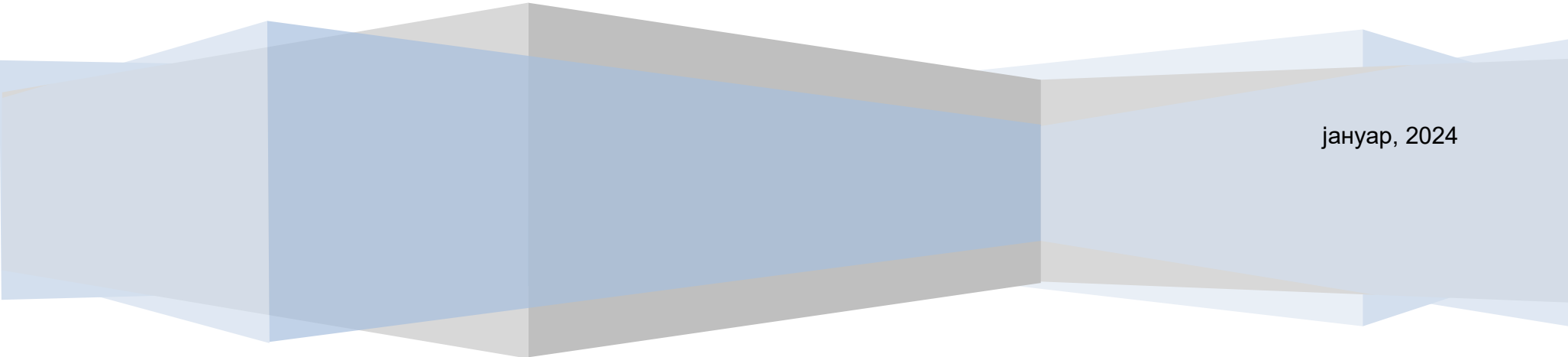


Град Зворник

АКЦИОНИ ПЛАН

МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА УТВРЂЕНИХ ПО ИЗВЈЕШТАЈУ О ПРОВЕДЕНОЈ ФИНАНСИЈСКОЈ РЕВИЗИЈИ ГРАДА ЗВОРНИК ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.- 31.12.2022. ГОДИНЕ



јануар, 2024

У складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14) прописано је да свака институција у којој је извршена ревизија дужна је да у року од 60 дана од пријема ревизорског извјештаја достави Главној служби за ревизију одговор у којем износи радње које је предузела ради превазилажења пропуста и наеправилности утврђених у ревизорском извјештају.

Акциони план сачињен је са циљем да се у разумно оставривом времену предузму све радње и мјере на отклањању пропуста и неправилности уочених током ревизије финансијских извјештаја Града Зворник за 2022. годину.

Сврха мјера и активности из акционог плана је да се појача јавна одговорност руководства и запослених Града Зворник у пружању јавних услуга, очувању добара у општој употреби и остваривању већег степена поузданости финансијских информација Града Зворник.

Након проведене финансијске ревизије Града Зворник за 2022. годину (РВ055-23), Главна служба за ревизију Јавног сектора РС дала је градоначелнику доле наведене **препоруке везано за финансијске извјештаје**, да се:

1. консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници врши у складу са чланом 123. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
2. примици из трансакција са другим јединицама власти евидентирају по основу наплате потраживања за рефундацију накнаде плата, а корекција потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци врши у складу са чланом 73. и чланом 80. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
3. расходи текућег одржавања, издаци за произведену имовину, текући и капитални грантови и потраживања за која је продужен рок плаћања на период дуже од годину дана класификују у складу са чланом 62., 95. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
4. расходи признају на обрачунском основу у периоду у коме је и обавеза настала у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
5. евидентирање непореских прихода врши у складу са одредбама Упутства о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
6. признавање и одмјеравање краткорочних разграничења врши у складу са МРС ЈС 29 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање (параграф 19);
7. одмјеравање након признавања некретнина, постројења и опреме врши свеобухватно по једном моделу, а код инвестиционе имовине врши обрачун амортизације у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграфи 42, 51, 52 и 53) и МРС ЈС 16 - Инвестициона имовина (праграф 65);

8. на ванбилансним позицијама укњижи вриједност датих мјеница као средство обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочног кредита и примљених мјеница и банкарских гаранција за добро извршење посла у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;


9. биланс новчаних токова саставља у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и са захтјевима МРС ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима (параграфи 18, 22 и 26).

Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Центар за социјални рад Зворник и ЈУ Дјечији вртић "Наша радост" да обезбиједи да се:

10. поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ да обезбиједи да се:

11. приходи обрачунског карактера по основу потраживања за услуге смјештаја евидентирају у складу са чланом 71. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Примјени МРС-ЈС 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и врше резервисања за обавезе које захтијевају резервисање;

 **За усклађеност пословања** Главна служба за ревизију Јавног сектора дала је укупно 10 препорука.

Градоначелнику је препоручено да се:

1. запошљавање службеника и намјештеника на одређено вријеме врши у складу са чланом 61. став (1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
2. обрачун плата, плата приправника и повећање плате по основу навршених година стажа осигурања врши у складу са чланом 5. став (4) и чланом 6. став (2) тачка 3) и 6) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске и чланом 7. став (1) Колективног уговора за запослене у Градској управи Града Зворник;

3. плаћања у готовини врше у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем;
4. укључе у систем трезорског пословања и организују као буџетски корисници Туристичка организација града Зворник, ЈУ „Дом Омладине“ Зворник и ЈУ „Рекреативно спортски центар Зворник“ сходно члану 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника;
5. провјера документације у вези са набавкама врши сходно члану 36. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Граду Зворнику;
6. расподјела суфицита из претходног периода врши на основу одлуке скупштине Града након анализе и сагласности Министарства финансија Републике Српске у складу са чланом 14. став (6) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ да обезбиједи да се:

7. обрачун плата врши у складу са чланом 15. став 1), 2) и 4) и чланом 25. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске, а обрачун и уплата доприноса Фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица с инвалидитетом врши у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад Зворник да обезбиједи да се:

8. врши контрола књиговодствених исправа у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ да обезбиједи да се:

9. планирање, покретање и избор поступака јавних набавки врши у складу са чланом 6., 15., 17., 18. и 69. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад Зворник и ЈУ Народна библиотека и музејска збирка да обезбиједи да се:

10. финансијски извјештаји састављају до рока прописаног чланом 54. Закона о буџетском систему.

У наставку смо (табела 1.) дефинисали планиране активности и мјере за отклањање пропуста/ неправилности на основу датих препорука, а на основу налаза ревизора из Извјештаја РВ055-23.

Tabela 1.

Пропусти/неправилности по тачка рев. извјештаја	Налази ревизора из извјештаја о ревизији –утврђени пропусти/неправилности	Препоруке ревизора из Извјештаја о ревизији	Планиране активности и мјере за отклањање пропуста/неправилности	Носиоци извршења препорука	Рок за извршење препорука	Предузете активности на отклањању пропуста/неправилности
<p>3. Закључак о функционисању система интерних контрола</p>	<p>1. На дан 31.12.2022. године у Градској управи је било запослено 315 извршилаца, од којих су 211 извршилаца на неодређено вријеме, 72 на одређено, 2 функционера и 30 приправника. Код нижих буџетских корисника било је запослено 96 извршилаца.</p> <p>На одређено вријеме у 2022. години запослено је 56 службеника и намјештеника у периоду дужем од шест мјесеци у току године без навођења разлога закључивања наведених уговора, што није у складу са чланом 61. став (1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16) и чланом 35. став (2) тачка 7) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21). Од наведеног броја 16 извршилаца је имало закључен уговор о раду на одређено вријеме дуже од 24 мјесеца, што није у складу са чланом 39. став (2) Закона о раду, којим је прописано да се уговор на одређено вријеме не може бити дужи од укупно 24 мјесеца.</p> <p>2. За запослене на радним мјестима у пријемним и мјесним канцеларијама и појединим радним мјестима запослених у кабинету градоначелника обрачун плате је вршен уз примјену већег коефицијента од коефицијента прописаног чланом 6. став (2) тачка 3) и 6) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике</p>	<p>Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:</p> <p>1. Запошљавање службеника и намјештеника на одређено вријеме врши у складу са чланом 61. став (1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе</p> <p>2. Обрачун плата, плата приправника и повећање плате по основу навршених година стажа осигурања врши у складу са чланом 5. став (4) и чланом 6. став (2) тачка 3) и 6) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске и чланом 7. Став (1) Колективног уговора за запослене у Градској управи града Зворник;</p>	<p>План запошљавања за 2024. годину предвиђа запошљавање на неодређено.</p> <p><i>Колона 7</i></p>	<p>Градоначелник</p> <p>Начелник Службе за заједничке послове и управљање људским ресурсима</p> <p>Градоначелник</p>	<p>31.12.2024.</p> <p>Континуирано</p>	<p>Обрачун плата на радним мјестима у пријемним и мјесним канцеларијама и појединим радним мјестима запослених у Кабинету градоначелника</p>

	<p>Српске“ број 20/17, 85/18, 86/18, 21/20 и 8/22).</p> <p>За запослене у градској управи и функционере увећање основне плате по основу навршених година стажа осигурања вршено је за 0,4%, што није у складу са чланом 5. став (4) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске којим је дефинисано да се за сваку навршену годину стажа увећава на начин утврђен прописима који уређују плате запослених у републичким органима управе (увећање основне плате до навршених 25 година стажа осигурања 0,3%, а након навршених 25 година 0,5%).</p> <p>Плате приправника запослених у Градској управи утврђене су и исплаћене у износу нижем од 80% плате одговарајуће платне групе за њихову стручну спрему, што није у складу са чланом 125. Закона о раду и чланом 7. став (1) Колективног уговора за запослене у Градској управи Града Зворник (“Службени гласник Града Зворник” број 11/18, 11/19, 13/20, 1/22, 6/22 и 8/22).</p>					<p>вршен је у складу са Колективним уговором о измјенама колективног уговора за запослене у Градској управи града Зворник („Сл. гласник града Зворник“, број 8/22). Колективним уговором о измјенама колективног уговора за запослене у Градској управи града Зворник („Сл. гласник града Зворник“, број 1/24) дефинисано је да се основна плата за сваку навршену годину стажа осигурања увећава за 0,3% за првих 25 година и 0,5% за наредних 15 година.</p> <p>Плате приправника су од 01.01.2024. године обрачунаване у складу са чл. 125 Закона о раду и чл. 7 став 1. Колективног уговора за запослене у Градској управи града Зворник.</p>
<p>3. У 2022. години, путем благајне (у готовини) исплаћене су накнаде за бирачке одборе (13.000 КМ), лична примања (27.003 КМ), плаћање</p>		<p>3. плаћање у готовини врше у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем</p>	<p>У току 2024. године плаћања у готовини вршиће се у складу са Уредбом о условима и</p>	<p>Начелник Одјељења за финансије</p>	<p>Континуира но</p>	

	<p>добара и услуга изнад 200 KM у укупној вриједности од 32.461 KM и субвенције за штете у пољопривреди изнад 300 KM у укупној вриједности од 32.274 KM, што није у складу са чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“ број 86/12 и 10/14) , јер истим није прописана могућност исплате личних примања из благајне по наведеном основу, а дефинисани лимити за исплате добара, услуга и штета у пољопривреди су прекорачени.</p> <p>4. Туристичка организација града Зворник, ЈУ „Дом Омладине“ Зворник и ЈУ „Рекреативно спортски центар Зворник“ нису укључене у трезорски систем пословања иако исте представљају буџетске кориснике и испуњавају критеријуме у смислу члана 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 116/13), на начин да је Град оснивач, да се дјелимично или у цјелини финансирају из прихода буџета града и јавне су установе основане у складу са законом који уређује систем јавних служби. У напоменама је наведено да је Град оснивач Центра за пословни развој, али за исти не посједује документацију о оснивању и регистрацији. Град није ускладио статус и регистрацију Туристичке организација града Зворник и Центра за пословни развој у складу са одредбама Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07,109/12 и 44/16) .</p> <p>5. Одговорна лица надлежних одјељења нису вршила провјеру документације у вези набавки сходно члану 36. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Граду Зворнику.</p>	<p>4. укључе у систем трезорског пословања и организују као буџетски корисници Туристичка организација града Зворник, ЈУ „Дом омладине“ Зворник и ЈУ „Рекреативно спортски центар Зворник“ сходно члану 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника</p> <p>5. провјера документације у вези са набавкама врши сходно члану 36. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Граду Зворнику.</p>	<p>начину плаћања готовим новцем.</p> <p>Наведене буџетске кориснике укључићемо у трезорски систем пословања, сходно члану 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника.</p> <p>Задужиће се лица у сваком Одјељењу за повјеру документације.</p>	<p>Шеф Одсјека за финансије и рачуноводство</p> <p>Градоначелник</p> <p>Начелници одјељења</p>	<p>31.12.2024.</p> <p>Континуира но</p>	
--	--	---	--	--	---	--

	<p>6. Обрачун плате у ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ за раднике прве, друге и четврте платне групе вршен је уз примјену мањег коефицијента од коефицијента прописаног чланом 15. став 1), 2) и 4) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 82/22). Такође, за поједине запослене који нису васпитачи основна плата је увећана у распону од 5% до 45%, што није у складу са чланом 25. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.</p> <p>ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ није вршио обрачун и уплату доприноса Фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица с инвалидитетом у износу од 0,2% од исплаћене мјесечне бруто плате свих запослених у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12 и 82/15).</p>	<p>6. Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ да обезбиједи да се обрачун плата врши у складу са чланом 15. став 1), 2) и 4) и чланом 25. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске, а обрачун и уплата доприноса Фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом врши у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида.</p>	<p>Израдили смо Појединачни колективни уговор за запослене ЈПВОУ Дјечији вртић „Наша радост“ бр: 17-01/24 од 26.01.2024. године у који смо уврстили наведене препоруке.</p> <p>Уплату доприноса ћемо вршити у складу са Законом.</p>	<p>Директор Вртића</p>	<p>29.02.2024.</p>	
	<p>7. У складу са Рјешењем о именовану Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђене су неусклађености са чланом 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер су потраживања пописана након предвиђеног рока, а дугорочне обавезе нису пописане на основу екстерних потврда салда. Ревизијским</p>	<p>7. Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Центар за социјални рад Зворник и ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ да обезбиједи да се поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.</p>	<p>Приликом вршења пописа придржавати се чл. 18. и 20. Правилника, попис завршити до рока предвиђеног Правилником и прибавити екстерне потврде салда за дугорочне обавезе.</p> <p>ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ отклонила је неправилности у провођењу пописа.</p>	<p>Градоначелник Одјељење за финансије</p> <p>Директор Вртића</p>	<p>10 дана прије израде извјештаја</p> <p>29.02.2024.</p>	

<p>4. Набавке</p>	<p>испитивањем провођења пописа код ЈУ Центар за социјални рад Зворник и ЈУ Дјечији вртић "Наша радост" утврђене су неусклађености са чланом 17., 18. и 20, јер комисија за попис није утврдила стварно стање на основу екстерне потврде салда потраживања и обавеза, нису извршене припремне радње идентификовања одређене имовине инвентурним бројевима, а извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза.</p> <p>8. Књиговодствене исправе везане за евидентирање набавке канцеларијског намјештаја у ЈУ Центар за социјални рад Зворник не задовољавају критериј вјеродостојности у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20), јер исте не обезбјеђују информације у вези количине робе, цијене и вриједности набављене опреме.</p> <p>1. Наконведеног отвореног поступка закључен је оквирни споразум на период од 3 године за реконструкцију, асфалтирање, санацију и изградњу путева, улица, путне инфраструктуре и објеката, санацију клизишта на путевима и уређење водотокова у вриједности од 5.261.090 КМ. На основу оквирног споразума закључено је 11 појединачних уговора укупне вриједности 5.260.829 КМ. Међутим, у појединачном уговору за реконструкцију путева у МЗ Локањ су</p>	<p>8. Препоручује се директору ЈУ центар за социјални рад Зворник да обезбједи да се врши контрола књиговодствених исправа у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.</p> <p>1. Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ да обезбједи да се планирање, покретање и избор поступака јавних набавки врши у складу са чланом 6., 15., 17., 18. и 69. Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Центар за социјални рад ће поступити у складу са чл. 17, 18 и 20. Правилника о попису. Извршиће се припремне радње за извршење пописа имовине и обавеза, идентификоваће се имовина са инвентурним бројевима у извјештају о извршеном попису, урадиће се упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине.</p> <p>Вршиће се контрола књиговодствених исправа са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.</p> <p>Поступаће се у складу са Упутством за припрему модела тендерске документације и Правилником о облику гаранције за озбиљност понуде.</p> <p>ЈПВОУ Дјечији вртић проводиће јавне набавке у складу са чл. 6, 17 и 18 ЗЈН.</p>	<p>Директор ЦСР</p> <p>Директор ЦСР</p> <p>Комисија за ЈН Надзорни орган</p> <p>Начелници одјељења и служби</p> <p>Директор Вртића</p>	<p>28.02.2024.</p> <p>Континуирано</p> <p>Континуирано</p> <p>31.12.2023.</p>	
--------------------------	--	---	---	--	---	--

	<p>уговорене веће количине од предвиђених оквирним споразумом и то за радове машинског ископа, машинског скидања постојећег асфалта, припрему и уградњу тампона укупне вриједности од 167.647 КМ, што није у складу са чланом 17. и 18. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став (4) Упутства за припрему модела тендерске документације, којим је прописано да стварна набављена количина на основу закљученог оквирног споразума може бити једнака или мања од предвиђене оквирне количине. Код зимског одржавања локалних и некатегорисаних путева на територији града Зворник је закључен уговор са понуђачем који уз понуду није доставио гаранцију за озбиљност понуде, што није у складу са чланом 3. став (3) Правилника о облику гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора и чланом 61. и 69. Закона о јавним набавкама.</p> <p>Град није планирао и није доносио посебне одлуке за извршене набавке које се односе на набавку и одржавање јавне расвјете (265.350 КМ), канцеларијског намјештаја (7.105 КМ), канцеларијског инвентара (17.371 КМ), рачунарске опреме (15.423 КМ), режијског материјала (6.421 КМ), одржавање возила (12.630 КМ), одржавање зграде и опреме (11.766 КМ), штампе (4.945 КМ), информисања и медија (5.000 КМ), геодетских услуга (7.144 КМ), рекламног материјала (7.930 КМ), дјечијих пакетића (4.870 КМ) и одржавање некатегорисаних путева (54.600 КМ), што није у складу са чланом 6., 17. и 18. Закона о јавним набавкама.</p> <p>ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Зворник није планирао и није доносио посебне одлуке за извршене набавке које се односе на набавку и одржавање опреме у износу од 9.500 КМ што није у складу са чланом 6., 17. и 18. Закона о јавним набавкама.</p>					
--	--	--	--	--	--	--

<p>6. Финансијски извјештаји</p>	<p>1. Град је сачинио Консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета Града Зворник за 2022. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22). При сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2022. годину извршено је додавање нето имовине из биланса стања "Водовод и комуналије" а.д. Зворник, "Зворник стан" а.д. Зворник, ЈП „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник, Туристичка организација града Зворник, ЈУ „Дом Омладине“ Зворник, ЈЗУ Дом здравља Зворник, ЈУ Дом за старија лица Кисељак, Центар за пословни развој и ЈУ „Рекреативно спортски центар Зворник“ у Консолидовани биланс стања, али без елиминације свих претходних улагања које Град признаје у ГКТ, што није у складу са чланом 123. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Центар за пословни развој није саставио финансијске извјештаје, због чега није обухваћен консолидацијом.</p> <p>2. Јавна установа Центар за социјални рад Зворник и Јавна установа Народна библиотека и музејска збирка нису благовремено сачинили финансијске извјештаје, односно до краја фебруара текуће године за претходну годину, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).</p>	<p>Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се:</p> <p>1. Консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници врши у складу са чланом 123. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;</p> <p>2. Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад Зворник и ЈУ Народна библиотека и музејска збирка да обезбједи да се финансијски извјештаји састављају до рока прописаног чланом 54. Закона о буџетском систему.</p>	<p>Извршићемо исправку консолидације за претходну годину, а у наредном периоду консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници вршиће се у складу са чл. 123. Правилника.</p> <p>Финансијски извјештај састављаће се у року прописаном чланом 54. Закона о буџетском систему РС.</p>	<p>Шеф Одсјека за трезор</p> <p>Директор ЦСР</p>	<p>05.04.2024.</p> <p>28.02.2024.</p>	
---	--	---	---	--	---------------------------------------	--

<p>6.1.1.2. Примиси</p>	<p>1. Остали примици из трансакција са другим јединицама власти су подцијењени за износ од 15.662 КМ, јер није евидентирана наплата потраживања по основу рефундације накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства у наведеном износу, што није у складу са чланом 80. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.</p>	<p>1. Препоручује се градоначелнику да се обезбиједи да се примици из трансакција са другим јединицама власти евидентирају по основу наплате потраживања за рефундацију накнаде плата у складу са чланом 80. Став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.</p>	<p>У наредном периоду ће се евидентирање вршити у складу са Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.</p>	<p>Одјељење за финансије Дјечији вртић</p>	<p>Континуира но</p>	
<p>6.1.2.1 Расходи</p>	<p>1. Расходи текућег одржавања су прецијењени за износ од 45.788 КМ, за колико су подцијењени издаци за произведену сталну имовину и вриједност зграда и објеката, јер је набавка и уградња расвјете, као и замјена вањских стубова уличне расвјете и прозора евидентирана на расходима текућег одржавања, што није у складу са чланом 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Такође, расходи текућег одржавања су прецијењени за износ од 23.500 КМ, а подцијењени грантови, јер одобрена средства за накнаду штете физичким лицима и суфинансирање активности спортских клубова су евидентирани на расходима текућег одржавања, што није у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Текући грантови непрофитним субјектима у земљи су прецијењени у износу од 72.900 КМ, за колико су потцијењени капитални грантови непрофитним субјектима у земљи, јер су одобрена средства заједници етажних власника за санацију крова и вјерским организацијама за изградњу</p>	<p>Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:</p> <p>1. расходи текућег одржавања, издаци за произведену имовину, текући и капитални грантови класификују у складу са чланом 95. И 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;</p>	<p>У наредном периоду поступати у складу са чл. 95. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.</p>	<p>Одсјек за рачуноводство и финансије Начелници одјељења</p>	<p>Одмах</p>	

	<p>помоћног објекта евидентирана на текуће грантове, што није у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.</p> <p>2. Текући грантови су прецијењени за износ од 35.509 КМ за колико је прецијењен финансијски резултат ранијих година, јер је грант из 2021. године за ЈЗУ Дом здравља Зворник евидентиран у текућем обрачунском периоду односно у извршењу буџета 2022. године, што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је дефинисано да се расходи признају на обрачунском основу, у периоду у коме је и обавеза настала без обзира да ли је извршено и само плаћање.</p>	<p>2. расходи признају на обрачунском основу у периоду о коме је и обавеза настала у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.</p> <p>1. Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се расподела суфицита из претходног периода врши на основу одлуке скупштине Града након анализе и сагласности Министарства финансија Републике Српске у складу са чланом 14. став(6) Закона о буџетском систему Републике Српске.</p>	<p>Поштовати Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.</p> <p>Након добијене сагласности Министарства финансија РС, Скупштина града ће разматрати усвајање Одлуке о расподјели суфицита.</p>	<p>Одсјек за рачуноводство и финансије</p> <p>Шеф Одсјека за буџет</p> <p>Скупштинска служба</p>	<p>Одмах</p> <p>30.06.2024.</p>	
<p>6.1.4.4. Расподјела суфицита из ранијих година</p>	<p>1. Расподјела суфицита из ранијих периода исказана је у износу од 886.232 КМ, а односи се на неутрошена средства повучених кредита из 2021. године. Град је извршио расподјелу суфицита без одлуке скупштине Града, а претходно није извршена анализа и прибављање сагласности за расподјелу суфицита од Министарства финансија Републике Српске како је прописано чланом 14. став (6) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).</p>	<p>1. Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ да обезбиједи да се приходи обрачунског карактера по основу потраживања за услуге смјештаја евидентирају у складу са чланом 71. став</p>	<p>Приходи обрачунског карактера по основу потраживања за услуге смјештаја евидентирају се у складу са чланом 71.</p>	<p>Директор Вртића</p>	<p>31.12.2023.</p>	

<p>6.3.1.1. Текућа имовина</p>	<p>потраживања за услуге смјештаја дјеце у вртићу за дванаести мјесец 2022.године евидентирао у оквиру разграничених прихода, што није у складу са чланом 71. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.</p> <p>1. Потраживања за која је продужен рок плаћања на период дуже од годину дана у износу од 74.936 КМ нису рекласификована на дугорочна потраживања, што није у складу са чланом 62. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.</p> <p>2. Такође, краткорочна потраживања су прецијењена за износ од 91.302 КМ, јер је град потраживања за накнаде за коришћење шума и шумског земљишта два пута евидентирао по истом основу, што није у складу са Упутством о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).</p> <p>3. Потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 21.374 КМ која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци од датума доспијећа нису класификована као сумњива и спорна потраживања и није извршена корекција вриједности истих у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, због чега су потраживања прецијењена у</p>	<p>(1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.</p> <p>Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:</p> <p>1. потраживања за која је продужен рок плаћања на период дуже од годину дана класификују у складу са чланом 62. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;</p> <p>2. евидентирање непореских прихода врши у складу са одредбама Упутства о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси)</p> <p>3. корекција потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци врши сходно члану 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;</p>	<p>став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.</p> <p><i>Колона 7</i></p> <p>Извршиће се исправка извјештаја за 2022. годину.</p> <p>Корекција потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци вршиће се сходно члану 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.</p>	<p>Шеф Одсјека за буџет</p> <p>Шеф Одсјека за буџет</p> <p>Шеф Одсјека за буџет</p>	<p>31.12.2023.</p> <p>31.12.2023.</p> <p>30.06.2024.</p>	<p>Исправка је извршена са 31.12.2023. године, направљена корекција годишњег обрачуна за 2022. годину</p>
---------------------------------------	--	--	---	---	--	---

	<p>наведеном износу за колико су потцијењени обрачунски расходи од усклађивања вриједности имовине.</p> <p>4. Остала краткорочна разграничења највећим дијелом се односе на разграничења по основу измиренних и неизмиренних обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства (145.873 КМ) и боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (122.771 КМ). За дио разграничења из ранијег периода у износу од 115.122 КМ градска управа није признала потраживања сходно члану 80. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, уз образложење да за исте нису испуњавали прописане услове за стицање права на рефундацију. По основу наведеног вриједност краткорочних разграничења су прецијењена у износу од 115.122 КМ за колико је прецијењен финансијски резултат ранијих година, јер права на токове готовине по основу рефундација плата су престала да важе сходно (параграф 19) МРС ЈС 29 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање који прописује престанак признавања краткорочних разграничења.</p>	<p>4. признавање и одмјеравање краткорочних разграничења врши у складу са МРС ЈС 29 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање (параграф 19.)</p>	<p>Краткорочна разграничења по основу боловања и родитељског одсуства класификоваћемо сходно члану 80. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.</p>	<p>Одсјек за рачуноводство и финансије</p>	<p>10 дана прије израде финанс. извјештаја</p>	
<p>6.3.1.2. Стална имовина</p>	<p>1. Дио саобраћајних објеката односно путева у износу од 3.078.165 КМ и један дио пословних објеката у износу од 1.904.808 КМ (стадион ФК Дрина, свлачионица, зграда амбуланте у Козлуку) се одмјеравају након признавања по ревалоризованом моделу, а остали дио саобраћајних и пословних објеката у износу од 93.958.449 КМ се одмјерава по моделу набавне вриједности, што није у складу са параграфом 42, 51, 52 и 53 МРС ЈС 17</p>	<p>1. Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се одмјеравање након признавања некретнина, постројења и опреме врши свеобухватно по једном моделу, а код инвестиционе имовине врши обрачун амортизације у складу са МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграфи 42, 51, 52 и 53) и МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина (параграф 65).</p>	<p>Након признавања некретнине, постројења и опреме обрачун амортизације вршити по моделу набавне вриједности у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Дио имовине</p>	<p>Одјељење за финансије</p>	<p>30.06.2024.</p>	

<p>6.3.3. Ванбилансна евиденција</p>	<p>- Некретнине, постројења и опрема и чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, који налаже да ако се једна ставка имовине ревалоризује приступа се ревалоризацији цијеле групе имовине исказане унутар једног подсинтетичког рачуна.</p> <p>Инвестициона имовина је исказана у износу од 1.448.696 КМ, а односи се на пословну зону Јадар за коју се Град определио за одмјеравање по набавној вриједности, али није извршио обрачун амортизације у 2022. години, што није у складу са праграфом 65 МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина. Град није извршио појединачну процјену земљишта и грађевинских објеката пословне зоне Јадар већ је исту евидентирао на осталу инвестициону имовину (у власништву), због чега није могуће утврдити износ необрачунате амортизације грађевинских објеката пословне зоне Јадар.</p> <p>1. Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у укупном износу од по 2.953.265 КМ, а односе се на издате гаранције по основу задужења ЈП „Регионалне депоније“ Зворник за реализацију пројекта управљања чврстим отпадом и гаранција за „Зворник стан“ а.д. Зворник у сврху набавке основних и обртних средстава. У ванбилансној евиденцији нису евидентирани датуми мјенице као средство обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочног кредита и примљене мјенице и банкарске гаранције за добро извршење посла како је прописано чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.</p>	<p>1. Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се на ванбилансним позицијама укњижи вриједност датих мјеница као средство обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочног кредита и примљених мјеница и банкарских гаранција за добро извршење посла у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.</p>	<p>који је вреднован по ревалоризационом моделу да се убудуће води по моделу набавне вриједности.</p> <p>Извршити процјену имовине која се води као инвестициона имовина (Пословна зона- Јадар). По извршеној процјени земљиште и грађевинске објекте одмјеравати по набавној вриједности и извршити обрачун амортизације у складу са МРС ЈС 16- Инвестициона имовина.</p> <p>Укњижити мјенице и банкарске гаранције за добро извршење посла.</p>	<p>Одсјек за буџет</p>	<p>Након окончања судског поступка</p> <p>31.12.2023.</p>	
---	--	---	---	------------------------	---	--

<p>6.4. Биланс новчаних токова</p>	<p>1. Приливи готовине из активности финансирања више су исказани за износ од 321.640 КМ, јер је прилив готовине од фондова обавезног социјалног осигурања исказан у Приливима активности финансирања. Одливи из пословне активности исказани су у већем износу од 328.054 КМ по основу измирења обавеза по кредиту ЈП „Комунална депонија“ д.о.о. Зворник за коју је град дао гаранцију. Због наведеног, Биланс новчаних токова није сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима (параграфи 18, 22 и 26).</p>	<p>1. Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се Биланс новчаних токова саставља у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и са захтјевима МРС-ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима (параграфи 18, 22 и 26).</p>	<p>Извршити корекцију претходне године, а убудуће радити у складу са чланом 42. Правилника.</p>	<p>Одсјек за трезор</p>	<p>31.12.2023.</p>	
---	--	---	---	-------------------------	--------------------	--

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Бојан Ивановић