajnik.**

4.8.3. Troškovi prevoza

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 890,88€ odnose se na troškove prevoza (troškove putarine, trajekta i parkinga) u iznosu od 410,80€, na troškove smještaja u iznosu od 447,80€ i troškove prekršajne kazne u iznosu od 32,28€. Troškovi prevoza pravdani su autobuskim i voznim kartama i fiskalnim računima. Troškovi u iznosu od 447,80€ isplaćeni su shodno Odluci direktora po osnovu troškova smještaja lica angažovanih na stručnoj podršci na Projektu

Centra. Uz Odluku su priloženi i faktura o pruženim uslugama smještaja i avio karte, kao i priznanice o preuzimanju gotovine.

4.8.4. Troškovi reprezentacije

Gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 542,43€ odnose se na troškove nabavke poklona za poslovne prijatelje u iznosu od 390,78€ i na troškove ugostiteljskih usluga i nabavku robe u maloprodaji u iznosu od 151,65€ isplaćenih po fiskalnim računima. Navedeni troškovi su obračunati na putnim nalozima za službena putovanja direktora u zemlji.

4.8.5. Troškovi goriva

Revizijom je utvrđeno da se gotovinski isplaćeni troškovi u iznosu od 1.586,32€ odnose na troškove goriva od kojih se iznos od 214,93€ odnosi na troškove goriva po osnovu putovanja direktora Centra na seminar u Kladovu i na troškove goriva po osnovu službenih putovanja u zemlji u iznosu od 1.371,39€. Troškovi goriva pravdani su fiskalnim računima.

Revizijom je utvrđeno da u oko 70% fiskalnih računa kojima je vršeno pravdanje troškova goriva, datumi izdavanja fiskalnih računa ne odgovaraju datumima službenog putovanja po osnovu kojeg su nastali (datumi na fiskalnim računima datiraju po nekoliko dana posle službenog putovanja). Takođe uvidom u fiskalne račune utvrđeno je da se većina računa odnosi na isti datum a da je gorivo točeno u razmaku od po nekoliko sati ili minuta.
Budući da je Centar sproveo postupak javne nabavke za gorivo i zaključio ugovor sa Jugopetrolom, nabavku goriva je trebalo vršiti shodno ugovoru i plaćanje vrštiti preko žiro računa, a ne gotovinski iz blagajne.

- **Preporučuje se subjektu revizije da nabavku goriva vrši shodno zaključenim ugovorom sa dobavljačem i da plaćenje vrši preko žiro računa.**

4.8.6. Troškovi jednokratnih socijalnih pomoći

Troškovi isplaćeni gotovinski iz blagajne u iznosu od 5.688,26€ odnose se na isplatu jednokratnih socijalnih pomoći. Revizijom je utvrđeno da je iznos od 1.700,00€ isplatio Centar shodno Rješenjima Ministarstva po zahtjevima fizičkih lica upućenih Ministarstvu, dok je iznos od 3.968,26€ isplaćen shodno Rješenjima Centra po zahtjevima fizičkih lica koji su se obratili Centru za pomoć (3.568,28€ isplaćeno iz blagajne Bar, dok je 400,00€ isplaćeno iz blagajne Ulcinj).

Isplate pomoći shodno Rješenjima Ministarstva vršene su licima u stanju socijalne potrebe i liječenja u iznosima od 50,00€ do 300,00€ dok su pomoći shodno Rješenjima Centra isplaćivane licima lošeg materijalnog i zdravstvenog stanja (nabavku ljekova, kupovina osnovnih životnih namirnica) u iznosu od 2,00€ do 370,00€.

Revizijom je utvrđeno da su jednokatne pomoći u iznosu od 960,00€ isplaćene za tri lica shodno Odlukama direktora o izdvajanju dodatnih sredstava za jednokratne pomoći. Centar nije donio Rješenje o isplati pomoći ovim licima shodno standardnoj proceduri odnosno nije podnošen zahtjev za pomoć već je revizoru prezentiran nalaz i mišljenje stručnog lica-socijalnog radnika.

- **Subjekt revizije treba da isplatu jednokratnih novčanih pomoći vrši shodno članu 37 Zakona o socijalnoj i dječjoj zaštiti a u skladu sa kriterijumima i po postupku koje propisuje nadležni organ državne uprave.**

4.8.7. Troškovi pomoći po Granskom kolektivnom ugovoru

Centar je gotovinski iz blagajne isplatio pomoći zaposlenima u iznosu od 6.770,00€. Revizijom je utvrđeno da je iznos od 4.660,00€ isplaćen zaposlenima kao pomoć u liječenju (kupovinu ljekova ili za operativne zahvate) dok je iznos od 2.110,00€ isplaćen kao pomoć usled smrti užeg člana porodice zaposlenih. Pomoći su isplaćene shodno Granskom kolektivnom ugovoru i odlukama direktora Centra. Nijesu prezentirani zahtjevi lica kojima je isplaćena pomoć, a u većini slučajeva nema priložene medicinske i druge dokumentacije na osnovu koje je donešena odluka za isplatu.

4.8.8. Troškovi kancelarijskog materijala i sitnog inventara

Revizijom je utvrđeno da su gotovinski iz blagajne na ime troškova nabavke kancelarijskog materijala i sitnog inventara isplaćeni troškovi u iznosu od 191,40€. Navedeni troškovi su dokumentovani fiskalnim računima i isti su obračunati u putnim nalozima za službena putovanja direktora u zemlji.

Revizijom je takođe utvrđeno da su gotovinski iz blagajne isplaćeni i sljedeći troškovi: troškovi nabavke materijala u iznosu od 435,45€, troškovi nabavke tablet računara u iznosu od 80,20€, troškovi sudskih i poštanskih taksi u iznosu od 41,45€, troškovi za jubilarne nagrade u iznosu od 108,00€ i ostali troškovi u iznosu od 200,00€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u nalozima za službena putovanja u zemlji obračunavao troškove reprezentacije, troškove kancelarijskog materijala i sitnog inventara i troškove nabavke opreme što nije u skladu sa Uredbom o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru, kojom je utvrđeno da zaposlenom za vrijeme službenog putovanja pripada dnevnica, naknada putnih troškova, naknada troškova prevoza i smještaja na službenom putu.

- **Subjekt revizije treba da troškove službenih putovanja obračunava i isplaćuje shodno važećoj Uredbi.**

4.9. Potraživanja od zaposlenog

U poslovnim knjigama Centra iskazana su potraživanja u iznosu od 5.415,80€ po osnovu neotplaćenog stambenog kredita koji je odobren direktoru Centra. Kredit je odobren shodno Odluci Upravnog odbora br. 0101-1407 od 01.07.2006. godine i saglasnosti Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 11.158,30€.

4.10. Neizmirene obaveze

U poslovnim knjigama Centra iskazane su obaveze u iznosu od 315.745,24€. Shodno izjavi direktora Centra i rukovodioca službe za finansijsko administrativne poslove obaveze na dan 31.12.2017. godine iznose 293.294,98€ i odnose se na poreske obaveze iz ranijih godina po osnovu isplaćenih zarada i naknada a preostali iznos od 22.450,26€ je greškom evidentiran u Glavnoj knjizi kao neizmirena obaveza.

- **Subjekt revizije treba da izvrši usaglašavanje obaveza sa Poreskom upravom i da sprovede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama u cilju pravilnog iskazivanja podataka o neizmirenim obavezama.**

4.11. Primici

Centar za socijalni rad u Baru je u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju za 2017. godinu iskazao primitke u iznosu od 1.036.098,18€ i isti se odnose na: primitke od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 948.362,70€, donaciju od UNHCR-a za pomoć raseljenim licima u iznosu od 3.949,71€, primitke od Fonda PIO u iznosu od 3.835,74€, ostale primitke u iznosu od 8.510,84€ i donacija za finansiranje projekta u iznosu od 71.439,19€.

Tabelarni pregled ostvarenih primitaka

r/b	konto	Vrste primitka	iznos	% učešća
1	742 i dio 7510	Primici od Ministarstva rada i socijalnog staranja	948.362,70	91,53%
2	742	Primici od UNHCR-a	3.949,71	0,38%
3	751	Primici od Fonda PIO	3.835,74	0,37%
4	751	Ostali primici	8.510,84	0,82%
5	7512	Primici od donacija	71.439,19	6,90%
UKUPNO			**1.036.098,18**	**100,00%**

Revizijom je utvrđeno da je Centru za socijalni rad Bar Ministarstvo rada i socijalnog staranja iz Budžeta Crne Gore prenijelo sredstva u iznosu od 948.362,34€ i to: za izdatke za socijalna davanja iznos od 695.924,25€, izdatke za jednokratne pomoći iznos od 24.340,00€, izdatke za doprinose PIO korisnicima prava po osnovu rođenja troje i više djece iznos od 157.817,23€, izdatke za predfinansiranje projekta iznos od 17.850,00€, izdatke za materijalne troškove iznos od 40.700,00€, izdatke za naknade Upravnom odboru i druge naknade iznos od 6.202,52€ i ostale troškove iznos od 5.530,19€.

Ministarstvo rada i socijalnog staranja je Centru prenijelo sredstva iz budžeta Crne Gore u iznosu od 17.850,00€ i sredstva iz donacije Evropske unije u iznosu od 71.439,19€ shodno Ugovoru o grantu br. CFCU /MNE/035 zaključenom između Direktorata za finansije i ugovaranje sredstava pomoći EU, Ministarstva finansija, JU Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj i NVO „Adria“ Bar po osnovu finansiranja projekta “Nama je stalo, mi djelujemo“ –Unapređenje socijalne inkluzije i zapošljavanje nezaposlenih osoba sa invaliditetom iz Bara i Ulcinja, period realizacije projekta od 07.02.2017. godine do 06.02.2018. godine.

Takođe Centru su prenešena sredstva u iznosu od 3.949,71€ shodno Ugovoru koji je zaključilo Ministarstvo rada i socijalnog staranja sa UNHCR-om br. 56-5/17-1 od 12.01.2017. Sredstva su namijenjena za isplatu pomoći raseljenim licima sa područja bivše Jugoslavije koji su korisnici materijalnog obezbjeđenja.

Fond PIO je Centru prenio sredstva u iznosu od 3.875,35€ po osnovu naknade pogrebnih troškova i dijela penzije koja je pripadala korisniku do dana smrti u iznosu od 2.0160,13€ i po osnovu refundacije troškova električne energije u iznosu od 1.775,61€ (Fond PIO koristi dio poslovnog prostora koji je vlasništvo Centra i shodno ugovoru zaključenom 1992.godine sa Centrom refundira troškove električne energije).

Ostale primitke u iznosu od 8.510,84€ Centar je iskazao u poslovnim knjigama po osnovu povraćaja sredstava od porodica korisnika prava na dodatak za njegu i pomoć koji su preminuli, a isplata za određeni period je nastavljena i nakon njihove smrti u iznosu od 6.949,84€, po osnovu donacija od pravnih lica u iznosu od 1.100,00€ i po osnovu prenosa sredstava sa računa za isplatu socijalnih davanja na račun za isplatu materijalnih troškova u iznosu od 461,00€. Navedeni iznos nije trebalo evidentirati kao primitak jer se radi o prenosu sredstava sa jednog na drugi račun i navedena transakcija utiče samo na promete žiro računa.

Revizijom je na osnovu uvida u podnijete zahtjeve utvrđeno da je Centar u 2017. godini zahtijevao od Ministarstva sredstva u ukupnom iznosu od 715.467,50€ i to iznos od 26.345,00€ za ugovorene naknade, iznos od 15.030,00€ za jednokratne pomoći i iznos od 674.092,50€ za isplatu socijalnih davanja a istom je Ministarstvo odobrilo sredsta u iznosu od 1.023.763,32€.

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

R/B	Opis izdatka	Zahtijevana sredstva od strane Centra	Prenešena sredstva od Ministarstva rada i socijalnog staranja	Razlika
1	Porodiljsko odsustvo	450.698,48 €	477.954,68 €	27.256,20 €
2	Ugovori o privremeno-povremenim poslovima	15.700,00 €		-15.700,00 €
3	Pomoći zaposlenima po GKU	2.430,00 €		-2.430,00 €
4	Putni troškovi	7.333,63 €		-7.333,63 €
5	Smještaj u ustanovama socijalne i dječije zaštite van CG	22.966,15 €	22.966,15 €	0,00 €
6	Porodični smještaj-hraniteljstvo i starateljstvo	154.237,51 €	154.237,51 €	0,00 €
7	Ishrana djece korisnika MOP-a u predškolskim ustanovama	37.466,14 €	37.466,14 €	0,00 €
8	Smještaj JU za rehabilitaciju i resocijalizaciju Kakaricka gora	3.300,00 €	3.300,00 €	0,00 €
9	Pogrebni troškovi MOP-a	5.423,59 €	5.530,19 €	106,60 €
10	Odmor i rekreacija-dnevnice vaspitačima po ugovoru	882,00 €	882,00 €	0,00 €
11	Jednokratne pomoći	15.030,00 €	24.340,00 €	9.310,00 €
12	Jubilarne nagrade		108,00 €	108,00 €
13	Upravni odbor-naknada		5.212,52 €	5.212,52 €
14	Materijalni troškovi		40.700,00 €	40.700,00 €
15	Predfinansiranje projekta		17.850,00 €	17.850,00 €
16	Donacija za projekat		71.439,19 €	71.439,19 €
17	Raseljena lica korisnici MOP-a po UNHCR-u		3.949,71 €	3.949,71 €
18	Doprinosi majkama sa troje i više djece		157.817,23 €	157.817,23 €
	UKUPNO:	**715.467,50 €**	**1.023.753,32 €**	**308.285,82 €**

Na osnovu prezentiranih podataka konstatuje se da je Ministarstvo Centru prenijelo sredstva koja nijesu zahtijevana i to: sredstva za isplatu doprinosa za PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u iznosu od 157.817,23€, sredstva donacija za projekat "Nama je stalo, mi djelujemo" u iznosu od 71.439,19€, sredstva donacija UNHCR u iznosu od 3.949,71€, sredstva za predfinansiranje projekta u iznosu od 17.850,00€, sredstva za materijalne troškove u iznosu od 40.700,00€, sredstva za jednokratne pomoći po rješenjima Ministarstva u iznosu od 9.310,00€ i sredstva za naknade Upravnom odboru u iznosu od 5.320,00€. Napominjemo da Centar nije mogao zahtijevati sredstva koja je Ministarstvo prenijelo u ukupnom iznosu od 272.906,34€ i to: po osnovu donacija, doprinosa PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece i sredstva za isplatu jednokratnih pomoći po rješenjima Ministarstva, kao ni sredstva za predfinansiranje projekta.

Takođe je utvrđeno da je Ministarstvo Centru na ime refundacije naknada zarada za porodiljsko odsustvo prenijelo sredstva u većem iznosu od zahtijevanih za iznos od 27.256,20€.

4.12. Izdaci

Centar je u 2017. godini ostvario izdatke u ukupnom iznosu od 1.018,873,76€ a isti se odnose na: izdatke za naknade, poreze i doprinose u iznosu od 181,700,36€, izdatke za materijal, gorivo, električnu energiju, službena putovanja i komunikacione usluge u iznosu od 54.670,63€, izdatke za ugovorene naknade u iznosu od 25.928,66€, izdatke za ostale usluge u iznosu od 29.206,60€, izdatke za socijalna davanja u iznosu od 666.012,75€, izdatke za ostala socijalna davanja u iznosu od 5.010,34, izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 2.362,12€, izdatke za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 43.574,18€, izdatke za nabavku opreme u iznosu od 9.186,57€ i ostale izdatke u iznosu od 1.221,55€.

konto	Vrsta izdataka	iznos	% učešća
411 i 412	Izdaci za naknade, poreze i doprinose na naknade	181.700,36	17,83%
413	Izdaci za materijal ,gorivo električnu energiju ugovorene naknade i ostale usluge	109.805,89	10,78%
421	izdaci za socijalna davanja	666.012,75	65,37%
423	izdaci za ostala socijalna davanja	5.010,34	0,49%
425	izdaci za tekuće održavanje	2.362,12	0,23%
431	transferi institucijama, pojedincima i nevladinom i javnom sektor	43.574,18	4,28%
441 i 445	izdaci za nabavku opreme	9.186,57	0,90%
482 i 491	Ostali izdaci	1.221,55	0,12%
		1.018.873,76	**100,00%**

4.12.1. Zapošljavanje i izdaci za zarade

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji, br. 0101-298 od 12.05.2015; 0101-4488 od 31.12.2015; 0101-2054 od 12.05.2017. godine utvrđena je unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta JU Centra za socijalni rad za opštine Bar i Ulcinj. Shodno Pravilniku, Centar obavlja djelatnost u okviru: Službe za djecu i mlade, Službe za odrasla i stara lica, Službe za materijalna davanja i pravne poslove, Službe za administrativno-finansijske i tehničke poslove i Područne jedinice Ulcinj. Pravilnikom je sistematizovano 27 radnih mjesta sa 36 izvršilaca, od čega je u Baru 19 radnih mjesta sa 27 izvršilaca, a u Područnoj jedinici Ulcinj 7 radnih mjesta sa 9 izvršilaca. Centar je na dan 31.12.2017. godine imao 28 zaposlenih od čega 27 na neodređeno i jedan zaposleni na određeno vrijeme.

Revizijom je utvrđeno da je putem javnog oglašavanja slobodnog radnog mjesta tokom 2017. godine u Centru zaposleno jedno lice ugovorom o radu na određeno vrijeme, od 6 mjeseci. Nakon isteka ugovora na određeno vrijeme, isto lice je zasnovalo radni odnos na neodređeno vrijeme putem Internog oglasa.

U postupku revizije izvršen je uvid u uzorkom odabranih 14 personalnih dosijea zaposlenih u Centru. Uvidom u uzorkom odabrane dosijee utvrđeno je: da su u Centru tri lica nakon isteka pripravničkog staža zasnovala radni odnos putem internog oglasa, kao i tri lica koja su prethodno bila angažovana ugovorom o volonterskom radu.

Shodno članu 37 Zakona o radu, radni odnos na neodređeno vrijeme putem internog oglasa mogu zasnovati lica koja su bila putem javnog oglasa zaposlena na određeno vrijeme, pa se konstatuje da pripravnici i lica angažovana ugovorom o volonterskom radu nijesu mogla zasnovati radni odnos na neodređeno vrijeme putem internog oglasa već putem javnog oglašavanja slobodnih radnih mjesta shodno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.

- **Subjekt revizije prilikom zapošljavanja je dužan da Zavodu za zapošljavanje prijavi slobodna radna mjesta radi praćenja ponude i tražnje na tržištu rada, kako je to utvrđeno odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.**

U postupku revizije je utvrđeno da su izdaci za zarade zaposlenih u Centru za socijalni rad Bar u 2017.godini iznosili 321.304.74€. 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.

4.12.2. Izdaci za naknade (pozicija 411 i pozicija 412)

Izdaci evidentirani u Glavnoj knjizi Centra u iznosu od 181.700,36€ odnose se na: izdatke za naknade predsjedniku i članovima Upravnog Odbora u iznosu od 3.501,78€, izdatke za ostala lična primanja u iznosu od 7.772,27€, izdatke za doprinose PIO majkama sa troje i više djece u iznosu od 157.817,23€, izdatke za poreze i doprinose na naknade u iznos od 11.909,07€, i izdatke za prirez na porez u iznosu od 700,05€.

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 3.501,78€ odnose se na isplaćene neto naknade Predsjedniku i članovima Upravnog odbora Centra. Isplata navedenih naknada izvršena je shodno Odluci Upravnog odbora kojom su utvrđene mjesečne naknade za predsjednika Upravnog odbora u iznosu od 70,00€ i za članove u iznosu od 50,00€.

Ostale naknade u iznosu od 7.772,27€ odnose se na isplatu zaposlenima Centra povodom novogodišnjih praznika u ukupnom iznosu od 5.400,00€, na naknade štete za neiskorišćeni godišnji odmor zaposlenih u iznosu od 2.264,27€ i na jubilarnu nagradu u iznosu od 108,00€.

Isplata naknada zaposlenima u Centru povodom novogodišnjih praznika u iznosu od 5.400,00€ (po 200,00€ po zaposlenom) izvršena je shodno Odluci direktora i spisku zaposlenih.

Naknada štete za neiskorišćeni godišnji odmor u iznosu od 2.264,10€ isplaćena je shodno Odlukama direktora (od 13.04, 26.05, 21.06.2017.godine). Isplata navedenih naknada je izvršena za tri zaposlena (direktoru i još dva zaposlena). Uvidom u navedene odluke utvrđeno je da su odluke donešene prije roka koji je članom 69 Zakona o radu utvrđen kao rok do kojeg zaposleni može iskoristiti drugi dio godišnjeg odmora.

- **Subjekt revizije treba da štetu za neiskorišćen godišnji odmor naknađuje zaposlenom nakon isteka zakonskog roka u kome je zaposleni mogao iskoristiti godišnji odmor.**

Jubilarna nagrada isplaćena je zaposlenom u iznosu od 108,00€ za 10 godina rada u Centru shodno Rješenju o isplati i zahtjevu zaposlene. Navedena isplata izvršena je gotovinski preko blagajne. Revizijom je utvrđeno da su poreske obaveze na isplaćene naknade obračunate i plaćene.

Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime doprinosa PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u 2017.godini isplatio iznos od 157.817,23€. 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. Doprinose za penzijsko i invalidsko osiguranje obračunava i uplaćuje nadležni Centar za socijalni rad.

Revizijom je utvrđeno da je Centar za socijalni rad Bar dostavljao nadležnom poreskom organu IOPPD obrasce.

4.12.3. Izdaci za održavanje voznog parka (pozicija 425)

Izdaci evidentirani u iznosu od 2.362,12€ odnose se na izdatke za održavanje voznog parka u iznosu od 2.252,12€ i izdatke za dobijanje digitalnog certifikata u iznosu od 110,00€. Izdaci za održavanje vozila isplaćeni su shodno fakturama dobavljača dok su izdaci za digitalni certifikat isplaćeni shodno ugovoru.

4.12.4. Izdaci za socijalna davanja (pozicija 421)

Izdaci evidentirani na ovoj poziciji u iznosu od 666.012,75€ odnose se na: izdatke za refundaciju naknade zarada za porodiljsko odnosno roditeljsko odsustvo u iznosu od 450.663,00€, izdatke za porodični smještaj i hraniteljstvo u iznosu od 152.363,46€, izdatke za ishranu djece korisnika MOP-a u predškolskim ustanovama u iznosu od 33.710,28€, izdatke za smještaj štićenika u ustanovama socijalne i dječje zaštite van Crne Gore u iznosu od 22.869,00€, izdatke za smještaj u Javnim ustanovanma za rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika psihoaktivnih supstanci u iznosu od 3.450,00€ i izdatke za raseljena lica-korisnike MOP-a u iznosu 2.957,01€.

Uvidom u mjesečne zahtjeve utvrđeno je da je Centar za isplatu navedenih izdataka od Ministarstva zahtijevao sredstva u iznosu od 668.668,28€, a istom je Ministarstvo po ovom osnovu izvršilo prenos sredstava u iznosu od 699.874,19€ što je za 31.205,91€ više u odnosu na zahtijevana sredstva i to iznos od 27.256,20€ sa pozicije izdataka za porodiljska odsustva dok se iznos od 3.949,71€ odnosi na sredstva dobijena od UNHCR za isplatu pomoći raseljenim licima.

Tabelarni pregled zahtijevanih i odobrenih sredstava za izdatke za socijalna davanja

r/b	Vrsta prava	Zahtijevano od strane Centra	Prenešeno od strane Ministarstva	Razlika
1	Porodiljsko odsustvo	450.698,48	477.954,68	27.256,20
2	Porodični smještaj-hraniteljstvo	154.237,51	154.237,51	0,00
3	Ishrana djece-korisnika MOP-a u predškolskim ustanovama	37.466,14	37.466,14	0,00
4	Smještaj štićenika u ustanovama soc. i dječje zaštite van CG	22.966,15	22.966,15	0,00
5	Smještaj u Kakaricku Goru-ustanova za rehabilit. i resocijalizaciju korisnika PAS-a	3.300,00	3.300,00	0,00
6	Raseljena lica - pomoć po ugovoru UNHCR		3.949,71	3.949,71
Ukupno		**668.668,28**	**699.874,19**	**31.205,91**

Centar je po osnovu refundacije zarada za porodiljsko odnosno roditeljsko odsustvo u 2017. godini isplatio iznos od 450.663,00€.

Reivzijom je utvrđeno da je Centar za isplatu navedenih izdataka zahtijevao sredstva u iznosu od 450.698,48€, a da mu je Ministarstvo rada socijalnog staranja sa ove pozicije izdataka prenijelo sredstva u iznosu od 477.954,68€ što je za 27.256,20€ više od zahtijevanih sredstava**.**

Takođe je utvrđeno da je Centar više prenešena sredstva koristio za materijalne troškove i to: za isplatu ugovorenih naknada u iznosu od 15.272,40€, putne troškove u iznosu od 7.333,63€ i pomoći zaposlenima zbog smrti člana uže porodice u iznosu od 2.430,00€, kao i za plaćanje bančine provizije u iznosu od 2.220,15€.

Pravni osnov za ostvarivanje ovih naknada sadržan je u odredbama člana 50 i člana 55 Zakona o socijalnoj i dječijoj zaštiti i članu 30 i 33 Pravilnika Ministarstva rada i socijalnog staranja o bližim uslovima za ostvarivanje osnovnih materijalnih davanja iz socijalne i dječje zaštite.

Ovi izdaci su dokumentovani zahtjevima poslodavca za refundaciju sredstava uz koje su priloženi spiskovi, bančinim izvodima, rješenjima Centra o ostvarivanju navedenog prava.

Revizijom je utvrđeno da je Centar za isplatu naknada za porodični smještaj, hraniteljstvo i starateljstvo zahtijevao sredstva u iznosu od 154.237,51€ i da mu je Ministarstvo rada i socijalnog staranja sa ove pozicije prenijelo sredstva u istom iznosu.

Takođe je utvrđeno da je Centar u 2017. godini, po ovom osnovu, isplatio iznos od 152.363,46€, što je manje od prenijetih sredstava za 1.874,05€. Sredstva su isplaćena u manjem iznosu zbog prestanka prava na naknadu po ovom osnovu jednom licu kao i isplate u manjem iznosu od rješenjem odobrenog iznosa naknade jednom korisniku iz Ulcinja.

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.

Revizijom je utvrđeno da je Centar u 2017. godini, na ime refundacije troškova ishrane djece u predškolskim ustanovama isplatio iznos od 33.710,28€. Ministarstvo rada i socijalnog staranja je izvršilo prenos sredstava Centru u iznosu od 37.466,14€, tj. za 3.755,86€ više od sredstava koje je Centar isplatio. Ministarstvo je prenijelo sredstva u većem iznosu od isplaćenog iznosa jer je Centar greškom dva puta zahtijevao sredstva za isplatu naknada za mjesec mart.

Pravni osnov za osvarivanje ovog materijalnog davanja je sadržan u odredbama člana 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju.

Revizijom je utvrđeno da je Centar u 2017. godini, po osnovu isplate troškova smještaja štićenika u ustanovama socijalne i dječje zaštite van CG isplatio iznos od 22.869,00€. Ovi troškovi se odnose na troškove smještaja štićenika i troškove mjesečnog džeparca istih. Isplata ovih troškova vršena je shodno rješenjima Ministarstva rada i socijalnog staranja o priznavanju navedenog prava, zahtjevima i fakturama javnih ustanova.

U postupku revizije utvrđeno je da je Centar u 2017. godini, po osnovu isplate troškova smještaja u Javnim ustanovama za rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika psihoaktivnih supstanci (PAS)-Kakaricka Gora isplatio iznos od 3.450,00€. Isplata troškova smještaja u javnoj ustanovi za rehabilitaciju i resocijalizaciju korisnika psihoaktivnih supstanci vršena je shodno dopisima JU Kakaricka Gora kojim se obavještava Centar o spisku korisnika koji su smješteni u toj ustanovi i rješenju Ministarstva rada i socijalnog staranja kojim je utvrđen iznos sredstava po korisniku koji se refundira navedenoj ustanovi.

Raseljenim licima iz bivše Jugoslavije-korisnicima materijalne pomoći Centar je isplatio sredstva u iznosu od 2.957,01€. Isplata je izvršena shodno ugovoru zaključenom između Ministarstva rada i socijalnog staranja i UNHCR-a.

Centar je u 2017.godini sa pozicije 423 isplatio troškove pogrebnih usluga (za NN lica, lica bez srodnika, lica korisnika doživotnog izdržavanja, lica stranaca bez srodnika i sl) u iznosu od 5.010,34€. Isplata je vršena shodno rješenjima Centra i ispostavljenim fakturama Javno komunalnog preduzeća ili pogrebnih preduzeća.

4.12.5. Izdaci za materijal, gorivo, energiju, ugovorene naknade i ostale usluge (pozicija 413)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 109.804,89€ odnosi se na izdatke za električnu energiju u iznosu od 12.401,48€, vodu u iznosu od 998,03€, nabavku sredstava za higijenu u iznosu od 346,86€, izdatke za usluge fiksne telefonije u iznosu od 1.510,56€, usluge mobilne telefonije u iznosu od 4.631,44€, poštanske usluge u iznosu od 264,75€, nabavku sitnog inventara u iznosu od 449,17€, nabavku kancelarijskog materijala u iznosu od 3.439,52€, izdatke za stručnu literaturu u iznosu od 1.027,71€, izdatke za ostale usluge u iznosu od 1.156,34€, izdatke za osiguranje zaposlenih u iznosu od 1.070,74€,

izdatke za gorivo u iznosu od 6.816,32€; izdatke za službena putovanja u iznosu od 14.978,27€ (dnevnice na službenom putu u iznosu od 11.718,89€, prevoz na službenom putu u iznosu od 1.844,38€ i smještaj na službenom putu u iznosu od 1.415,00€), izdatke za bančinu proviziju u iznosu od 2.111,35€, nabavku mobilnih telefona u iznosu od 798,00€, naknade vaspitačima na ime organizovanja zimovanja i ljetovanja djece, materijalnog obezbjeđenja u iznosu od 756,00€, izdatke za kotizaciju za seminar u iznosu od 290,00€, izdatke za reprezentaciju u iznosu od 2.693,83€, ugovorene naknade u iznosu od 25.928,66€, izdatke za usluge (održavanje web sajta i računovodstvene usluge) u iznosu od 5.015,86€ i izdatke za naknade za pružanje usluga sprovođenja tenderske dokumentacije za projekat „We care, we act“ u iznosu od 23.120,00€.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za gorivo evidentirani u Glavnoj knjizi u iznosu od 6.816,32€. Dio navedenih izdataka je plaćen gotovinski iz blagajne u iznosu od 1.586,32€, dok je iznos od 5.230,00€ isplaćen preko žiro računa. Centar je nakon sprovedenog postupka javne nabavke zaključio Ugovor sa Jugopetrolom o nabavci goriva. Revizijom je utvrđeno da nijesu ispostavljane mjesečne fakture od dobavljača za potrošnju goriva, već je prilikom svakog točenja goriva ispostavljan fiskalni račun i pdv faktura na kojima najvećim dijelom nije upisan broj registarskih tablica vozila u koje je sipano gorivo.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da dio izdataka za gorivo u iznosu od 2.399,53€ nije dokumentovan fiskalnim računima i PDV računima već samo analitičkom karticom Jugopetrola. Plaćanje goriva nije vršeno po ispostavljenim fakturama već avansno. Takođe je utvrđeno da starješina organa ili drugo ovlašćeno lice nije izdavalo nalog za korišćenje vozila radi obavljanja određenog zadatka, kao ni nalog za kontrolu upotrebe službenog i drugog vozila i potrošnju goriva kako je to predviđeno članom 17 Uredbe o uslovima i načinu korišćenja prevoznih sredstava u svojini Crne Gore i Internim pravilom Centra.

- **Subjekt revizije treba da plaćanje goriva vrši shodno ispostavljenim mjesečnim fakturama o utrošenom gorivu.**

- **Prilikom korišćenja vozila radi obavljanja određenog zadatka, starješina organa treba da izdaje 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 i Internim pravilom Centra.**

Revizijom je utvrđeno da su tri lica angažovana Ugovorom o privremenim i povremenim poslovima i po tom osnovu su isplaćene naknade u iznosu 6.932,76€.

Centar je shodno Ugovorima o djelu isplatio naknade u iznosu od 18.998,00€. Dio naknada u iznosu od 1.868,47€ isplaćen je licima angažovanim za poslove sređivanje arhivske građe i popisa objekata za socijalno stanovanje na području Opštine Bar. Na navedene naknade su obračunate i isplaćene poreske obaveze. Naknade u iznosu od 17.129,53€ isplaćene su za šest lica angažovanih na realizaciji projekta „Nama je stalo, mi djelujemo“ koji je finansiran iz sredstava

donacije. Osim ugovorima, navedene naknade su dokumentovane i Time Sheet-ovima u kojima su navedeni podaci o izvršenim aktivnostima angažovanih lica.

Revizijom je utvrđeno da je Centar iz sredstava donacije shodno zaključenim ugovorima isplatio iznos od 23.120,00€ i to po osnovu usluga sprovođenja tenderske procedure, naknade koordinatoru projekta i za organizaciju i implementaciju aktivnosti na vizibilnosti projekta.

Centar je po osnovu konsultanskih usluga shodno zaključenom ugovoru isplatio iznos od 4.777,80€. Revizijom je utvrđeno da je direktor Centra donio Odluku o obavljanju konsultanskih poslova za potrebe Centra i zaključio ugovor sa ovlašćenom agencijom za računovodstvene poslove DOO „ND-KONT“ za pružanje konsultanskih usluga iz oblasti: računovodstvenih poslova; izrade i optimizacije tokova dokumenata; izrade završnog računa i periodičnih izvještaja; informisanja i savjetovanja o aktuelnim promjenama i zakonskim propisima, pomoć oko izrade Finansijskog plana i Plana javnih nabavki za 2017.godinu, kao i pomoć oko razrade tenderske dokumentacije. Osim Ugovora i Odluke prezentiran je i Izvještaj o obavljenim konsultanskim poslovima i fakture pomenute agencije. Na osnovu prezentiranog se konstatuje da većina konsultanskih poslova za koje je angažovana navedena agencija su poslovi Rukovodioca službe za Finansijsko administrativne i tehničke poslove koji je ujedno i službenik za javne nabavke. Osim naknada za konsultanske usluge isplaćen je i iznos od 238,06€ koji se odnosi na usluge održavanja web sajta.

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

Revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 43.574,18€ odnose na isplaćene jednokratne pomoći u iznosu od 27.537,72€ i isplaćene naknade u iznosu od 16.036,46€.

Revizijom je utvrđeno da su jednokratne novčane pomoći isplaćene u iznosu od 27.537,72€, i to po osnovu rješenja Ministarstva iznos od 15.030,00€, po osnovu rješenja i odluka Centra iznos od 12.507,72€. Ministarstvo je Centru prenijelo sredstva po osnovu navedenih isplata u iznosu od 24.340,00€, iz čega proizilazi da su izdaci za jednokratne pomoći isplaćene u većem iznosu za 3.197,72€ od iznosa prenešenih sredstava Ministarstva za te namjene. Centar je gotovinski isplatio jednokratne pomoći u iznosu od 5.668,26€, dok je iznos od 21.869,46€ isplatio preko žiro računa.

Isplate jednokratnih novčanih pomoći vršene su na osnovu podnešenih zahtjeva, nalaza i mišljenja stručnog radnika Centra o opravdanosti zahtjeva za jednokratnu novčanu pomoć i rješenjima Ministarstva i Centra o priznavanju prava na jednokratnu novčanu pomoć, osim iznosa od 600,00€ koji je isplaćen jednom licu shodno Odluci direktora Centra, nalaza i mišljenja stručnog lica, što nije u skladu sa Internom procedurom.

Revizijom je utvrđeno da je pojedinim licima jednokratna pomoć isplaćivana više puta u toku godine, da su pomoći na godišnjem nivou po licu iznosile od 10,00€ do 1.120,00€.

Izdaci u iznosu od 6.130,50€ su isplaćeni shodno odlukama direktora Centra i to iznos od 5.630,50€ po osnovu naknade direktoru, iznos od 200,00€ po osnovu nagrade zaposlenom i iznos od 300,00€ na ime naknade za izradu plana integriteta.

Revizijom je utvrđeno da je Direktoru na ime naknade za vršenje poslova identifikacije i utvrđivanja faktičkog stanja na nepokretnoj imovini Centra isplaćen iznos od 4.505,40€ shodno Odluci (od 30.decembra 2016.godine) koja je potpisana od strane istog. Takođe je Direktoru na ime nagrade za vanredno angažovanje na sprovođenju aktivnosti oko izmjene detaljnog urbanističkog plana Topolica-Bjeliši, isplaćen iznos od 1.125,10€. Isplata naknade direktoru u iznosu 4.505,40€ vršena je kvartalno u visini od po 40% od osnovne zarade. Osim navedenih naknada, isplaćena je i nagrada zaposlenoj (rukovodiocu Finansijsko-administrativne službe) u iznosu od 1.525,96€ po osnovu vanrednog angažovanja i povećanog obima posla. Isplata je vršena shodno Odlukama direktora Centra donijetih na osnovu člana 23 Statuta Centra kojima je utvrđeno da se imenovanoj izvrši isplata u visini njene neto zarade. Isplata naknada i nagrada direktoru i zaposlenoj u iznosu od 6.056,46€ nije izvršena u skladu sa članom 14 Granskog kolektivnog ugovora, jer je isplata navedenog iznosa vršena iz budžetskih sredstava.

Članom 14 Granskog kolektivnog ugovora je propisano da zaposlenom koji je angažovan na realizaciji posebnih aktivnosti, koje zahtijevaju znatno povećanje obima posla i njegovog angažovanja, poslodavac može obezbijediti dodatak na zaradu u visini do 40% njegove osnovne zarade, pod uslovom da ta sredstva nije obezbijedio iz Budžeta Crne Gore.

Takođe je utvrđeno da na isplaćene naknade u iznosu od 5.630,00€ nije vršen obračun i isplata poreza i doprinosa, što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.

- **Subjekt revizije treba da isplatu naknada zaposlenima vrši u skladu sa članom 14 Granskog kolektivnog ugovora, kao i da prilikom isplate naknada vrši obračun i plaćanje poreskih obaveza kako je to utvrđeno članom 46 Zakona o porezu na dohodak fizičkih lica.**

Naknada u iznosu od 300,00€ je isplaćena zaposlenima za rad u radnoj grupi na izradi izvještaja o sprovođenju plana integriteta dok je naknada u iznosu od 200,00€ isplaćena po osnovu vanrednog angažovanja zaposlene u periodu korišćenja godišnjeg odmora.

Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime pomoći zaposlenima (za liječenje i pomoć uslijed smrti člana uže porodice) isplatio preko žiro računa iznos od 1.610,00€. Isplata je vršena shodno Odlukama direktora Centra.

4.12.7. Izdaci na nabavku opreme i tekuće održavanje opreme (441 i 445)

Izdaci u iznosu od 9.186,57€ isplaćeni su po osnovu nabavke opreme u iznosu od 6.895,19€ i po osnovu usluga održavanje objekata i opreme u iznosu od 1.893,03€.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za nabavku opreme plaćeni preko žiro računa koji je otvoren za potrebe projekta, tj. plaćeni iz sredstava donacije, osim iznosa od 80,19€ koji je plaćen gotovinski. Navedeni izdaci dokumentovani su Ugovorima i fakturama dobavljača.

Izdaci u iznosu od 1.893,03€ odnose se na izdatke za održavanje opreme u iznosu od 1.432,52€ dok se iznos od 460,51€ odnosi na nabavku tonera i računara. Navedeni izdaci su dokumentovani fakturama dobavljača i ugovorom o održavanju opreme.

4.12.8. Ostali izdaci (pozicija 482 i pozicija 494)

Izdaci u iznosu od 1.221,55€ iplaćeni su po osnovu registracije vozila u iznosu od 721,05€ i po osnovu ostalih izdataka (prekršajne kazne,članarine, nabavke cvijeća i sl) u iznosu od 500,50€. Navedeni izdaci su adekvatno dokumentovani.

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

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

4.13. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da je Centar donio Plan javnih nabavki u zakonskom roku, kao i Aneks plana. Na Plan javnih nabavki data je saglasnost Ministarstva rada i socijalnog staranja. Planom su predviđene nabavke robe u iznosu od 11.000,00€ i nabavke usluga u iznosu od 9.400,00€.

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 članu 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 izvršene šoping postupkom ugovorene vrijednosti u iznosu do 8.712,37€ i nabavke male vrijednosti u iznosu od 780,36€.

Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:

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

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

U Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama nijesu iskazane nabavke izvršene neposrednim sporazumom i nabavke male vrijednosti u ukupnom iznosu od 27.245,68€, a odnose se na: nabavke usluga fiksne i mobilne telefonije u iznosu od 6.142,00€, nabavke goriva u iznosu od 2.847,30€, nabavke materijala i sitnog inventara u iznosu od 1.282,54€, nabavke stručne literature u iznosu od 1.027,71€, usluge održavanja opreme i vozila u iznosu od 4.200,49€, računovodstvene usluge u iznosu od 4.777,00€, ugostiteljske usluge u iznosu od 2.693,83€, nabavke telefona i kompjuterske opreme u iznosu od 1.141,99€, nabavke usluga smještaja u iznosu od 1.415,00€, kao i ostale nabavke u iznosu od 1.717,82€ što nije u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama.

Nabavke neposrednim sporazumom u periodu od 01.01.2017. do 30.06.2017. godine su izvršene u većem iznosu od iznosa utvrđenog članom 30 tada važećeg Zakona (nabavke izvršene u iznosu od 14.677,82€, što čini 79,25% u odnosu na ukupni izvršeni polugodišnji budžet).

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

- **Subjekt revizije je dužan da prilikom nabavke roba i usluga dosledno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama.**

4.14. Rezime utvrđenih nepravilnosti

- U postupku revizije je utvrđeno da u Centru nijesu uspostavljene kontrolne aktivnosti shodno Zakonu o sistemu unutrašnjih finansijskih kontrola u javnom sektoru u dijelu razdvajanja dužnosti i sistema dvojnog potpisa, jer je utvrđeno da je Direktor Centra donosio i potpisivao Odluke o isplati naknada koje je ostvarivao po više osnova (naknade za neiskorišćeni godišnji odmor i naknade po osnovu angažovanja za obavljanje dodatnih poslova), kao i da je u svojstvu nalogaodavca ovjeravao putne naloge za svoja službena putovanja shodno kojima je ostvarivao naknade po osnovu troškova službenog putovanja. Takođe je u postupku revizije utvrđeno da su putni nalozi i nalozi za isplatu potpisani samo od lica koje je preuzelo gotovinu po osnovu troškova službenog putovanja, ali isti nijesu potpisani od strane Rukovodioca službe za finansijsko - administrativne poslove kao ni od strane blagajnika, kao i da blagajnik nije vršio kontrolu dokumentacije na osnovu koje je vršena isplata gotovine iz blagajne.
- Uvidom u prezentirani Finansijski plan konstatovano je da Centar nije planirao prihode za 2017.godinu, kao ni pojedine rashode koje je ostvario u pomenutoj godini, što nije u skladu sa članom 29 Statuta.
- Centar u Izvještaju o neizmirenim obavezama nije iskazao obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017.godine, a revizijom je utvrđenom da su obaveze u poslovnim knjigama istog izkazane u iznosu od 315.745,24€, pa se konstatuje da Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5) nije sačinjen u skladu sa Pravilnikom o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave.
- Uvidom u popisne liste utvrđeno je da iste ne sadrže podatke o nepokretnoj imovini kao ni podatke o dijelu opreme nabavljene u 2017. godini. Takođe je utvrđeno da dio nabavljene opreme (kompjuterska oprema) u iznosu od 3.000,00€ nije evidentiran u Glavnoj knjizi Centra.
- U prezentiranom Izvještaju o popisu stalna imovina iskazana je po nabavnoj vrijednosti u iznosu od 234.624,47€, otpisanoj u iznosu od 89.317,74€ i sadašnjoj vrijednosti u iznosu od 145.306,74€, dok je u Glavnoj knjizi nabavna vrijednost imovine iskazana u iznosu 237.195,37€, ispravka vrijednosti 138.761,57€ i sadašnja vrijednost 98.433,05€ što ukazuje na neusaglašenost podataka utvrđenih popisom sa podacima iskazanim u Glavnoj knjizi.
- Centar nije dostavio Upravi za imovinu podatke o stalnoj imovini, shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini.
- Centar nije izvršio usaglašavanje depozita iskazanih u poslovnim knjigama sa istim iskazanim na bančinim izvodima.

Shodno podacima iz Glavne knjige depoziti na žiro računima Centra na dan 01.01.2017. godine, iznosili su 38.443,36€, a na dan 31.12.2017. godine iznosili su 55.552,76€, a shodno bančinim izvodima utvrđeno je da su depoziti na dan 01.01.2017.godine iznosili 39.155,22€ a na dan 31.12.2017.godine 57.861,86€.

- Finansijskim planom Centra nijesu planirani troškovi obuke i stručnog usavršavanja.
- Upravni odbor nije odobrio Direktoru učešće na seminarima radi stručnog usavršavanja već je saglasnost istom data od strane generalnog direktora Direktorata za socijalno staranje i dječiju zaštitu u Ministarstvu (saglasnost nije zavedena u djelovodni protokol i ista nije ovjerena). Po izjavi odgovornih lica u Ministarstvu ne postoji interno pravilo kojim je utvrđeno da direktor Direktorata za socijalno staranje i dječju zaštitu može odobriti službena putovanja ili usavršavanja zaposlenih u javnim ustanovama socijalne i dječje zaštite.
- Dnevnice u iznosu od 2.874,40€ nijesu obračunate i isplaćene u skladu sa odredbama člana 10 Uredbe o naknadi troškova zaposlenih u javnom sektoru (isplaćene u većem iznosu od Uredbom utvrđenog iznosa), troškovi kotizacije u iznosu od 512,00€ nijesu dokumentovani (nije prezentiran dokaz o plaćanju) kao ni troškovi smještaja u iznosu od 281,60€ (priložene priznanice službe zakupa Nova Slavija koje se ne mogu smatrati validnom dokumentacijom).
- U putnom nalogu za isplatu troškova učešća na seminaru u Beogradu (u periodu od 09.10.2017-14.11.2017. god) su obračunati i troškovi nabavke poklona u iznosu od 477,00€ a u putnim nalozima za službeno putovanje u zemlji obračunati su i troškovi reprezentacije i kancelarijskog materijala što je suprotno članu 10 navedene Uredbe kojom je utvrđeno na koje troškove ima pravo zaposleni prilikom stručnog usavršavanja.
- Pozivnim pismima organizatora seminara nije precizirano ko snosi troškove seminara, već je u potvrdi organizatora o učešću na seminaru navedeno da troškove snose učesnici seminara.
- Ministarstvo rada i socijalnog staranja je Centru prenijelo sredstva za isplatu troškova učešća na pomenutim seminarima u iznosu od 7.333,63€ sa pozicije izdataka za porodiljska odsustva.
- Uvidom u putne naloge utvrđeni su sledeći nedostaci: Direktor Centra je potpisivao putne naloge za svoja službena putovanja, putni nalozi nijesu potpisani od strane Rukovodioca za Finansijsko administrativne poslove i od strane blagajnika, na većem broju putnih naloga nije upisan datum obračuna putnih troškova, kao ni čas polaska i povratka sa službenog puta.

- U oko 70% fiskalnih računa kojima je vršeno pravdanje troškova goriva isplaćenih gotovinski iz blagajne, utvrđeno je da datumi izdavanja fiskalnih računa ne odgovaraju datumima službenog putovanja po osnovu kojeg su nastali (datumi na fiskalnim računima datiraju po nekoliko dana posle službenog putovanja). Takođe uvidom u fiskalne račune utvrđeno je da se većina računa odnosi na isti datum a da je gorivo točeno u razmaku od po nekoliko sati ili minuta.
- U postupku revizije izvršen je uvid u uzorkom odabranih 14 personalnih dosijea zaposlenih u Centru. Uvidom u uzorkom odabrane dosijee utvrđeno je: da su u Centru tri lica nakon isteka pripravničkog staža zasnovala radni odnos na neodređeno vrijeme putem internog oglasa, kao i tri lica koja su prethodno bila angažovana ugovorom o volonterskom radu što nije u skladu sa članom 26 Zakona o zapošljavanju i ostvarivanju prava iz osiguranja od nezaposlenosti.
- Naknada štete za neiskorišćeni godišnji odmor u iznosu od 2.264,10€ isplaćena je shodno Odlukama direktora (od 13.04, 26.05, 21.06.2017.godine). Isplata navedenih naknada je izvršena za tri zaposlena (direktoru i još dva zaposlena). Uvidom u navedene odluke utvrđeno je da su odluke donešene prije roka koji je članom 69 Zakona o radu utvrđen kao rok do kojeg zaposleni može iskoristiti drugi dio godišnjeg odmora.
- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da dio izdataka za gorivo u iznosu od 2.399,53€ nije dokumentovan fiskalnim računima i PDV računima već samo analitičkom karticom Jugopetrola. Plaćanje goriva nije vršeno po ispostavljenim fakturama već avansno.
- Uvidom u prezentirane ugovore o privremenim i povremenim poslovima utvrđeno je da isti ne sadrže sve elemente predviđene članom 23 Zakona o radu.
- Centar na isplaćene naknade u iznosu od 5.630,00€ nije vršio obračun i isplatu poreskih obaveza što nije u skladu sa Zakonom o porezu na dohodak fizičkih lica i Zakonom o doprinosima za obavezno socijalno osiguranje.
- Revizijom je utvrđeno da su naknade i nagrade zaposlenim u iznosu od 6.056,46€ isplaćene suprotno članu 14 Granskog kolektivnog ugovora, jer je isplata istih vršena iz budžetskih sredstava.
- U postupku revizije je utvrđeno da najveći dio izdataka nije evidentiran na odgovarajuća konta shodno Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

U dijelu javnih nabavki utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- Službenik za javne nabavke ne ispunjava uslove propisne članom 58 Zakona o javnim nabavkama (nema položen stručni ispit za javne nabavke.
- Centar ne vodi evidenciju postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o javnim nabavkama, kako je to utvrđeno članom 117 Zakona o javnim nabavkama.
- U Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama nijesu iskazane nabavke izvršene neposrednim sporazumom i nabavke male vrijednosti u ukupnom iznosu od 27.245,68€, što nije u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama.
- Nabavke neposrednim sporazumom u periodu od 01.01.2017. do 30.06.2017. godine su izvršene u većem iznosu od iznosa utvrđenog članom 30 tada važećeg Zakona.
- Takođe su utvrđene i nepravilnosti u procedurama sprovođenja javnih nabavki i to: Odgovor na žalbu na Rješenje o izboru najpovoljnije ponude, prilikom nabavke kancelarijskog materijala nije dostavljen u roku koji je utvrđen članom 128 Zakona o javnim nabavkama. Odluka o izboru najpovoljnije ponude za nabavku kancelarijskog materijala nije objavljena na portalu javnih nabavki u skladu sa članom 106 Zakona; nije donijeto Rješenje o odbijanju neblagovremene ponude za usluge kolektivnog osiguranja zaposlenih u skladu sa članom 78 Zakona, Ugovor o javnoj nabavci za kolektivno osiguranje zaposlenih i Ugovor o nabavci goriva nije potpisan od strane prvorangiranog ponuđača u zakonom utvrđenom roku i isti nijesu dostavljeni nadležnom organu u roku koji je utvrđen članom 107 Zakona, Zapisnik o javnom otvaranju ponuda za kolektivno osiguranje zaposlenih nije dostavljen ponuđačima koji nijesu prisustvovali javnom otvaranju ponuda u roku od tri dana od dana završetka postupka javnog otvaranja, a zapisnici o javnom otvaranju ponuda za nabavku goriva i za kolektivno osiguranje zaposlenih nijesu potpisani od strane prisutnih ovlašćenih predstavnika ponuđača shodno članu 98 Zakona.

5. CENTAR ZA SOCIJALNI RAD BERANE

Centar za socijalni rad za opštine Berane, Andrijevica i Petnjica osnovan je kao Centar za socijalni rad opštine Ivangrad sa sjedištem u Ivangradu, rješenjem Opštinske Skupštine Ivangrad broj 01-1123 od 22.februara 1972.godine. Centar je organizovan kao Javna ustanova Centar za socijalni rad za opštine Berane, Andrijevica i Petnjica, u skladu sa zakonom i Odlukom o organizovanju javnih ustanova centara za socijalni rad. Sjedište Centra je u Beranama. Direktor centra je Ranko Raičević.

Aktom o unutrašnjoj sistematizaciji i organizaciji Centra bliže se uređuje unutrašnja sistematizacija i organizacija radnih mjesta, djelokrug i način rada Centra. Centar za socijalni rad Berane obavlja svoju djelatnost u okviru tri službe i to:

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

Van sjedišta Centra organizovane su dvije područne jedinice u opštinama Andrijevica i Petnjica koje obavljaju poslove polivalentnog socijalnog rada, administrativno-finansijske poslove i druge poslove vezane za ostvarivanje prava iz oblasti socijalne i dječije zaštite na teritoriji svoje opštine.

Organi Centra su: Upravni odbor i direktor.

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

Direktor Centra predstavlja i zastupa Centar; donosi akt o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Centra; organizuje rad i odgovoran je za zakonitost rada i sprovođenje programa razvoja Centra; izvršava odluke Upravnog odbora; predlaže statut, program i plan rad, finansijski plan, finansijski izvještaj, završni račun Centra i druge opšte akte koje donosi Upravni odbor Centra; odlučuje o raspoređivanju zaposlenih; donosi odluke o oglašavanju slobodnih radnih mjesta; izriče disciplinske mjere u skladu sa zakonom; donosi rješenja 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; učestvuje u pripremi i radu sjednice Upravnog odbora; bira i razrješava rukovodioce područnih jedinica; obavlja druge poslove predviđene zakonom, statutom i drugim opštim aktima Centra.

Sredstava za rad Centra obezbjeđuje osnivač u skladu sa zakonom.

5.1. Sistem unutrašnjih finansijskih kontrola

Centar nije 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 odredio lice za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrola. (FMC menadžera) i nije donio Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola za 2017.godinu**.** Centar nije u skladu sa članom 8 Zakona i članom 9 Pravilnika donio Strategiju upravljanja rizicima i Registar rizika. Centar je shodno članu 9 i članu 13 Zakona i članu 6 Pravilnika donio interna pravila i procedure, formalizovana kroz Knjigu procedura.

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, odnosno izvršenje, evidentiranje ili kontrolu.

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 2017.godini vršena revizija Centra od strane Ministarstva rada i socijalnog staranja.

5.2. Finansijski plan i program rada

Shodno Statutu obaveza Centra je da donese Finansijski plan prihoda i rashoda za svaku kalendarsku godinu i da isti Upravni odbor usvoji do 31. decembra tekuće za narednu godinu. Centar je finansijski plan donio 19.01.2017. godine pa se konstatuje da isti nije donešen u roku koji je utvrđen Statutom. Uvidom u prezentiran finansijski plan utvrđeno je da Centar nije planirao prihode već samo izdatke.

- **Subjekt revizije treba da Plan prihoda i rashoda donese u roku koji je utvrđen članom 10 Statuta Centra. Takođe, subjekt revizije Finansijskim planom osim izdataka treba da planira i primitke.**

Shodno podacima prezentiranim u Finansijskom planu, izdaci su planirani u iznosu od 8.521.944,77€, a isti su ostvareni u iznosu od 477.152,91€ što je za 8.044.791,86€ manje u odnosu na planirane izdatke.

Centar je Finansijskim planom predvidio izdatke za socijalna davanja koja su isplaćena preko Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 6.630.170,49€, kao i izdatke za bruto zarade i doprinose na teret poslodavca zaposlenih u Centru, koji su takođe isplaćeni preko Ministarstva u iznosu od 302.688,44€ i evidentirani u poslovnim knjigama istog. Takođe na nerealno planiranje izdataka za socijalna davanja uticalo je donošenje Odluke Ustavnog suda (U-I broj 6/16 od 19. aprila 2017. godine) kojom je korisnicama ukinuto pravo na naknadu po osnovu rođenja troje i više djece, kao i obaveza da se korisnicama koje su do dana objavljivanja Odluke koristile ove naknade, uplati doprinos za penzijsko i invalidsko osiguranje.

5.3. Računovodstvene evidencije

Centar obezbjeđuje vođenje sljedećih poslovnih knjiga: Glavnu knjigu i pomoćne evidencije (evidenciju blagajničkog poslovanja i analitičku evidenciju osnovnih sredstava u popisnim listama).

Centar računovodstvene evidencije obezbjeđuje na modifikovano gotovinskoj osnovi. Primici i izdaci za socijalna davanja se evidentiraju na gotovinskoj osnovi dok se ostali izdaci, obaveze i imovina evidentiraju na obračunskoj osnovi.

5.4. Finansijski izvještaji

Centar je shodno Pravilniku o načinu sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja budžeta, državnih fondova i jedinica lokalne samouprave, Godišnji finansijski izvještaj za 2017.godinu dostavio Ministarstvu rada i socijalnog staranja na sledećim obrascima:

- Izvještaj o novčanim tokovima III - Obrazac 3;
- Izvještaj o novčanim tokovima IV - Obrazac 4;
- Izvještaj o neizmirenim obavezama – Obrazac 5.

5.5. Izvještaj o novčanim tokovima IV

Redni broj	NOVCANI TOK-EKONOMSKA KLASIFIKACIJA		Izvršenje u prethodnoj godini	Izvršenje		Ukupno (4+5)
				Tekuća godina (iz budžeta)	Tekuća godina (sopstveni prihodi)	
1		2	3	4	5	
1		**Primici**				
1.1		Opšti prihodi	364.024,01	394.603,13		394.603,13
1.2		Namjenski prihodi	49.417,62	71.295,20		71.295,20
1.3		Sopstveni prihodi				
1.4		Primici od prodaje imovine				
1.5		Primici od otplate kredita				
1.6		Donacije	8.655,24	9.080,56		9.080,56
1.7		Transferi				
1.7.1	osiguranje	Transferi od Fonda za zdravstveno				
1.7.2		Ostali transferi				
1.8		Pozajmice i krediti				
I	**Ukupni primici (1.1+1.2+1.3+1.4+1.5+.1.6+1.7+1.8)**		**422.096,87**	**474.978,89**		**474.978,89**
2		**Izdaci**				
2.1	Tekući izdaci					
2.1.1		Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavc	47.919,83	134.770,22		134.770,22
2.1.2		Ostala lična primanja	18.487,67	7.954,53		7.954,53
2.1.3		Rashodi za materijal i usluge	26.914,27	32.009,20		32.009,20
2.1.4		Tekuće održavanje	1.410,53	1.704,84		1.704,84
2.1.5		Kamate				
2.1.6		Renta	1.650,00	1.850,00		1.850,00
2.1.7		Subvencije				
2.1.8		Ostali izdaci	4.013,89	9.692,83		9.692,83
2.2		Transferi za socijalnu zaštitu	283.386,34	239.856,82		239.856,82
2.3	nevladinom	Transferi institucijama, pojedincima, i javnom sektoru	35.084,99	32.326,46		32.326,46
2.4		Kapitalni izdaci	39,60	16.988,01		16.988,01
2.5		Pozajmice i krediti				
2.6		Otplate dugova				
2.7		Rezerve				
II	**Ukupni izdaci (2.1+2.2+2.3+2.4.+2.5+2.6+2.7)**		**418.907,12**	**477.152,91**		**477.152,91**
III		**Povećanje/smanjenje gotovine (I-II)**	3.189,75	-2.174,02		-2.174,02
IV		**Gotovina na početku perioda**	4.740,18	7.929,93		7.929,93
V		**Gotovina na kraju perioda (III+IV)**	7.929,93	5.755,91		5.755,91

U izvještaju o novčanim tokovima IV iskazani su primici u iznosu od 474.978,89€, izdaci u iznosu od 477.152,91€, gotovina na početku godine u iznosu od 7.929,93€ i gotovina na kraju godine u iznosu od 5.755,91€.

5.6. Izvještaj o neizmirenim obavezama (obrazac 5)

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)	2.348,42	2.886,71
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	2.348,42	2.886,71
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)	2.348,42	2.886,71

U Izvještaju o neizmirenim obavezama, Centar je iskazao neizmirene obaveze sa stanjem na dan 31.12.2017. godine u iznosu od 2.886,71€. Revizijom je utvrđeno da navedene obaveze nijesu iskazane u poslovnim knjigama na pomenuti datum već su u Obrazacu 5 iste iskazane na osnovu neplaćenih faktura. Takođe je utvrđeno da se dio neizmirenih obaveza u iznosu od 851,62€ odnosi na obaveze koje datiraju iz 2018.godine koje nije trebalo iskazati u navedenom Izvještaju.

- **Subjekt revizije treba da obaveze evidentira u poslovnim knjigama na klasi 2 shodno Pravilniku o jedinsvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština**.

5.7. Evidentiranje i popis imovine

Komisija za popis imenovana Odlukom br. 01-7699 od 26.12.2017. godine, izvršila je popis stalne i obrtne imovine sa stanjem na dan 31.12.2017.godine Centra za socijalni rad Berane i područnih jedinica Andrijevici i Petnjici i sačinila Izvještaj o popisu.

Uvidom u prezentirani Izvještaj o popisu utvrđeno je da je isti potpisan od strane Direktora, a ne od komisije koja je vršila popis. U postupku revizije nije prezentiran dokaz da je Izvještaj o popisu usvojen od strane Upravnog odbora Centra.

Shodno podacima evidentiranim u Glavnoj knjizi stalna imovina Centra za socijalni rad Berane i imovina područnih jedinica u Andrijevici i Petnjici na dan 31.12.2017. godine po nabavnoj vrijednosti iznosila je 74.339,63€ otpisanoj 48.388,89€ i sadašnjoj vrijednosti 25.950,74€.

Stalnu imovinu Centra čine građevinski objekti, vozila, kancelarijska oprema, kompjuterska i telekomunikaciona oprema i ostala oprema.

Centar nije shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini i članu 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, organu uprave nadležnom za poslove imovine dostavio podatke o

pokretnim i nepokretnim stvarima Centra za socijalni rad Berane i područnih jedinica Andrijevica i Petnjica, za 2017.godinu, na propisanim obrascima.

- **Centar treba da shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini, organu uprave nadležnom za poslove imovine dostavlja podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima Centra.**

5.8. Depoziti na žiro računima

U postupku revizije je utvrđeno da Centar za socijalni rad Berane poslovanje obavlja preko žiro računa i podračuna koji su otvoreni kod Crnogorske komercijalne banke. Podračun je otvoren za potrebe projekta "Pomoć u kući". Shodno podacima iz Glavne knjige depoziti na žiro računima Centra na dan 01.01.2017. godine iznosili su 7.851,64€, a na dan 31.12.2017. godine 4.971,19€, dok su depoziti na podračunu na dan 01.01.2017. godine iznosili 29,90€, a na dan 29.12.2017. godine 725,14€, što je potvrđeno i bančinim izvodima.

5.9. Blagajničko poslovanje

Centar obezbjeđuje pomoćnu evidenciju blagajničkog poslovanja kroz dnevnik blagajne.

Uvidom u blagajničku dokumentaciju utvrđeno je da je gotovina u blagajni Centra na dan 01.01.2017. godine iznosila 48,39€, a na dan 31.12.2017.godine 59,58€. Za potrebe blagajne podignuta je gotovina sa žiro računa u iznosu od 7.686,00€. Revizijom je utvrđeno da su iz blagajne izvršene isplate u iznosu od 7.674,81€ i to: isplata troškova za službenih putovanja u iznosu od 6.834,88€ (dnevnice za službena putovanja u iznosu od 6.397,20€ i ostali troškovi službenih putovanja (parking, putarina i sl.) u iznosu od 437,68€, troškova prevoza (taksi, autobuske karte i sl.) u iznosu od 163,83€, isplata jednokratnih pomoći u znosu od 540,00€ i isplata ostalih troškova u iznosu od 136,10€. Revizijom je utvrđeno da su izdaci za službena putovanja pravdani putnim nalozima i fiskalnim računima, dok su izdaci za jednokratne pomoći dokumentovani zahtjevima, mišljenjem socijalnog radnika i rješenjima direktora Centra.

5.10. Primici

Centar za socijalni rad Berane je u poslovnim knjigama i Godišnjem finansijskom izvještaju za 2017. godinu iskazao primitke u iznosu od 474.978,89€ i isti se odnose na primitke od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 394.603,13€, primitke od UNHCR-a za finansiranje projekata u iznosu od 9.080,56€, primitke od donacija UNDP-a u iznosu od 69.300,00€ i ostale primitke u iznosu od 1.995,20€.

Centru je Ministarstvo rada i socijalnog staranja, u 2017. godini za realizaciju projekta „Pomoć raseljenim licima sa teritorije bivše Jugoslavije" finansiranog od UNHCR-a, prenijelo sredstva u ukupnom iznosu od 9.080,56€.

Tabelarni pregled ostvarenih primitaka

Redni broj	Opis	Iznos	Opis učešća
1	Primici od Ministarstva rada i socijalnog staranja	394,603.13	83.08%
2	Primici od UNHCR-a	9,080.56	1.91%
3	Ostali primici	1,995.20	0.42%
4	Primici od donacija	69,300.00	14.59%
Ukupno		474,978.89	100.00%

Revizijom je utvrđeno da Centar nije shodno članu 6 Internog pravila, do 5-og u mjesecu za prethodni mjesec, od Ministarstva rada i socijalnog staranja potraživao novčana sredstva za funkcionisanje Centra, već je samo dostavljao zahtjeve za dodjelu sredstava za isplatu socijalnih davanja. Ministarstvo je u 2017.godini sredstva za funkcionisanje Centra prenosilo u jednakim mjesečnim anuitetima tj. u ukupnom iznosu od 42.900,00€.

Uvidom u podnijete zahtjeve je utvrđeno da je Centar za isplatu socijale zahtijevao sredstva od Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 251.494,96€, a istom su po ovom osnovu prenešena sredstva u iznosu od 344.127,64€ i to: za izdatke za socijalna davanja u iznosu od 311.207,64€, izdatke za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 32.920,00€, što je za 92.632,68€, više od zahtijevanih sredstava.

Takođe je utvrđeno da je Centru Ministarstvo prenijelo i sredstva koja nijesu zahtijevana u iznosu od 50.475,49€ i to za isplatu naknada članovima upravnog odbora u iznosu od 7.575,49€ i isplatu materijalnih troškova u iznosu od 42.900,00€.

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

Ek. Kl 3	Opis izdatka	ZAHTJEVI CSR	MRSS	Razlika I	Izdaci finansirani iz sredstava MRSS	Razlika II
1	2	3	4	5 (4 - 3)	6	7 (4 - 5)
411	Izdaci za porez i doprinose				1,445.35	-1,445.35
412	Ostala lična primanja		7,575.49	7,575.49	5,780.60	1,794.89
413	Izdaci za materijal, gorivo, električnu energiju i sl.		42,900.00	42,900.00	11,754.27	**31,145.73**
414	Izdaci za službena putovanja, reprezentaciju, usluge i sl.				19,325.86	-19,325.86
415	Izdaci za tekuće održavanje				1,704.84	-1,704.84
417	Renta				1,850.00	-1,850.00
419	Izdaci za ugovorene i neproizvodne usluge				5,568.48	-5,568.48
421	Transferi za socijalnu i dječiju zaštitu	234,758.96	311,207.64	76,448.68	302,467.90	**8,739.74**
431	Transferi institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru	16,736.00	32,920.00	16,184.00	32,045.08	**874.92**
441	Izdaci za opremu				16,988.01	-16,988.01
UKUPNO		**251,494.96**	**394,603.13**	**143,108.17**	**398,930.39**	**-2,477.26**

Ministarstvo rada i socijalnog staranja je prenijelo Centru sredstva u većem iznosu od zahtijevanog za 92.632,68€ i to po osnovu sredstava za socijalna davanja u iznosu od 76.448,68€ i za transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 16.184,00€.

Revizijom je utvrđeno da se više prenešena sredstava sa pozicije 421 – Transferi za socijalnu zaštitu, odnose na sredstva prenijeta za doprinose PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u iznosu od 70.741,70€ i sredstva u iznosu od 6.147,20€ za naknade po osnovu porodiljskog odsustva, dok se sredstva sa pozicije 431 u iznosu od 16.988,01€, odnose na jednokratne pomoći po rješenjima Ministarstva u iznosu od 12.000,00€ i više prenijeti iznos od zahtijevanog za pomoći po rješenjima Centra u iznosu od 4.184,00€.

Napominjemo da Centar nije mogao zahtijevati sredstva koja je Ministarstvo prenijelo po osnovu doprinosa PIO i jednokratnih pomoći po rješenjima Ministarstva u ukupnom iznosu od 82.741,70€.
Revizijom je utvrđeno da je Centar, više prenešena sredstva od Ministarstva sa pozicije 421 i 431 izdaci za socijalna davanja u iznosu od 9.614,66€ koristio za materijalne troškove Centra.

5.10.1. Zapošljavanje i izdaci za zarade

Pravilnikom o unutrašnjoj organizciji i sistematizaciji (br. 01-4006 od 16.05.2017. godine) je za potrebe funkcionisanja Centara za socijalni rad za opštine Berane, Petnjica i Andrijevica predvidjeno 25 radnih mjesta sa 28 izvršilaca.

Revizijom je utvrđeno da je na kraju 2017. godine Centar zapošljavao 28 lica, od kojih je u Beranama zaposleno 20, a u Petnjici i Andrijevici po 4.

Takođe je utvrđeno da je u Centru 2017.godine zaposleno četiri lica, od kojih dva lica na određeno, a dva lica na neodređeno vrijeme, kao i da su sa dva lica bili zaključeni ugovori o volonterskom radu.

Prilikom zapošljavanja istih je obezbijeđena saglasnost Ministarstva rada i socijalnog staranja, vršeno je javno oglašavanje slobodnih radnih mjesta i prijava preko Zavoda. Revizijom je utvrđeno da ne postoji interni akt kojim se detaljno reguliše način provjere sposobnosti već se samo obavlja intervju bez utvrđenih i jasnih kriterijuma.

Takođe je utvrđeno da je Pravilnikom o unutrašnoj organizaciji Centra, u PJ Petnjica i Andrijevica predvidjeno 5 radnih mjesta sa 4 izvršioca, tj. da jedan izvršilac obavlja poslove na dva radna mjesta.

Uvidom u ugovore je utvrđeno da sadrže sve bitne elemente koji su propisani odredbama člana 23 Zakona o radu, kao i da su koeficijenti za obračun zarada usklađeni sa Zakonom o zaradama zaposlenih u javnom sektoru.

5.10.2. Bruto zarade i doprinosi na teret poslodavca

U postupku revizije je utvrđeno da su izdaci Ministarstva za zarade zaposlenih u Centru za socijalni rad Berane u 2017.godini iznosili 302.688,66€. 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.

5.11. Izdaci

Centar je u 2017. godini evidentirao izdatke u ukupnom iznosu od 477.152,91€ i to: izdatke za ugovorene naknade poreze i doprinose u iznosu od 134.770,22€, ostala lična primanja u iznosu od 7.954,53€, izdatke za materijal, gorivo, električnu energiju u iznosu od 12.306,27€, izdatke za službena putovanja i usluge u iznosu od 19.702,93€, izdatke za tekuće održavanje u iznosu od 1.704,84€, izdatke za zakup u iznosu od 1.850,00€, ostale izdatke u iznosu od 9.692,83€, izdatke za socijalna davanja u iznosu od 239.856,82€, transfere institucijama, pojedincima, nevladinom i javnom sektoru u iznosu od 32.326,46€ i izdatke za nabavku opreme u iznosu od 16.988,01€.

Tabelarni pregled ostvarenih izdataka

konto	Vrsta izdataka	iznos	% učešća
411	Izdaci za naknade, poreze i doprinose na naknade	134.770,22	28,24%
412	izdaci za ostala lična primanja	7.954,53	1,67%
413	Izdaci za materijal ,gorivo i električnu energiju	12.306,27	2,58%
414	izdaci za službena putovanja i za usluge	19.702,93	4,13%
415	izdaci za tekuće održavanje	1.704,84	0,36%
417	izdaci za zakup	1.850,00	0,39%
419	ostali izdaci	9.692,83	2,03%
421	izdaci za socijalna davanja	239.856,82	50,27%
431	transferi institucijama, pojedincima i nevladinom i javnom sektoru	32.326,46	6,77%
441	izdaci za nabavku opreme	16.988,01	3,56%
ukupno		**477.152,91**	**100,00%**

5.11.1. Izdaci za ugovorene naknade, doprinose i poreze (pozicija 411)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 134.770,22€ odnose se na izdatke po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 61.298,13€, izdatke po osnovu doprinosa za PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u iznosu od 70.741,70€ i poreske obaveze (porez i doprinosi) na isplaćene naknade članovima upravnog odbora i koordinatorima projekta u iznosu od 2.124,82€ i plaćeni prirez u iznosu od 605,57€.

Izdaci u iznosu od 61.298,13€ isplaćeni su po osnovu ugovora o djelu koji su potpisani za projekat “Pomoć u kući” (geronto domaćice) i to za neto naknade u iznosu od 43.171,56€, porez u iznosu od 3.857,42€, doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu od 5.484,64€ i doprinose PIO u iznosu od 8.784,51€. Ugovori su potpisani sa 18 lica, a mjesečna naknada je isplaćivana u neto iznosu od po 209,77€.
Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime doprinosa PIO korisnicama prava po osnovu rođenja troje i više djece u 2017.godini isplatio iznos od 70.741,70€. 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.

Na isplaćene naknade je obračunat i isplaćen prirez u ukupnom iznosu od 605,57€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekat revizije elektronskim putem dostavljao IOPPD obrasce nadležnom poreskom organu ali sa zakašnjenjem. Obrazac je dostavljen Poreskoj upravi sa zakašnjenjem zbog povećanog obima posla i obaveze Centra da podnosi IOPPD obrasce za plaćanje doprinosa PIO korisnicama prava na naknadu po osnovu rođenja troje i više djece shodno Zakonu o izvršenju odluke Ustavnog Suda Crne Gore U-I broj 6/16 od 19. aprila 2017. godine kojim je uređen pravni status korisnica navedenog prava.

5.11.2. Ostala lična primanja (pozicija 412)

Izdaci evidentirani u iznosu od 7.954,53€ odnose se na: izdatke za naknade članovima Upravnog odbora u iznosu od 4.550,60€, za naknade koordinatorima projekta u iznosu od 2.173,93€, izdatke za jubilarne nagrade u iznosu od 1.080,00€ i izdatke po osnovu volonterskog rada u iznosu od 150,00€.

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 4.550,60€ odnose se na isplaćene neto naknade Predsjedniku i članovima Upravnog odbora Centra, isplata je izvršena shodno Odluci Upravnog odbora kojom su utvrđene mjesečne naknade za predsjednika Upravnog odbora u iznosu od 70,00€ i za članove u iznosu od 50,00€. Odluka je donešena u skladu sa članom 30 Zakona o zaradama zaposlenih u javnom sektoru, članom 10 Statuta i članom 26 Poslovnika o radu Upravnog odbora Centra.

Izdaci za jubilarne nagrade u iznosu od 1.080,00€ su isplaćeni shodno Granskom kolektivnom ugovoru za socijalnu djelatnost za šest lica u iznosima od 108,00€ do 216,00€, na osnovu rješenja direktora Centra.

5.11.3. Rashodi za materijal (pozicija 413)

Izdaci za materijal evidentirani su u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 12.306,27€, revidiran je iznos od 11.050,11€ ili 89,79% ukupnog izvršenja ove grupe. Revidirani izdaci se odnose na izdatke za administrativni materijal u iznosu od 3.461,88€; materijal za posebne namjene u iznosu od 305,20€; izdatke za energiju u iznosu od 2.997,36€ i izdatke za gorivo u iznosu od 4.295,67€. Od navedenih izdataka iznos od 552,00€ plaćen je iz sredstava donacija UNHCR –a.

Revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 3.461,88€, odnose na kupovinu kancelarijskog materijala, rezervnih djelova i sredstava higijene, da su dokumentovani fakturama i plaćeni preko žiro računa.

Troškovi za materijal za posebne namjene u iznosu od 305,20€ odnosili su se na pretplatu za službene listove i za usluge javnog oglašavanja.

Izdaci u iznosu od 2.997,36€ se odnose na el. energiju, a izdaci u iznosu od 4.295,67€ se odnose na plaćanje računa za gorivo. Isti su dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro-računa, osim iznosa od 10,00€ koji je isplaćen preko blagajne.

5.11.4. Rashodi za usluge (pozicija 414)

Izdaci za usluge evidentirani su u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 19.702,93€, revidiran je iznos od 15.085,98€ ili 76,56% izvršenja. Revidirani izdaci se odnose na izdatke za službena putovanja u iznosu od 7.126,68€, usluge reprezentacije u iznosu od 1.239,19€, komunikacione usluge u iznosu od 5.089,65€, usluge prevoza u iznosu od 1.178,20€ i ostale usluge u iznosu od 452,26€.

Revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 7.126,68€ odnose na službena putovanja, iznos od 6.834,88€ je isplaćen iz blagajne i detaljnije pojašnjen u dijelu Izvještaja koji se odnosi na „Blagajničko poslovanje“, dok je sa žiro računa plaćen iznos od 291,80€ po osnovu kupovine dvije avio karte od čega je iznos od 152,40€ plaćen na osnovu profakture.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za reprezentaciju u iznosu od 1.239,19€ dokumentovani fakturama dobavljača, osim iznosa od 126,90€ koji je plaćen na osnovu predračuna.

Izdaci u iznosu od 5.089,65€ se odnose na usluge mobilne i fiksne telefonije, kao i usluge pošte koji su plaćeni na osnovu ispostavljenih računa. Dio izdataka u iznosu 116,56€ plaćen je iz sredstava donacija.

Usluge prevoza u iznosu od 1.178,20€ odnose se na kupovinu avio karata za prevoz štićenika. Od tog iznosa 899,40€ je plaćeno na osnovu profaktura.

Ostale usluge u iznosu od 452,26€ se odnose na izdatke za održavanje internet stranice u iznosu od 238,06€ i izdatke elektronske obrade podataka (izrada M4 obrasca) u iznosu od 214,20€ koji su dokumentovani fakturama dobavljača.

5.11.5. Rashodi za tekuće održavanje (pozicija 415)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 1.704,84€ odnose se na tekuće održavanje opreme, revidiran je iznos od 1.624,18€ ili 95,26% izvršenja. Revizijom je utvrđeno da se evidentirani izdaci odnose na tekuće održavanje vozila, opravku i održavanje računara, servise klima uređaja i sl.

5.11.6. Izdaci za zakup (pozicija 417)

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama Centra u iznosu od 1.850,00€ odnose se na zakup poslovnog prostora Centra u Opštini Petnjica, na osnovu Ugovora o zakupu poslovnog prostora br. 01-4900 od 30.12.2016. godine sa fizičkim licem i Ugovora o zakupu br. 01-4846 od 03.07.2017. godine, zaključenim sa pravnim licem.

Revizijom je utvrđeno da je po osnovu ugovora o zakupu sa fizičkim licem isplaćena zakupnina u iznosu od 1.050,00€ (mjesečna zakupnina je iznosila 150,00€), kao i da ugovor o zakupu nije ovjeren od strane nadležnog organa shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

- **Subjekt revizije treba da ugovore o zakupu zaključuje u skladu sa odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.**

5.11.7. Ostali izdaci (pozicija 419)

Ostali izdaci evidentirani su u poslovnim knjigama u iznosu od 9.692,83€, revizijom je obuhvaćen uzorak u iznosu od 8.247,20€ ili 85,08% populacije. Revidirani izdaci se odnose na izdatke za osiguranja (zaposlenih i opreme) u iznosu od 2.074,19€, izdatke za komunalne naknade (voda i sl.) u iznosu od 2.462,12€ i ostale izdatke u iznosu od 3.710,89€.

Revizijom je utvrđeno da se izdaci u iznosu od 3.710,89€ odnose na troškove kupovine neophodnih sredstava za poslove pružanja usluga pomoći u kući starim licima (geronto domaćice), da su adekvatno dokumentovani i evidentirani u skladu sa Pravilnikom o jedinstvenoj klasifikaciji računa za budžet Crne Gore i budžete opština.

5.11.8. Transferi za socijalnu zaštitu (pozicija 421)

Izdaci evidentirani u iznosu od 239.856,82€ se odnose na izdatke za raseljena lica (materijalne obezbjeđenje, dječji dodatak...) u iznosu od 25.739,93€, refundaciju naknade za porodiljsko, odnosno roditeljsko odsustvo i rad sa polovinom radnog vremena u iznosu od 55.915,29€, izdatke za pogrebne troškove u iznosu od 2.100,47€, izdatke za ishranu djece u predškolskim ustanovama u iznosu od 21.790,00€, izdatke za izdržavanje štićenika u domovima van Crne Gore u iznosu od 9.421,22€, izdatke za smještaj, resocijaciju i rehabilitaciju korisnika psihoaktivnih supstanci u iznosu od 300,00€, izdatke za naknade za porodični smještaj i hraniteljstvo i za naknade tj. nagrade pružacima usluga porodičnog smještaja u iznosu od 124.590,40€.

Izdaci za raseljena lica su evidentirani u iznosu od 25.739,93€, a odnose se na materijalne obezbjeđenje u iznosu od 12.074,62€, dječji dodatak u iznosu od 5.272,13€ i refundaciju porodiljskog bolovanja u iznosu od 262,56€.

Raseljenim licima iz bivše Jugoslavije-korisnicima materijalnog obezbjeđenja porodice Centar je isplatio dio sredstva u iznosu od 8.130,62€, shodno ugovoru zaključenom između Ministarstva rada i socijalnog staranja i UNHCR-a.

Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime refundacije naknade za porodiljsko, odnosno roditeljsko odsustvo i rad sa polovinom radnog vremena isplatio iznos od 55.915,29€.

Pravni osnov za ostvarivanje ovih naknada sadržan je u odredbama članova 50 i 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 shodno rješenjima i fakturama javnih preduzeća o pruženim uslugama isplatio na ime troškova sahrane korisnika ovog prava iznos od 2.100,47€.

Shodno odredbama čl. 35 i 36 Zakona o socijalnoj i dječijoj zaštiti, pravo na troškove sahrane u slučaju smrti korisnika: materijalnog obezbjeđenja, lične invalidnine, dodatka za njegu i pomoć i smještaj, ima lice koje je preuzelo plaćanje troškova sahrane, ukoliko to pravo nije ostvarilo po drugom osnovu.

Revizijom je utvrđeno da je Centar u 2017.godini na ime refundacije troškova ishrane djece u predškolskim ustanovama isplatio iznos od 21.790,00€.

Pravni osnov za ostvarivanje ovog materijalnog davanja je sadržan u odredbama člana 35 Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju.

Revizijom je utvrđeno da je Centar na ime troškova izdržavanja štićenika u domovima van Crne Gore isplatio iznos od 9.421,22€. Ovi troškovi se odnose na troškove smještaja štićenika i troškove mjesečnog džeparca istih. Centar je osim navedenih isplatio i troškove smještaja, rehabilitacije i resocijalizacije korisnika psihoaktivnih supstanci u iznosu od 300,00€. Isplata ovih troškova vršena je shodno rješenjima Ministarstva rada i socijalnog staranja o priznavanju navedenog prava, zahtjevima i fakturama javnih ustanova.

Centar je na ime naknada za porodični smještaj i hraniteljstvo i za naknade tj. nagrade pružacima usluga porodičnog smještaja isplatio iznos od 124.590,40€.

Pravni osnov za ostvarivanje naknade za porodični smještaj i hraniteljstvo i naknade tj. nagrade pružaocima usluga porodičnog smještaja sadržan je u Zakonu o socijalnoj i dječjoj zaštiti i zakonu kojim se uređuju porodični odnosi.

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

Izdaci evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 32.326,46€ odnose se na izdatke za jednokratne novčane pomoći licima u stanju socijalne potrebe.
Ministarstvo rada i socijalnog staranja je po osnovu jednokratnih novčanih pomoći, izvršilo prenos sredstava Centru za socijalni rad Berane u iznosu od 32.920,00€.

Navedeni izdaci su isplaćeni shodno rješenjima i odlukama JU CSR Berane u iznosu od 20.276,46€, jednokratne pomoći shodno rješenjima Ministarstva rada i socijalnog staranja u iznosu od 11.250,00€ i shodno odlukama Vlade Crne Gore u iznosu od 800,00€.

Jednokratne pomoći isplaćene su u pojedinačnim iznosima od 10,00€ do 500,00€ i to gotovinski, preko blagajne Centra u iznosu od 570,00€, dok je iznos od 31.756,46€ isplaćen preko žiro računa.

Isplata jednokratnih novčanih pomoći dokumentovana je podnešenim zahtjevima, nalazom i mišljenjem stručnog radnika Centra o opravdanosti zahtjeva za pomoć i rješenjem Centra o priznavanju prava na jednokratnu novčanu pomoć.

5.11.10. Izdaci za nabavku opreme (pozicija 441)

Izdaci evidentirani u iznosu od 16.988,01€ odnose se na izdatke za nabavke opreme i to motornog vozila u iznosu od 14.999,00€ i opreme za centralno grijanje u iznosu od 1.998,01€. Revizijom je utvrđeno da su navedeni izdaci dokumentovani fakturama dobavljača i plaćeni preko žiro računa.

5.12. Javne nabavke

Revizijom je utvrđeno da je Centar za socijalni rad Berane donio Plan javnih nabavki u zakonskom roku koji je usvojio Upravni odbor i na koji je Ministarstvo rada i socijalnog staranja dalo saglasnost. Centar je imao u toku 2017. godine dvije izmjene plana, nakon što je Upravni odbor Centra donio Odluku o izmjeni istog.

Prvobitnim planom javnih nabavki predvidjeno je sprovodjenje 9 postupaka primjenom šoping metode u ukupnom iznosu od 38.300,00€, od kojih se na nabavku roba odnose šest postupaka (kancelarijski materijal, putničko vozilo, gorivo, kancelarijska oprema, lož ulje i oprema za centralno grijanje), a na usluge tri (popravka i održavanje oprema, osiguranje zaposlenih i usluge servisiranja vozila). Shodno poslednjoj izmjeni povećan je planirani budžet na 41.300,00€.

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 nabavci roba, usluge male vrijednosti kao i Pravilnik o sprovođenju postupka hitne nabavke, dok Centar nije donio Pravilnik o neposrednom sporazumu shodno članu 30 tada važećeg Zakona.

U Izvještaju o sprovedenim postupcima i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za period 01.01. – 30.06.2017. godine iskazane su nabavke izvršene šoping postupkom (kancelarijski materijal) ugovorene vrijednosti 3.969,36€ i nabavke izvršene neposrednim sporazumom u vrijednosti od 1.994,27€.

U Izvještaju koji se odnosi na period 01.07. – 31.12.2017. godine iskazane su nabavke male vrijednosti za koje su sprovedena 4 postupka (nabavka putničkog vozila, goriva, opreme za centralno grijanje i usluge osiguranja zaposlenih) u iznosu od 23.767,53€.

Postupkom revizije utvrđeno je da Centar nema nepravilnosti u procedurama sprovođenja nabavki male vrijednosti.

Revizijom su utvrđene sledeće nepravilnosti:

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

Nabavke neposrednim sporazumom u periodu od (01.01.2017. do 30.06.2017. godine) su izvršene u većem iznosu od iznosa utvrđenog članom 30 tada važećeg Zakona (nabavke izvršene u iznosu od 7.781,04€, što čini 70,84% u odnosu na ukupni izvršeni polugodišnji budžet).

U Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za period 01.07 – 31.12.2017. godine nijesu iskazane nabavke male vrijednosti u ukupnom iznosu od 8.101,78€, a pretežno se odnose na komunikacione usluge i usluge reprezentacije, što nije u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama.

5.13. Rezime utvrđenih nepravilnosti

1. Centar za socijalni rad Berane nije u potpunosti uspostavio sistem finansijskog upravljanja i kontrola u skladu sa Zakonom.

2. Centar za socijalni rad Berane nije finansijski plan donio u roku koji je utvrđen Statutom i istim nije planirao prihode već samo izdatke.

3. Centar je u Obrazacu 5 iskazao neizmirene obaveze u iznosu od 2.886,71€, koje nijesu evidentirane u poslovnim knjigama, već su iskazane na osnovu neplaćenih faktura.

4. Centar nije shodno članu 50 Zakona o državnoj imovini i članu 9 Uredbe o načinu vođenja evidencije pokretnih i nepokretnih stvari i o popisu stvari u državnoj svojini, organu uprave nadležnom za poslove imovine dostavio podatke o pokretnim i nepokretnim stvarima za 2017.godinu, na propisanim obrascima.

5. Revizijom je utvrđeno da je Centar, sredstva prenešena od Ministarstva u većem iznosu od zahtijevanih sa pozicija 421 i 431 –transferi za socijalni davanja u iznosu od 9.614,66€ koristio za isplatu materijalnih troškova.

6. Ugovor o zakupu koji je Centar zaključio sa fizičkim licem nije ovjeren od strane nadležnog organa shodno odredbama člana 639 Zakona o obligacionim odnosima.

7. U dijelu javnih nabavki utvrđene su sledeće nepravilnosti:

- Centar ne vodi evidenciju postupaka javnih nabavki i zaključenih ugovora o javnim nabavkama, kako je to utvrđeno članom 117 Zakona o javnim nabavkama**.**
- Nabavke neposrednim sporazumom u periodu od 01.01.2017. do 30.06.2017. godine su izvršene u većem iznosu od iznosa utvrđenog članom 30 tada važećeg Zakona
- U Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama za period 01.07 – 31.12.2017. godine nijesu iskazane nabavke male vrijednosti u ukupnom iznosu od 8.101,78€, što nije u skladu sa članom 118 Zakona o javnim nabavkama.

VD Načelnica u Sektoru IV
Vesna Mihailović

Senator DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Nikola N. Kovačević