

ОПШТИНА ФОЧА

Информација о проведеној ревизији у Општини Фоча у 2020.
години од стране Главне службе за ревизију јавног сектора
Републике Српске

Фоча, 13.07.2021. године

ИНФОРМАЦИЈА О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

Главна служба за ревизију Јавног сектора Републике Српске је у другој половини 2020. године извршила ревизију Консолидованих финансијских извјештаја Општине Фоча који се односе на 2019. годину и који обухватају:

- Биланс стања на дан 31.12.2019. године,
- Биланс успјеха 2019. године,
- Извјештај о промјенама нето имовине у 2019. години,
- Биланс новчаних токова 2019. године,
- Периодични извјештај о извршењу буџета 2019. године и
- Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима 2019. године.

Ревизијом финансијских извјештаја је обухваћен преглед финансијских трансакција, напомена (нота забиљешки) које се сачињавају уз финансијске извјештаје као и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

Уз ревизију Консолидованих финансијских извјештаја извршена је и ревизија усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

Ревизија је урађена у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске као и актуелним стандардима (Стандарди финансијске ревизије: „ISSAI“ 2200-2810, „ISSAI“ 4000 – Стандард за ревизију усклађености и Етички кодекс „ISSAI“ 130).

Након проведене ревизије, на страници Главне службе за ревизију јавног сектора Републике Српске објављен је „Извјештај о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Општине Фоча за период 01.01. - 31.12.2019. године“ број: РВ063-20 од 25.11.2020. године (може се преузети на линку: https://www.gsr-rs.org/static/uploads/report_attachments/2020/12/08/RV063-20_Cyr.pdf).

Извјештај садржи два мишљења које се односе на: презентацију консолидованих финансијских извјештаја и на усклађеност консолидованих финансијских извјештаја.

Мишљење о презентованим консолидованим финансијским извјештајима је следеће (извод из Извјештаја):

„По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом¹, Консолидовани годишњи финансијски извјештаји Општине Фоча истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.“

Мишљење о усклађености консолидованих финансијских извјештаја (извод из Извјештаја):

„По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Консолидованим финансијским извјештајима Општине Фоча за 2019. годину су у свим материјално значајним аспектима у складу са прописима којима су регулисане.“

ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗОРА

У објављеном Извјештају оведеној ревизији Општине Фоча, детаљно су образложене препоруке од стране Ревизије јавног сектора Републике Српске, како Начелнику Општине, тако и директорима буџетских корисника који послују дијелом или у потпуности у систему трезорског пословања Општине Фоча. Препоруке се односе на радње које су потребне да се предузму ради отклањања пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извештају.

¹ Овај пасус је детаљно разрађен у одјелку „Препоруке ревизора“ и то у дијелу који се односи на презентацију финансијских извјештаја

Резиме датих препорука:

Препоруке везане за финансијске извештаје:

Препоручује се Начелнику да обезбиједи да се:

1) признавање потраживања из стечајне масе предузећа ГИК „Хидроградња“ а.д. у стечају Источно Сарајево врши у складу са чланом 68. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно чланом 71. став (1) и чланом 73. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,

2) приликом консолидације ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници консолидују финансијски показатељи свих зависних или повезаних ентитета у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,

3) класификација обавеза за дознаке врши на одговарајући conto, како је то прописано чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,

4) обрачун текућих доспијећа врши у складу са чланом 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,

5) задржани дио исплата добављачима (ретенције) књижи у складу са чланом 75. и 76. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,

6) средства обезбјеђења уговорених обавеза (дате гаранције) евидентирају у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,

7) за судске спорове за које је на основу процјена правних заступника извјесно да ће бити пресуђени на терет Општине или нижег буџетског корисника врше резервисања у складу са чланом 82. став (3) и (5) и чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања:

Препоручује се Начелнику да обезбиједи да се:

1) донесе и усвоји стратегија развоја локалних путева и улица у насељу на подручју Општине Фоча, те да се за Програм утрошка средстава од шумских сортимената прибављају потребне сагласности надлежних министарстава,

2) у поступку провођења јавних набавки поштују вриједносни разреди, односно да се за директне поступке набавке примјењују одредбе члана 87. став (3) и 90. Закона о јавним набавкама,

3) припрема и доношење буџета врши у складу са буџетским календаром сходно одредбама члана 28. Закона о буџетском систему Републике Српске, те да се врши објављивање извјештаја о стању дуга и гаранцијама у „Службеном гласнику Републике Српске“.

Препорука директору Јавне установе Центар за социјални рад да:

4) коефицијенте за обрачун плата који су утврђени Правилником о платама и другим накнадама запослених у потпуности усклади са коефицијентима утврђеним Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

Препорука директору ЈУ Дјечији вртић „Чика Јова Змај“ да:

5) се Правилник о платама, накнадама и другим примањима у потпуности усклади са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске,

Препорука директору Центра за културу и информисање Фоча да:

6) се Правилник о платама и другим накнадама запослених у поменутом Центру усклади са важећом законском регулативом донесеном након измјена начина обрачуна плате – како је прописано Законом о порезу на доходак,

Препорука директору ЈУ Средњошколски центар Фоча да:

7) се на исплату новчане помоћи породици преминулог радника обрачунају и уплате порези и доприноси на разлику између исплаћеног износа и износа на који се не плаћа порез на доходак, како је то наведено у члану 8. став (1) тачка 5) и 58. став (1) тачка 1) Закона о порезу на доходак, односно члану 10. став (1) и 24. став (1) Закона о доприносима.

ПЛАН МЈЕРА ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕДОСТАКА

Циљ и сврха плана

Чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број: 98/05 и 20/14), прописано је да је свака институција у којој је извршена ревизија, дужна у року од 60 дана од дана пријема ревизорског извештаја, доставити Главној служби за ревизију одговор у којем износи радње које ће предузети ради отклањања пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извештају.

Општина Фоча је преузела радње и активности са циљем отклањања пропуста и неправилности које су утврђене у ревизорском извештају. Резултат тих активности, у које су биле укључена сва одјељења Општинске управе, представља План мјера за отклањање недостатака по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину (у даљем тексту План мјера).

План мјера сачињен је са циљем да се у разумно остваривом времену предузму све неопходне радње и мјере на отклањању недостатака уочених током ревизије финансијских извештаја општине Фоча за 2019. годину.

Сврха предузетих мјера и активности из Плана мјера је да се појача јавна одговорност руководства и запослених у пружању јавних услуга, очувању добара у општој употреби и наставку унапређења финансијских информација Општине Фоча.

Руководиоци и непосредни извршиоци, носиоци активности из наведеног акционог плана дужни су били да без одлагања предузму све неопходне активности за реализацију усвојених мјера у складу са утврђеним роковима.

План мјера достављен Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске садржи пет основних елемената: основ за препоруку, препоруку ревизије, активност на провођењу препоруке, рок за извршење активности, носиоца активности, као и евентуалну напомену која појашњава тренутни статус препоруке.

План мјера

Планом мјера, који је сачињен у предвиђеном року, засебно су третиране препоруке за презентацију финансијских извјештаја од препорука за усклађеност финансијских извјештаја.

Препоруке за презентацију финансијских извјештаја са потребним активностима на провођењу препоруке, носиоцима активности и роком:

Препорука 1:

Препорука	Обезбиједити да се признавање потраживања из стечајне масе предузећа ГИК „Хидроградња“ а.д. у стечају Источно Сарајево врши у складу са чланом 68. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно чланом 71. став (1) и чланом 73. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.
Објашњење (Основ за препоруку)	По мишљењу Главне службе за ревизију јавног сектора евидентирање потраживања из стечајне масе предузећа ГИК „Хидроградња“ а.д. у стечају Источно Сарајево није урађено на начин који то захтјева Правилник о буџетским класификацијама, а садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Наиме, Општина Фоча је евидентирала потраживања из стечајне масе предузећа ГИК „Хидроградња“ а.д. у стечају Источно Сарајево али није извршила приходовање обрачунским приходом након сазнања о утврђеном износу стечајне масе, већ је приходовање рађено само у тренуцима наплате.
Активност на провођењу препоруке	Извршити корекцију у евидентирању потраживања у главној књизи трезора Општине Фоча, тј. у потпуности прилагодити евиденцију потраживања из стечајне масе предузећа ГИК „Хидроградња“ а.д. у стечају Источно Сарајево са чланом 68. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно чланом 71. став (1) и чланом 73. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.
Рок	Одмах
Носилац активности	Одјељење за финансије – шеф трезора
Напомена	Извршено у току ревизије

Препорука 2:

Препорука	Обезбиједити да се приликом консолидације ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници консолидују
-----------	--

	финансијски показатељи свих зависних или повезаних ентитета у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.
Објашњење (Основ за препоруку)	Приликом консолидације ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници, Општина Фоча није консолидовала финансијске показатеље свих зависних или повезаних ентитета у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Ова препорука се односи на консолидацију ЈЗУ Дом здравља у Фочи и ЈЗУ Апотека Фоча пошто је Општина Фоча у својим консолидованим финансијским извјештајима вршила консолидацију са КП „Комуналац“ а.д. Фоча и ПВиК „Извор“ а.д. Фоча.
Активност на провођењу препоруке	Приликом консолидације ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници, потребно је приликом израде консолидованог финансијског извјештаја извршити консолидацију свих зависних или повезаних ентитета у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Уколико нема елемената да измјене у билансу стања (у коме се и врши консолидација), потребно је то у нотама и образложити.
Рок	Приликом састављања годишњег финансијског извјештаја за 2020. годину.
Носилац активности	Одјељење за финансије – шеф трезора и шеф рачуноводства.

Препорука 3:

Препорука	Обезбиједити да се класификација обавеза за дознаке врши на одговарајући konto, како је то прописано чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.
Објашњење (Основ за препоруку)	Обавезе према физичким лицима у земљи су прецијењене, док су истовремено обавезе за дознаке које се исплаћују из буџета општине потцијењене, јер је Општина на конту обавеза према физичким и правним лицима исказала и дио обавеза по основу дознака. Такав начин исказивања обавеза за дознаке није у складу са чланом 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.
Активност на провођењу препоруке	Приликом рачуноводствених третмана дознака, потребно је обавезе које се односе на дознаке евидентирати искључиво на конту обавеза за дознаке без обзира да ли се средстава уплаћују посреднику (домови, превозници и сл.) или физичком лицу коме је намјењена дознака. Општина Фоча је

	све обавезе према добављачима евидентирала на контима обавеза према добављачима.
Рок	Одмах
Носилац активности	Одјелење за финансије – шеф рачуноводства
Напомена	Извршено у току ревизије.

Препорука 4:

Препорука	Обезбиједити да се обрачун текућих доспијећа врши у складу са чланом 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.
Објашњење (Основ за препоруку)	Општина је на позицији обавеза за набавку сталне имовине у земљи исказала и обавезе према добављачима по основу обрачунатих текућих доспијећа са два извођача („ДЕМА&S“ и „ЕНИКОН ГРАДЊА“. Са наведеним извођачима су уговорени отплатни периоди за измиривање поменутих обавеза Општине у трајању од јануара 2019. до новембра 2023. године, односно од априла 2017. до марта 2022. године. Обрачун текућих доспијећа по наведеном основу Општина Фоча је исказала на позицији обавеза за набавку сталне имовине у земљи, што није у складу са чланом 77. и 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Као последица наведеног више су исказане обавезе из пословања у земљи, а мање обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана. Поједностављеним ријечима, Општина Фоча је на дан 31.12.2018. године и на дан 31.12.2019. године имала мање доспјеле обавезе од приказаних у консолидованом финансијском извјештају.
Активност на провођењу препоруке	Приликом преноса дугорочних обавеза на обавезе које доспијевају до годину дана, умјесто евиденције текућих доспијећа, потребно је ове обавезе третирати као обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана.
Рок	Одмах
Носилац активности	Одјелење за финансије – шеф рачуноводства

Препорука 5:

Препорука	Обезбиједити да задржани дио исплата добављачима (ретенције) књижи у складу са чланом 75. и 76. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.
-----------	---

Објашњење (Основ за препоруку)	Општина Фоча је ретенције (задржани дио исплата добављачима као гаранција за добро извршење посла) по основу реализације пројекта „Водоснабдијевање у општини Фоча“ књижила као издатке за изградњу и прибављање водовода и канализација, иако није било одлива буџетских средстава по том основу. Такав начин књижења није у складу са чланом 104. став (2), (3) и (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Овакав начин евидентирања (који се додуше води на Фонду 05 и нема ефекта на извјештај о извршењу буџета) не одражава право стање одлива јер су прави одливи били мањи од приказаних у финансијским извјештајима.
Активност на провођењу препоруке	Приликом евиденције ретенција (задржани дио исплата добављачима као гаранција за добро извршење посла), ретенције не исказивати као издатак (бар не до момента исплате по основу ретенција), тј. потребно је вршити књижења у складу са чланом 75. и 76. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.
Рок	Одмах
Носилац активности	Одјељење за финансије – шеф трезора
Напомена	Не исправља се

Препорука 6:

Препорука	Обезбиједити да средства обезбјеђења уговорених обавеза (дате гаранције) евидентирају у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.
Објашњење (Основ за препоруку)	Општина је јемац свом комуналном предузећу „КП „Комуналац“ Фоча. Обзиром да је то потенцијална обавеза за Општину Фоча, мишљење Ревизије јавног сектора је да се та информација не објављује само у напоменама уз финансијске извјештаје већ је потребно тренутни износ обезбјеђења евидентирати у оквиру ванбилансе евиденције, што није у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Општина Фоча је ове потенцијалне обавезе објелоданила путем Напомена (нота забиљешки) које су саставни дио консолидованих финансијских извјештаја а поменуте износе није евидентирала у оквиру ванбилансних евиденција.
Активност на провођењу препоруке	Приликом евиденције у ванбилансним евиденцијама, потребно је обухватити и дате гаранције по основу јемства које је Општина Фоча дала према другом правном лицу.

Рок	Приликом састављања финансијских извјештаја за 2020. годину
Носилац активности	Одјељење за финансије – шеф трезора

Препорука 7:

Препорука	Обезбиједити да за судске спорове за које је на основу процјена правних заступника извјесно да ће бити пресуђени на терет Општине или нижег буџетског корисника врше резервисања у складу са чланом 82. став (3) и (5) и чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.
Објашњење (Основ за препоруку)	На основу писане информације о стању судских спорова достављене од стране Општине за потребе ревизије против Општине су на дан 31.12.2019. године вођена укупно четири судска поступка чија је процијењена вриједност, без трошкова судских поступака и затезних камата, око 66.000 КМ. Правни заступници су сматрали да ће исходи појединих спорова имати материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Општине у будућности, јер се очекује да неки од спорова буду пресуђени на терет Општине. Општина Фоча је ове спорове објавила у напоменама уз финансијске извјештаје али није извршила резервисања за судске спорове за које се очекује да у наредном периоду буду пресуђени на терет Општине, што није у складу са чланом 82. став (3) и (5) и чланом 84. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. За наведени износ потцијењени су расходи резервисања по судским споровима, као и краткорочна резервисања.
Активност на провођењу препоруке	Приликом сачињавања годишњег финансијског извјештаја извршити резервације спорова за које правни заступници сматрају да ће имати материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Општине у будућности.
Рок	Приликом састављања финансијских извјештаја за 2020. годину
Носилац активности	Одјељење за финансије – шеф трезора

Препоруке за усклађеност финансијских извјештаја са потребним активностима на провођењу препоруке, носиоцима активности и роком:

Препорука 1:

Препорука	Обезбиједити доношење и усвојање стратегија развоја локалних путева и улица у насељу на подручју Општине Фоча, те обезбиједити да се за Програм утрошка средстава од шумских сортимената прибављају потребне сагласности
-----------	--

	надлежних министарстава.
Објашњење (Основ за препоруку)	Стратегија развоја локалних путева и улица у насељу на подручју Општине није донесена, што није у складу са чланом 13. Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13). Општина је усвојила Програм утрошка средстава од шумских сортимената, али не посједује сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске за Програм за 2019. годину, што није у складу са чланом 89. став (8) Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број 75/08 и 60/13).
Активност на провођењу препоруке	Општина Фоча је у обавези да што прије изради Стратегију развоја локалних путева и улица у насељу на подручју Општине и да тај документ буде у складу са Законом о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13). Приликом израде Програм утрошка средстава од шумских сортимената на организационој јединици Скупштина Општине, потребно је да програм буде одобрен од стране надлежног Министарства, тј. да Општина Фоча обезбједи сагласност поменутог Министарства.
Рок	Стратегију развоја локалних путева и улица у насељу на подручју Општине је донијети у току 2021. године. Сагласност на програм утрошка од шумских сортимената за 2021. и наредне године обезбиједити приликом усвајања програма.
Носилац активности	Одјељење за просторно уређење и стамбено-комуналне послове – начелник Одјељења

Препорука 2:

Препорука	Обезбиједити да се у поступку провођења јавних набавки поштују вриједносни разреди, односно да се за директне поступке набавке примјењују одредбе члана 87. став (3) и 90. Закона о јавним набавкама.
Објашњење (Основ за препоруку)	Приликом провођења јавних набавки директним споразумима Општина није у потпуности поштовала одредбе члана 87. став (3) Закона о јавним набавкама, јер су поједине набавке за исту врсту роба, услуга или радова провођене у више наврата у току 2019. године, при чему њихова кумулативна вриједност прелази износ одређен у поменутом члану наведеног закона. На описани начин извршене су набавке радова на реконструкцији расвјете у згради Општине, радови на санацији путева и завршни грађевински радови на хоризонталној и вертикалној сигнализацији у граду, као и за израду пројеката за прикључење на водоводне и канализационе мреже. Дијелове предмета набавке није у складу са чланом 15. став (6) Закона о јавним набавкама.
Активност на	Потребно је планирати и организовати јавне набавке на начин

провођењу препоруке	да се у току године не понављају у више наврата јавне набавке по истом или сличном основу. Рјешење је у добром плану јавних набавки који треба да буде свеобухватан, да препозна сличне или исте јавне набавке које ће се догодити у току године те да се ове јавне набавке проводе обједињено.
Рок	Приликом израде Плана јавних набавки за 2021. годину (најдаље 60 дана од усвајања буџета Општине Фоча) и током године.
Носилац активности	Комисија за јавне набавке

Препорука 3:

Препорука	Обезбиједити да се припрема и доношење буџета врши у складу са буџетским календаром сходно одредбама члана 28. Закона о буџетском систему Републике Српске, те да се врши објављивање извјештаја о стању дуга и гаранцијама у „Службеном гласнику Републике Српске“
Објашњење (Основ за препоруку)	Приликом припреме и доношења буџета Општине за 2019. годину нису испоштоване процедуре у вези са буџетским календаром, како је то прописано чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15, 15/16) у вези рока за утврђивање и достављања нацрта буџета Министарству финансија Републике Српске ради добијања препорука и сагласности, достављања Скупштини општине на изјашњење и усвајање и доношења одлуке о усвајању. Такође, Општина није објавила извјештај о стању дуга на крају 2019. годину у Службеном гласнику Републике Српске, како је прописано чланом 72. став (2) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама („Службени гласник Републике Српске“, број 71/12, 52/14 и 114/17).
Активност на провођењу препоруке	Приликом припреме и доношења буџета Општине стриктно се придржавати буџетског календара како је то прописано чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 121/12, 52/14, 103/15, 15/16), интерну размјену докумената између Начелника Општине и Скупштине Општине протоколисати са јасно наведеним датумима. У законском року објавити у „Службеном гласнику Републике Српске“ извјештај о стању дуга и гаранцијама Општине Фоча.
Рок	Испоштовати тражене рокове из Закона о буџетском систему (буџетски календар) приликом доношења буџета за 2022. годину и приликом објаве извјештаја о стању дуга и гаранцијама Општине Фоча.
Носилац активности	Начелник Општине, Скупштина Општине, Одјељење за финансије – начелник одјељења

Препорука 4:

Препорука	Препоручује се директору ЈУ Центра за социјални рад да обезбједи да се коефицијенти за обрачун плата који су утврђени Правилником о платама и другим накнадама запослених у потпуности ускладе са коефицијентима утврђеним Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.
Објашњење (Основ за препоруку)	У ЈУ Центар за социјални рад Фоча коефицијенти за обрачун плата утврђени Правилником о платама и другим накнадама запослених нису у потпуности усклађени са коефицијентима утврђеним Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број, 47/18 и 68/20).
Активност на провођењу препоруке	Потребно је измјенити и ускладити Правилник о платама и другим накнадама запослених Центра за социјални рад Фоча са Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.
Рок	Током 2021. године.
Носилац активности	Директор Центра за социјални рад

Препорука 5:

Препорука	Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић „Чика Јова Змај“ да се Правилник о платама, накнадама и другим примањима у потпуности усклади са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.
Објашњење (Основ за препоруку)	Правилник о платама, накнадама и другим примањима који је важећи у ЈУ Дјечији вртић „Чика Јова Змај“ није у потпуности усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број: 70/19), који је ступио на снагу од 01.09.2019. године.
Активност на провођењу препоруке	Потребно је Правилник о платама, накнадама и другим примањима у ЈУ Дјечији вртић „Чика Јова Змај“ ускладити у потпуности са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.
Рок	Током 2021. године.
Носилац активности	Директор ЈУ Дјечији вртић „Чика Јова Змај“.

Препорука 6:

Препорука	Препоручује се директору Центра за културу и информисање Фоча да Правилник о платама и другим накнадама запослених у поменутом Центру усклади са важећом законском регулативом донесеном након измјена начина обрачуна плате – како је прописано Законом о порезу на доходак.
Објашњење (Основ за препоруку)	Центар за културу и информисање Фоча није ускладио свој Правилник о платама и другим накнадама запослених у поменутом Центру са важећом законском регулативом донесеном након измјена начина обрачуна плате, како је прописано Законом о раду („Службени гласник Републике Српске“, број 01/16 и 66/18), Законом о порезу на доходак и другом важећом законском регулативом (измјене из августа 2018. године).
Активност на провођењу препоруке	Потребно је ускладити Правилник о платама и другим накнадама запослених у поменутом Центру за културу и информисање са измјенама у начину обрачуна плате – порез на доходак треба обухватити коефицијентом – како је прописано Законом о порезу на доходак.
Рок	Током 2021. године.
Носилац активности	Директор Центра за културу и информисање.

Препорука 7:

Препорука	Препоручује се Директору ЈУ Средњошколски центар Фоча да се на исплату новчане помоћи породици преминулог радника обрачунају и уплате порези и доприноси на разлику између исплаћеног износа и износа на који се не плаћа порез на доходак, како је то наведено у члану 8. став (1) тачка 5) и 58. став (1) тачка 1) Закона о порезу на доходак, односно члану 10. став (1) и 24. став (1) Закона о доприносима.
Објашњење (Основ за препоруку)	ЈУ Средњошколски центар Фоча је исплатио новчану помоћ породици преминулог радника не поштујући члан 8. став (1) тачка 5) и 58. став (1) тачка 1) Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број: 60/15,5/16, 66/18 и 105/19) којим је прописано да се порез на доходак не плаћа на једнократну помоћ у случају смрти запосленог до износа од највише три просјечне нето плате у Републици Српској према посљедњем податку Републичког завода за статистику.
Активност на провођењу препоруке	Потребно је да се Средњошколски центар у Фочи придржава Закона о порезу на доходак код исплата једнократних новчаних помоћи радницима, те да се за исплату новчане помоћи породици преминулог радника обрачунају и уплате порези и доприноси на разлику између исплаћеног износа и износа на који се не плаћа порез на доходак.

Рок	Одмах
Носилац активности	Директор Средњошколског центра у Фочи.

Провјеру усвојених мјера врши Главна служба за ревизију јавног сектора РС сходно члану 18. Став 3. Закона о ревизију јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Провјеру проведених препорука такође врши Главна служба за ревизију јавног сектора РС.

Одјелјење за финансије