

На основу члана 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора РС („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/05 и 20/14), члана 43. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број: 97/16, 36/19 и 61/21) и члана 71. Статута Града Бијељина („Службени гласник Града Бијељина“, број 09/17) Градоначелник Града Бијељина д о н о с и:

## **А К Ц И О Н И П Л А Н**

### **МЈЕРА ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ПРЕПОРУКА И ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА ПО РЕВИЗОРСКОМ ИЗВЈЕШТАЈУ**

#### **I ОСНОВ, ЦИЉ И СВРХА ПЛАНА**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију консолидованих финансијских извјештаја за кориснике буџета Града Бијељина за период 01.01-31.12.2023. године, те ревизију усклађености поступака и трансакција са значајним законским и другим прописима за исти период. У Извјештају ревизије, број РВ045-24 од 23.07.2024. године изражено је негативно мишљење на финансијске извјештаје и мишљење са резервом на усклађеност пословања са законским и другим прописима, те су дате препоруке за отклањање утврђених неправилности.

У складу са чл. 21. Закона о ревизији јавног сектора РС („Службени гласник РС“, број 98/05 и 20/14) прописано је да је институција у којој је извршена ревизија дужна у року од 60 дана од пријема Извјештаја о ревизији доставити Главној служби одговор у којем износи радње које је предузела ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају.

У вези с тим, сачињен је овај План мјера за имплементацију препорука и отклањање недостатака по ревизорском извјештају (у даљем тексту: План), који се након разматрања и усвајања од стране Скупштине Града Бијељина доставља Главној служби за ревизију јавног сектора РС, Министарству финансија РС и надлежном одбору Народне скупштине РС.

План је урађен с циљем да се у разумно остваривом времену, обезбиједи плански приступ у провођењу потребних радњи, мјера и активности како би финансијско стање имовине и обавеза и извршење буџета Града, у свим материјално значајним аспектима, било приказано у складу са прописаним рачуноводственим оквиром финансијског извјештавања, а укупне активности Града биле усклађене са важећим законским прописима. То подразумијева да се у наредном периоду континуирано обезбиједи одрживост објективне и фер презентације финансијских извјештаја и усклађеност пословања са регулаторним оквиром.

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

План садржи: налазе и препоруке ревизора, планиране активности, носиоце за имплементацију препорука, препоручене рокове, укључујући већ предузете активности и мјере на отклањању одређених одступања, како слиједи у наредном прегледу.

## **II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА**

### **Препоруке везане за финансијске извјештаје**

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза и извјештавање врши у складу са чланом 17, 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) консолидација ентитета јавног сектора и ентитета над којима не постоји контрола или значајан утицај врши у складу са чланом 122. став (3) и чланом 123. став (2) и став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) расходи за лична примања признају на обрачунском основу у периоду у коме је обавеза настала у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 4) у оквиру расхода обрачунског карактера евидентирају расходи који не захтијевају одлив готовине у складу са чланом 100. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 5) субвенције и грантови у оквиру текућих расхода и обавезе за субвенције класификују у складу са чланом 81, 94. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 6) издаци за нефинансијску имовину евидентирају на обрачунском основу у складу са чланом 96. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 7) издаци по основу отплате дуга по кредитима јавних предузећа и установа за које је Град дао гаранције евидентирају у складу са чланом 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 8) аванси за нефинансијску имовину евидентирају на остала краткорочна разграничења у складу са чланом 79. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 9) Напомене уз годишње финансијске извјештаје састављају у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, као и одговарајућим МРС-ЈС.

Препоручује се директору Јавне установе Градско позориште „Семберија“, Развојна агенција Града Бијељина и Јавне установе Српско културно-умјетничко друштво „Семберија“ да обезбиједи да се:

- 10) извјештавање о извршеном попису вршу у складу са чланом 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним

стањем имовине и обавеза.

Препоручује се градоначелнику и директору Јавне установе Центар за социјални рад да обезбиједи да се:

- 11) обавезе стварају до висине оквира утврђених буџетом у складу са чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске, чланом 10. став (3) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској и Одлуком о извршењу буџета Града Бијељина за фискалну годину.

### **Препоруке везане за усклађеност**

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) запошљавање на одређено вријеме, привремена и трајна премјештања запослених врше у складу са одредбама Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- 2) књиговодствене исправе и друга документација у вези са насталим пословним догађајем достављају књиговодству у прописаном року према члану 9. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- 3) унос података у систем трезора врши на основу сачињених образаца за трезорско пословање буџетских корисника према члану 6. и 8. Упутства о форми, садржају и начину попуњавања образаца за трезорско пословање буџетских корисника;
- 4) појединачним актом утврђује обавеза плаћања комуналне таксе за коришћење простора за паркирање у складу са чланом 6. Одлуке о комуналним таксама;
- 5) појединачним актом утврђује право запослених на накнаду превоза са посла и на посао у складу са чланом 150. став 1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- 6) општа акта установа и јавних предузећа чији је оснивач Град Бијељина доносе у складу са чланом 59. став (1) Закона о локалној самоуправи;
- 7) плаћања у готовини врше у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем;
- 8) припрема и доношење буџета врши у роковима прописаним чланом 28. Став тачка б), в), г), д), е), ж), и з) Закона о буџетском систему Републике Српске;
- 9) реалокације врше уз поштовање ограничења висине и намјене и да се извршење буџета врши до рока за достављање годишњих финансијских извјештаја у складу са Одлуком о извршењу буџета Града Бијељина за фискалну годину.

Препоручује се градоначелнику и директору Јавне установе Српско културно-умјетничко друштво „Семберија“ да обезбиједи да се:

- 10) планирање, покретање и избор поступака јавних набавки врши у складу са чланом 6, 17, и 18. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору Јавне установе Центар за социјални рад да обезбиједи да се:

- 11) обрачун плате за раднике прве и шесте платне групе, врши у складу са чланом 19. став (2) тачка (1. и 6.) Посебног колективног уговора за запослене у области

социјалне заштите Републике Српске;

Препоручује се директору Јавне установе Српско културно-умјетничко друштво „Семберија“ и Јавне установе Музеј “Семберија” Бијељина да обезбиједи да се:

- 12) обрачун плата врши у складу са Законом о платама запослених у области културе Републике Српске.

Препоручује се директору Јавне установе Српско културно-умјетничко друштво „Семберија“ и Јавне установе Центар за културу „Семберија“ да обезбиједи да се:

- 13) финансијски извјештаји састављају у року прописаном чланом 54. Закона о буџетском систему Републике Српске.

**Препоручује се Скупштини Града да обезбиједи да се:**

- 14) Аграрни фонд укључи у систем трезорског пословања у складу са чланом 6. став (12) Закона о трезору;
- 15) усваја План за измирење неизмирених обавеза из претходног периода у складу са чланом 9. став (6) Закона о фискалној одговорности у Републици Српској;
- 16) донесе Програм коришћења средстава од накнада за воде у складу са чланом 195. Закона о водама;
- 17) врши усклађивање буџетских средстава и издатака према члану 35. Закона о буџетском систему Републике Српске.