

Na osnovu člana 39. stav 2. tačka 2. Zakona o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 96/16, 36/19 i 61/21) i člana 37. stav 2. tačka 2. Statuta grada Derventa („Službeni glasnik grada Derventa“, broj: 6/21, 20/21 i 10/22), a u vezi sa članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14), Skupština grada Derventa na _____ sjednici održanoj _____ 2022. godine donijela je

PRIJEDLOG

ODLUKU

*o usvajanju Akcionog plana za implementaciju preporuka
po Izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske o provedenoj finansijskoj
reviziji grada Derventa za 2021. godinu*

Član 1.

Usvaja se Akcioni plan za implementaciju preporuka po Izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske o provedenoj finansijskoj reviziji grada Derventa za period 01. 01. – 31. 12. 2021. godinu, broj RV059-22 od 03. avgusta 2022. godine.

Član 2.

Akcioni plan za implementaciju preporuka po Izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske o provedenoj finansijskoj reviziji grada Derventa za period 01. 01. – 31. 12. 2021. godinu, broj RV059-22 od 03. avgusta 2022. godine čini sastavni dio ove odluke.

Član 3.

Ova odluka stupa na snagu osmog dana od dana objavljivanja u „Službenom glasniku grada Derventa“.

SKUPŠTINA GRADA DERVENTA

Broj: 01-022-_____/22

Datum: _____ 2022. godine

**PREDSJEDNIK
SKUPŠTINE GRADA
Mirko Zemunović**

OBRAZLOŽENJE

I - Pravni osnov za donošenje ove odluke:

Članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14), definisano je da svaka institucija u kojoj je izvršena revizija dostavi Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske odgovor u roku od 60 dana od prijema revizorskog izvještaja u kojem iznosi radnje koje je preduzela radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Članom 39. stav 2. tačka 2) Zakona o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 96/16, 36/19 i 61/21) i člana 37. stav 2. tačka 2. Statuta grada Derventa („Službeni glasnik grada Derventa“, broj: 6/21, 20/21 i 10/22) propisano je da Skupština grada ima nadležnosti da donosi odluke i druge opšte akte.

II - Razlozi za donošenje ove odluke:

Ovom Odlukom utvrđuje Akcioni plan za implementaciju preporuka po Izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske o provedenoj finansijskoj reviziji grada Derventa za period 01. 01. – 31. 12. 2021. godinu, broj RV059-22 od 03. avgusta 2022. godine.

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja grada Derventa koji obuhvataju: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2021. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom su obuhvaćeni pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po mišljenju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske Konsolidovani godišnji finansijski izvještaji grada Derventa istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Uz reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja grada Derventa za 2021. godinu, izvršena je i revizija usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po mišljenju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u Konsolidovanim finansijskim izvještajima grada Derventa za 2021. godinu su u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Na osnovu gore navedenog po oba osnova dato je pozitivno mišljenje.

III – Finansijska sredstva ove odluke:

Za realizaciju predložene odluke nisu potrebna finansijska sredstva.

OBRAĐIVAČ:

Jedinica za internu reviziju

PREDLAGAČ:

GRADONAČELNIK

Milorad Simić

Na osnovu člana 82. stav 3. Zakona o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 97/16, 36/19 i 61/21), a u vezi člana 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14) i člana 89. stav 3. Statuta grada Derventa („Službeni glasnik grada Derventa“, broj: 6/21, 20/21 i 10/22), Gradonačelnik grada Derventa donio je

AKCIONI PLAN

*za implementaciju preporuka po Izvještaju Glavne službe
za reviziju javnog sektora Republike Srpske o provedenoj finansijskoj reviziji grada Derventa za 2021.
godinu*

I – Osnovni cilj i svrha akcionog plana

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske dostavila je Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji grada Derventa za period 01. 01. – 31. 12. 2021. godine, broj RV059-22 od 03. avgusta 2022. godine.

Izvršena je revizija Konsolidovanih finansijskih izvještaja grada Derventa koji obuhvataju: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2021. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom su obuhvaćeni pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po mišljenju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske Konsolidovani godišnji finansijski izvještaji grada Derventa istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Uz reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja grada Derventa za 2021.godinu, izvršena je i revizija usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po mišljenju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u Konsolidovanim finansijskim izvještajima grada Derventa za 2021.godinu su u svim materijalno značajnim aspektima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Na osnovu gore navedenog po oba osnova dato je pozitivno mišljenje.

Članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/05 i 20/14) definisano je da svaka insitucija u kojoj je izvršena revizija dostavi Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske odgovor u roku od 60 dana od prijema revizorskog izvještaja u kojem iznosi radnje koje je preduzela radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom izvještaju.

Na osnovu navedenog sačinjen je ovaj Akcioni plan za implementaciju preporuka po Izvještaju Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske o provedenoj finansijskoj reviziji grada Derventa za 2021.godinu, koji se nakon razmatranja i usvajanja od strane Skupštine grada Derventa dostavlja Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske i Ministarstvu finansija Republike Srpske.

Akcioni plan je urađen s ciljem da se u razumno ostvarivom vremenu, obezbijedi planski pristup u provođenju potrebnih radnji, mjera i aktivnosti kako bi finansijsko stanje imovine, obaveza i izvršenje budžeta grada Derventa, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo prikazano u skladu sa

propisanim računovodstvenim okvirom finansijskog izvještavanja, a ukupne aktivnosti Grada bile usklađene sa važećim zakonskim propisima.

To podrazumijeva da se u narednom periodu kontinuirano obezbijedi održivost objektivne i fer prezentacije finansijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa regulatornim okvirom.

Akcioni plan sadrži: konstatacije i preporuke revizora, planirane mjere i aktivnosti, nosioce za implementaciju preporuka, rokove za realizaciju mjera, kako slijedi u narednom pregledu:

II – Plan aktivnosti na implementaciji preporuka			
Konstatacije i preporuke revizora	Planirane mjere i aktivnosti	Nosioci	Rokovi
Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola (tačka 3.)			
Revizijskim ispitivanjem izvještaja o izvršenom popisu imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine kod JU „Sportski centar“ Derventa, JU Narodna biblioteka "Branko Radičević" Derventa, JU Centar za kulturu Derventa, JZU Dom zdravlja Derventa i JU „Turistička organizacija opštine Derventa“ Derventa utvrđeno je da izvještaji ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, dok je kod JU Srednjoškolski centar „Mihajlo Pupin“ Derventa, JU „Centar za socijalni rad Derventa“ Derventa i JU „Stručna i tehnička škola“ Derventa utvrđeno da izvještaji djelimično sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza. Osim navedenog, revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola Preporuka: <i>Preporučuje se direktoru JU „Sportski centar“ Derventa, JU Srednjoškolski centar "Mihajlo Pupin" Derventa, JU Narodna biblioteka "Branko Radičević" Derventa, JU Centar za kulturu Derventa, JU „Centar za socijalni rad Derventa“ Derventa, JZU Dom zdravlja Derventa, JU „Turistička organizacija opštine Derventa“ Derventa i JU „Stručna i tehnička škola“ Derventa da obezbijedi da se izvještaji o popisu imovine i obaveza sačinjavaju u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.</i>	Izvještaj o popisu na dan 31.12.2022.godine uraditi u skladu sa članom 20. stav, (1) tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.	Direktori JU „Sportski centar“ Derventa, JU Narodna biblioteka "Branko Radičević" Derventa, JU Centar za kulturu Derventa, JZU Dom zdravlja Derventa, JU „Turistička organizacija opštine Derventa“ Derventa, JU Srednjoškolski centar „Mihajlo Pupin“ Derventa, JU „Centar za socijalni rad Derventa“ Derventa i JU „Stručna i tehnička škola“ Derventa.	18.02.2023.

Rashodi (6.1.2.1.)			
U toku 2021. godine u Gradskoj upravi isplaćene su naknade za 8. mart u neto iznosu od 4.900 KM, shodno članu 11. stav (1) tačka 11) novog Kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Derventa („Službeni glasnik Grada Derventa“ broj 4/22 i 11/22). Navedene naknade povodom 8. marta nisu predviđene članom 10. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske. Na navedenu naknadu su obračunati porez i doprinosi. Preporuka: <i>Preporučuje se gradonačelniku Grada da obezbijedi da se Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Derventa uskladi sa članom 10. Posebnog Kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.</i>	Pristupit će se izmjeni Kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi grada Derventa kako bi se isti uskladio sa članom 10. Posebnog Kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.	Gradonačelnik i Sindikalna organizacija Gradske uprave Derventa /predsjednik sindikata/	31.12.2022.

Direktori javnih ustanova i neposredni izvršioći gradske uprave Derventa dužni su da bez odlaganja preduzmu sve neophodne aktivnosti za realizaciju usvojenih mjera u skladu sa utvrđenim rokovima.

Provjeru provođenja usvojenih mjera vrši Glavna služba za reviziju javnog sektora RS shodno članu 18. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 98/05 i 20/14).

SKUPŠTINA GRADA DERVENTA

Broj: 01-022-_____/22

Datum: _____ 2022. godine

PREDSJEDNIK
SKUPŠTINE GRADA
Mirko Zemunović