**Ревизорски извјештај**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назив ревизије:** | Ревизија наплате прихода у ЈУ Центар за социјални рад Прњавор |
| **Временски период обухваћен ревизијом:** | 12/09/2023 - 10/10/2023 |
| **Број ревизије:** | 13-014-404/23 |
| **Назив ревидираног субјекта/oрганизационе јединице укључене у ревидирани процес:** | ЈУ Центар за социјални рад Прњавор |
| **Вођа ревизорског тима:** | Зоран Дебељак |
| **Чланови ревизорског тима:** | Зоран Дебељак |
| ИЗВРШНИ РЕЗИМЕ | |
| **Слободан текст** (навести кратак опис циљева и обима ревизије, најзначајнијих налаза ревизије и њима везаних ризика) | ЈУ Центар за социјални рад Прњавор остварује одређене приходе које полаже на рачун јавних прихода градске управе, а ради се о трошковима смјештаја корисника и таксама о издатим увјерењима за издржавање. Циљ ове интерне ревизије је да се утврди начин наплате наведених прихода и да ли је исти према важећим законима. |
| 1. УВОД | |
| * 1. **Основ за ревизију:** |  |
| * 1. **Предмет ревизије:** |  |
| **1.3. Циљеви интерне ревизије:** | 1. Осигурати да захтјев за издавање увјерења садржи уплатницу или одговарајући документ којим је ослобођен од плаћања таксе.  2. Осигурати да је износ обавезе учешћа у издржавању и трошковима смјештаја утврђен рјешењем центра за социјални рад.  3. Осигурати да је покренут судски поступак извршења рјешења у случају да обвезник издржавања не извршава своју обавезу утврђену рјешењем.  4. Осигурати додатни ангажман социјалних радника приликом утврђивања чињеница од којих зависи висина наплаћених прихода. |
| **1.4. Обим интерне ревизије:** | - Закон о социјалној заштити Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број 37/2012, 90/2016, 94/2019, 42/2020 и 36/2022),  - Породични закон Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број 54/2002, 41/2008 и 63/2014),  - Правилник о учешћу у трошковима издржавања, смјештаја у установу и збрињавања у хранитељску породицу ("Службени гласник Републике Српске" број 88/2013),  - Одлука о висини учешћа грађана у трошковима одређених услуга социјалног рада ("Службени гласник општине Прњавор“ број 4/2002),  - Закон о административним таксама ("Службени гласник Републике Српске" број 100/2011, 103/2011, 67/2013 и 123/2020),  - предмети наплате прихода и издавања увјерења за 2023. годину |
| **1.5. Полазне информације о ревидираном подручју**: | На основу члана 4. Одлуке о висини учешћа грађана у трошковима одређених услуга социјалног рада дефинисано је издавање увјерења за издржавање чланова уже породице у матичној држави у сврху пореских олакшица у иностранству, гдје се налази на привременом раду, у износу од 100,00 КМ. У складу са чланом 14. тачке з) и и) Закона о административним таксама, такса се не плаћа за списе и радње у поступку за остваривање права бораца, као и за списе и радње у поступку за остваривање права породица погинулих бораца, а у сврху рјешавања социјалних, здравствених, стамбених и потреба преквалификације, доквалификације и осталог школовања.  Обвезници учешћа у издржавању и учешћа у трошковима смјештаја и збрињавања су лица која су према Породичном закону обавезна давати издржавање. Приликом утврђивања обавезе учешћа у издржавању или учешћа у трошковима смјештаја и збрињавања центар за социјални рад дужан је да узме у обзир породичне прилике обвезника издржавања и способности које могу да буду од утицаја за утврђивање те могућности, као и обавезу издржавања и друге обавезе у односу на друга лица. Обавеза учешћа у издржавању или у трошковима смјештаја и збрињавања не утврђује се лицу које би извршавањем ове обавезе довело себе или своју породицу у стање социјалне потребе.  За утврђивање обавезе учешћа у издржавању и трошковима смјештаја и збрињавања узимају се приходи обвезника издржавања, и то:  а) мјесечна лична примања без пореза и доприноса обрачуната као просјечно примање остварено у задња три мјесеца који претходе мјесецу у коме је поднесен захтјев, односно у висини просјечних личних примања остварених у једном мјесецу или просјек остварен у два мјесеца ако нема прихода за сва три мјесеца,  б) приходи од пољопривредне дјелатности у висини катастарског прихода у претходној години,  в) приходи од издавања у закуп непокретне или покретне имовине,  г) приходи од других имовинских права, ако се на те приходе плаћају порези и  д) приходи лица која обављају дјелатност, гдје се као приход узима доходак од самосталне дјелатности у претходној години у складу са законом који уређује област пореза на доходак.  У случају да обвезник издржавања не извршава своју обавезу утврђену извршним рјешењем, центар за социјални рад покреће поступак судског извршења рјешења.  У току 2022. године остварени су укупни приходи у износу 45.816,23 КМ (за смјештај 33.016,23 КМ и за увјерења 12.800,00 КМ), а у току 2023. године закључно са 31.08.2023. године остварено је укупно 31.589,15 КМ прихода. |
| **1.6. Позитивни налази**: | Сва издата увјерења у 2023. години садрже уплатницу са рачуном јавних прихода градске управе, а уколико је странка ослобођена плаћања таксе, достављен је одговарајући документ о истом. Приликом смјештаја корисника у установу, одрађује се рјешење у којем се детаљно описује животна ситуација корисника, као и које приходе остварује и ко би га требао издржавати према Породичном закону. Један случај наплате смјештаја није прослијеђен суду из разлога што је странка, након опомене, почела уплаћивати свој дуг. |
| **1.7. Одговорности:** |  |
| **1.8. Ограничења ревизије:** |  |
|  |  |
| 2. НАЛАЗИ, ЗАКЉУЧЦИ И ПРЕПОРУКЕ | |
| **Претходни ревизијски преглед** (спровођење препорука из претходне ревизије) |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да захтјев за издавање увјерења садржи уплатницу или одговарајући документ којим је ослобођен од плаћања таксе. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 1 - У току 2022. године издата су 128 увјерења о издржавању на основу чега је остварен приход од 12.800,00 КМ, а у току 2023. године до тренутка ревидирања поднесено је 118 захтјева за издавање увјерења од чега је наплаћено 10.800,00 КМ из разлога што су у 10 захтјева подносиоци били ослобођени плаћања. Сви захтјеви за издавање увјерења у 2023. години садрже уплатницу у износу од 100,00 КМ изузев у 10 случајева јер се ради о ратним војним инвалидима или породицама погинулих бораца које су ослобођене од плаћања таксе. Сви подносиоци захтјева који су ослобођени плаћања таксе су доставили одговарајући документ којим исто доказују. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да је износ обавезе учешћа у издржавању и трошковима смјештаја утврђен рјешењем центра за социјални рад. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 2 - Приликом смјештаја корисника центра за социјални рад у установу обавезно се приступа изради рјешења у којима је детаљно образложена животна ситуација смјештеног корисника, а уколико је у том тренутку познат износ учешћа у издржавању (пензија корисника или мјесечни борачки додатак), наведени износ се наводи у рјешењу. Постојао је један случај у којем особа, приликом смјештаја у установу, није имала никаквих прихода, али је касније остварила породичну пензију на основу које је одрађено ново рјешење о продужењу боравка. У току 2022. године била су активна 11 корисника смјештаја за које су се вршиле уплате на рачун јавних прихода општине Прњавор, да би се тај број смањио на 7 корисника у 2023. години јер је преминуо одређени број корисника. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да је покренут судски поступак извршења рјешења у случају да обвезник издржавања не извршава своју обавезу утврђену рјешењем. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 3 - У првој половини 2023. године послато је обавјештење странци да није измирила дуговања поводом смјештаја корисника у установу, те да ће уколико не измири дуговања бити покренут судски поступак. Након овог обавјештења, странка је почела уплаћивати заостала дуговања и уплаћене су двије рате у јулу и августу 2023. године. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати додатни ангажман социјалних радника приликом утврђивања чињеница од којих зависи висина наплаћених прихода. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 4 - Како би радници Центра за социјални рад Прњавор што адекватније одрадили свој посао и спровели мјере за ублажавање ризика, предузима се низ активности, као што су: мјесечно праћење динамике наплате прихода, редовна комуникација са институцијама (Фонд ПИО, Пореска управа и слично), годишња ревизија предмета смјештаја, а на самом покретању процедуре смјештаја настоји се прикупити што више потребних информација о постојању и доступности сродника. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Прихваћене:** |  |
| **Коментар руководства:** |  |
| 3. ПРИЛОЗИ | |
|  |  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | |  |  |
|  | | | Зоран Дебељак, интерни ревизор | | | |
|  | | | | | | |
| Коначан ревизорски извјештај је достављен: | | | |  | | |
| ЈУ Центар за социјални рад Прњавор  Руководилац субјекта,  а/а | | | | | | |