



**ГЛАВНА СЛУЖБА  
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА  
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о статусу датих препорука  
приликом ревизије консолидованих финансијских  
извјештаја Града Зворник за 2015. годину**

**Број: ИП004-18**

**Бања Лука, 24.07.2018. године**



## САДРЖАЈ

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| <b>I</b>  | <b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>   | <b>1</b>  |
| <b>II</b> | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ<br/>КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ГРАДА ЗВОРНИК ЗА<br/>2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ).....</b> | <b>3</b>  |
|           | <b>1. Увод.....</b>   | <b>3</b>  |
|           | <b>2. Провођење препорука из предметног извјештаја .....</b>  | <b>5</b>  |
|           | <b>2.1. Проведене препоруке .....</b>   | <b>6</b>  |
|           | <b>2.2. Дјелимично проведене препоруке .....</b>  | <b>9</b>  |
|           | <b>2.3. Нереализоване препоруке.....</b>  | <b>16</b> |
|           | <b>3. Закључак.....</b>   | <b>17</b> |



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Предмет овог ревизијског ангажмана је провјера провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Града Зворник за период 01.01 - 31.12.2015. година (број: РВ054-16) и документације која поткрепљује проведеност препорука кроз независни ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена о статусу препорука датих у ревизијском извјештају.

### **Одговорност руководства за провођење препорука**

Градоначелник је одговоран за припрему програма провођења датих препорука, за провођење датих препорука и извјештавање о проведеним препорукама.

### **Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да изразимо закључак о увјеравању ограниченог степена на основу проведених активности које поткрепљују извјештај о провођењу препорука. Провјеру статуса датих препорука смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске, ISAE 3000 - Ангажовања на основу којих се пружа увјеравање, која не спадају у ревизију или преглед финансијских информација и ISSAI стандардима ревизије релевантним за овај ангажман. Овим стандардима се налаже да поступамо у складу са етичким захтјевима и да ангажман увјеравања планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у ограниченом степену, увјеримо у статус датих препорука, односно да ли су дате препоруке проведене у складу са очекивањима извршене ревизије.

Ангажман ради пружања увјеравања ограниченог степена укључује провођење поступака у циљу прибављања довољних и адекватних ревизијских доказа о томе да су препоруке проведене на начин како је то ревизор препоручио. То подразумијева да нисмо вршили ревизију активности, трансакција и стања билансних позиција текуће године како би се увјерили да исте или сличне грешке, неправилности и неусклађености нису поновљене, већ смо се фокусирали на књиговодствену документацију и изјаве који подржавају извјештај о провођењу препорука датих за 2015. годину. Избор поступака провјере је заснован на просуђивању, укључујући процјену ризика материјално погрешних информација у извјештају о провођењу датих препорука. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за праћење провођења препорука датих од ревизора јавног сектора у циљу осмишљавања поступака који су одговарајући у датим околностима.

Сматрамо да су прибављени докази, с обзиром на увјеравања ограниченог степена, довољни и одговарајући и да подржавају закључке дате у извјештају.

### **Основ за закључак са резервом**

*Као што смо навели под тачкама 2.2. и 2.3. извјештаја:*

Град Зворник је од укупно 24 препоруке које су дате у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Града Зворник за 2015. годину дјелимично провео 10 препорука и једну препоруку није реализовао.

Препоруке везане за финансијске извјештаје које се односе на: ретроспективно исправљање грешака из ранијег периода; исказивање осталих издатака и текућих помоћи; свеобухватне анализе нефинансијске имовине у сталним средствима и правдања аванса; усаглашавања обавеза из ранијег периода (2000. и 2001. године); те препоруке везане за усклађеност пословања које се односе на: недостатке

система интерних контрола; провођење поступака јавних набавки; планирање буџета у складу са економском класификацијом дефинисаном Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике; измирења обавеза из ранијег периода; реализације Одлуке о паркирању на јавним површинама; усвајање програма утршка намјенских средстава дјелимично су проведене.

Препорука везана за финансијске извјештаје која се односи на ретроспективно исправљање грешака по основу евидентирања процјене вриједности дијела нефинансијске имовине и настанка ревалоризационих резерви није реализована.

### **Закључак са резервом**

На основу извршене провјере провођења препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Града Зворник за 2015. годину и документације која поткрепљује проведеноност препорука, осим за наведено у пасусу Основ за закључак са резервом, нисмо уочили ништа што би нас навело на увјерење да остале препоруке нису проведене.

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

Бања Лука, 24.07.2018. године

## **II ИЗВЈЕШТАЈ О СТАТУСУ ДАТИХ ПРЕПОРУКА ПРИЛИКОМ РЕВИЗИЈЕ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА ГРАДА ЗВОРНИК ЗА 2015. ГОДИНУ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске (у даљем тексту: Главна служба за ревизију) извршила је ревизију консолидованих финансијских извјештаја Града Зворник за 2015. годину и у ревизијском извјештају број : РВ054-16 од 12.12.2016. године изразила негативно мишљење за финансијске извјештаје и мишљење са резервом за усклађеност са скретањем пажње.

Приликом наведене ревизије дате су препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје, да се:

1) код спровођења пописа обезбиједи досљедна примјена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, како на нивоу Града, тако и код буџетских корисника;

2) изврши ретроспективно исправљање грешака из претходног периода у финансијским извјештајима за 2016. г. у складу са члановима (94 до 96) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и МРС ЈС 3 – Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке (параграфи 46, 47);

3) у консолидоване финансијске извјештаје Града укључе финансијски извјештаји контролисаних ентитета у складу са одредбама члана 110. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и буџетских корисника у складу са одредбама члана 60. став (3) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и МРС ЈС - 6 Консолидовани и појединачни финансијски извјештаји, параграф 15;

4) приходи и примици признају и евидентирају у складу са члановима (109 до 128) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова; расходи и издаци у складу са члановима (87 до 97) овог правилника, а трансакције по посебним пројектима – специфичних пословних промјена, евидентирају у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске;

5) изврши свеобухватна анализа потраживања, преиспита основ признавања из кога проистиче наплата, успостави помоћна књига са аналитичком евиденцијом потраживања, врши континуирана контрола наплате потраживања, те у случају неплаћања према издатим рјешењима и закљученим уговорима, правовремено предузму законске мјере наплате; Скупштини града презентује извјештај о стању (сумњивих и) спорних потраживања, дефинишу мјере за наплату и даљи третман спроводи у складу са релевантним прописима, закљученим уговорима и рачуноводственим политикама;

6) нефинансијска имовина у сталним средствима призна и вреднује у складу са члановима 26. до 46. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, захтјевима МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и другим релевантним рачуноводственим стандардима и прописима, на начин да се: процијени имовина која није исказана по трошку набавке; изврши анализа завршености нефинансијске имовине у припреми и средства која су у употреби пренесу на позицију нефинансијске имовине у употреби, утврди вијек коришћења, амортизација

обрачуна од дана почетка употребе и њихов даљи третман усклади са тим, од прималаца аванса захтијева правдање датих аванса у складу са уговором, те у случају неоправданих средстава предузму законске мјере наплате;

7) изврши свеобухватна анализа исказаних стања обавеза; преиспита основ признавања; изврши међусобно усаглашавање обавеза са повјериоцима; евидентирају обавезе по основу затезних камата и друге неевидентирани обавезе; правилно класификују и њихов даљи третман усклади са рачуноводственим правилима;

8) изврше провјере усклађености евидентирања процјене имовине, те у складу с тим изврши ретроспективно исправљање материјално значајних грешака из претходног периода у складу са чланом 94. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;

9) ванбилансна евиденција искаже у складу са чланом 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова;

10) Биланс новчаних токова сачињава у складу са одредбама члана 54. ставови (1) и (2) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и MPC JC 2 – Извјештај о новчаним токовима;

11) примијени MPC-JC 19 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и врше резервисања за обавезе које захтијевају резервисање;

12) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодане информације које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају у складу са захтјевима MPC JC и чланом 57. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

За усклађеност пословања препоручено је да се:

1) обезбиједи да се отклоне утврђени недостаци система интерних контрола: правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима усклади са основним принципима COSO модела а контролни поступци ускладе са релевантним прописима; упражњена радна мјеста попуњавају у складу са члановима 119 до 124 Закона о локалној самоуправи и другим релевантним прописима; донесу интерни акти у складу са законском регулативом: план стручног оспособљавања и усавршавања службеника, правилник за накнаде које се исплаћују запосленима по основу превоза са посла и на посао; план готовинских токова за извршење буџета; постојећи интерни акти за: обрачун и праћење наплате непореских прихода, средства репрезентације, потрошњу горива и сл. - допуне, ажурирају, ускладе са релевантним прописима и примјењују, те проводи контрола нижих буџетских корисника;

2) набавке роба, радова и услуга врше у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама у смислу да се проводе поступци за све набавке; одабир поступака врши у складу са законом дефинисаним поступцима; обавјештења о набавкама по отвореном поступку објављују у „Службеном гласнику БиХ“; банкарске гаранције прибаве у складу са захтјевима из тендерске документације и уговорима, а на веб-страници Града објаве основни елементи уговора и одлука о избору најповољнијег понуђача;

3) код планирања буџетских средстава сагледају реалне основе за њихово остварење, а код утврђивања буџетског оквира имају у виду реалне могућности



финансирања и у складу с тим планирају активности које ће се извршавати, те да се буџет припрема, доноси и извршава уз досљедну примјену економске класификације сходно члану 15. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске, а одлуком о извршењу буџета дефинишу прецизна ограничења у погледу висине и намјене средстава која могу бити прерасподијељена (реалоцирана);

4) Скупштини града поднесе извјештај о извршењу буџета у складу са чланом 47. Закона о буџетском систему Републике Српске и Правилником о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета а у службеном гласнику Града објављују годишњи извјештаји у којима се пореде постигнути резултати са планираним програмским циљевима у складу са члановима 50. и 53. Статута Града;

5) утврде јасни и примјењиви критеријуми за рангирање корисника код додјеле средстава за субвенције у пољопривреди и запошљавању, те осигура једнакост и транспарентност за све кориснике;

6) обезбиједи намјенско трошење средстава планираних за грантове; прецизније дефинишу корисници који се могу финансирати додјелом грант средстава, пропише форма извјештаја и утврди неопходна пратећа документација о утрошку према Методологији управљања грантовима за програме и пројекте који се финансирају или суфинансирају средствима буџета Републике Српске, те планирање, одобравање, извјештавање и контрола средстава гранта врши у складу са тим;

7) стварају обавезе и користе средства само за намјене и до висине расположивих средстава утврђених буџетом, како је прописано чланом 40. Закона о буџетском систему Републике Српске;

8) прије потписивања уговора о одгоди плаћања прибави обезбјеђење дуга у складу са чланом 15. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту;

9) предузму мјере за измирење обавеза непокривеног буџетског дефицита а измирене обавезе искажу као отплата дуга у складу са чланом 14. (став 8 и 9) Закона о буџетском систему Републике Српске;

10) донесе одлука о комуналној накнади којом ће се прописати обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње према члановима 22. до 25. Закона о комуналним дјелатностима и предузму активности на реализацији Одлуке о паркирању на јавним површинама;

11) донесу програми/планови за трошење намјенских средстава остварених по основу накнада за воде у складу са чланом 195. Закона о водама, накнада за коришћење минералних сировина у складу са чланом 32. Закона о концесијама, средстава за финансирање заштите од пожара у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара и других намјенских средстава, те средства користе за намјене предвиђене законом, уз адекватну контролу и извјештавање о њиховом коришћењу;

12) у складу са Законом о спорту донесе програм развоја спорта, пропишу правила и критеријуми за расподјелу средстава, изврши рангирање спортова према Правилнику о категоризацији спортова, те у складу с тим донесе годишњи план расподјеле средстава за спортске организације и спортисте.

На достављени Нацрт извјештаја о статусу датих препорука није било примједби.

## **2. Провођење препорука из предметног извјештаја**

Град Зворник (у даљем тексту: Град) је доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 98/05 и 20/14).

Извјештај о провођењу препорука датих у ревизијском извјештају за 2015. г. је сачињен и достављен Главној служби за ревизију дана 10.04.2018. г.

## **2.1. Проведене препоруке**

На основу провјере презентоване књиговодствене и друге пратеће документације и предузетих мјера (или датих образложења одговорних особа) за провођење препорука стекли смо увјерење да је Град провео 13 препорука које су дате под редним бројевима 1, 3, 5, 9, 10, 11. и 12. за финансијске извјештаје и редним бројевима 4, 5, 6, 7, 8. и 12. за усклађеност пословања предметног ревизијског извјештаја.

### Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1.

Попис имовине и обавеза извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16) како на нивоу Града, тако и код буџетских корисника. У вези датих препорука за попис извршено је:

- Упутство о попису имовине и обавезе, План рада, рјешења о формирању пописних комисија, одлуке о књижењу резултата пописа и извјештај о попису имовине и обавеза, записници о попису благајне и стања на жиро-рачунима сачињени су у складу са наведеним правилником;
- усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повјериоцима на дан 31.12.2017. г. (веза препоруке за финансијске извјештаје под редним бројевима 5. и 7).

### Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 3.

Град је извршио консолидацију финансијских извјештаја за 2017. г. у складу са чланом 121. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 115/17), јер је у консолидоване финансијске извјештаје укључио контролисане ентитете ("Зворник стан" а.д. Зворник, ЈЗУ "Дом здравља" Зворник, ЈУ "Дом за старија лица" Зворник, ЈП "Регионална депонија" Зворник, "Водовод и комуналије" а.д. Зворник) додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Града. С обзиром да Туристичка организација, Дом омладине и Спортско-рекреативни центар немају статус буџетског корисника, финансијски извјештаји истих су консолидовани у складу са чланом 121. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

### Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 5.

Извршена је анализа потраживања, односно:

- за наплаћена потраживања у 2015. г. од Федералног министарства расељених особа и избјеглица ФБиХ у износу од 153.345 КМ (по основу гранта) и од физичког лица по основу накнаде за додијељено земљиште у износу од 37.070 КМ која нису затворена у периоду наплате, извршена је корекција грешке у складу са члановима 115-117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфима 46-53. МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- извршено је међусобно усаглашавање потраживања са дужницима (веза препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 1);

- за потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа извршена је корекција вриједности истих и класификована су као спорна потраживања у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- Скупштина Града је 14.05.2018. г. донијела Одлуку о отпису дијела ненаплативих потраживања на дан 31.12.2017. г. у износу од 87.530 КМ;
- након ревизије консолидованих финансијских извјештаја за 2015. г. путем законског заступника Правобранилаштва Републике Српске-Сједиште замјеника у Бијељини Град је поднио 18 тужби ради наплате потраживања од физичких и правних лица у износу од 114.169 КМ, а током 2017. г. достављане су опомене за неплаћена потраживања (11 опомена), те покретани поступци принудне наплате пред Пореском управом Републике Српске;
- дио дугорочних потраживања која доспијевају на наплату у 2018. г. класификована су у оквиру краткорочних потраживања;
- успостављена је помоћна књига са аналитичком евиденцијом потраживања по врсти/основу из кога проистиче наплата.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 9.

Ванбилансна евиденција исказана је у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 98/16 и 115/17). У оквиру исте евидентирани су:

- одобрени неповучени кредит од Европске инвестиционе банке у износу од 891.217 КМ и НЛБ Развојне банке а.д. Бања Лука у износу од 509.475 КМ,
- дате мјенице ДОО "БХ-Гас" Сарајево за обезбјеђење од ризика реализације уговора по основу репрограмираних обавеза ЈП "Зворник стан" које на дан 31.12.2017. г. износе 567.637 КМ за које је Општина мјенични дужник и
- дате гаранције Влади Републике Српске по дугу ЈП Регионална депонија Зворник у износу 2.146.514 КМ.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 10.

Биланс новчаних токова, односно прегледи прилива и одлива готовине из пословних, инвестиционих и активности финансирања сачињени су у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 15/17) и МРС-ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројевима 11. и 12.

Правобранилаштво Републике Српске – Сједиште замјеника Бијељина доставило је Скупштини Града на разматрање информацију у вези са судским споровима за период 01.01-31.12.2015. г. и 01.01-31.12.2016. г. како је прописано чланом 13. Закона о правобранилаштву Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 16/05, 77/06 и 119/08). Скупштина Града је на сједници одржаној 12.09.2017. г. донијела закључак којим усваја информацију у вези судских спорова за Град. Град је у буџету за 2017. г. планирао исплате за судске предмете у износу од 177.800 КМ.

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје за 2017. г. објелодањене су информације које кориснику омогућавају разумијевање финансијских извјештаја, као и додатне информације које нису приказане у финансијском извјештају у складу

са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 4.

Извјештај о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2016. г. објављен је у цјелости у Службеном гласнику Града број 10/17 од 04.07.2017. г. заједно са закључком Скупштине града о усвајању истог у складу са члановима 50. и 53. Статута Града ("Службени гласник Града Зворник", број 2/16).

Извјештај о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2017. г. Скупштина је усвојила на сједници одржаној 07.06.2018. г. Презентовани извјештај је састављен у складу са чланом 47. Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16), односно чланом 22. Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета ("Службени гласник Републике Српске", број 100/13) и објављен је у цјелости у Службеном гласнику Града Зворник број 8/18 од 08.06.2018. г. заједно са закључком Скупштине Града о усвајању истог.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 5.

Скупштина Града је донијела Програм коришћења буџетских средстава за подстицај развоја пољопривреде на подручју Града Зворник за 2017. г. број 01-022-77/17 дана 29.06.2017. г. као и његову измјену и допуну број 01-022-92/17 од 12.09.2017. г. (којом је из општих услова обрисана одредба којом се захтијевала потврда АПИФ-а о регистрацији пољопривредног газдинства). Наведеним програмом су утврђени критеријуми за рангирање корисника код додјеле средстава за субвенције у пољопривреди, те обезбијеђена једнакост и транспарентност за све кориснике.

У 2017. г. није било финансирања по основу пројеката запошљавања и samozapoшљавања. У буџету Града за 2017. г. планирано је 580.000 КМ за субвенције запошљавања којим се финансирало запошљавање по потписаним уговорима из 2016. г. а који су били на снази и у 2017. г.

За 2018. г. донесен је Пројекат запошљавања и samozapoшљавања и суфинансирања запошљавања приправника и других незапослених лица број 02-123-2/18 од 30.05.2018. г. којим су прецизно утврђени критеријуми за запошљавање. Транспарентност је обезбијеђена на начин да се јавни позиви објављују на огласној табли Градске управе и интернет страници Градске управе Зворник. Јавни позив послодавцима за коришћење средстава по Пројекту запошљавања и samozapoшљавања приправника и других незапослених лица број 02-123-3/18 објављен је дана 30.05.2018. г. Градоначелник је именовao комисију за запошљавање по јавном позиву.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 6.

Додјела средстава гранта уређена је Правилником о критеријумима и поступку за додјелу средстава гранта удружењима грађана и фондацијама број 02-020-12/18 од 28.03.2018. г. којим су утврђени корисници који се могу финансирати додјелом грант средстава, критеријуми, услови и поступак за додјелу средстава, евалуацију, извјештавање и контролу додијељених средстава удружењима и фондацијама. Средства се додјељују за финансирање и суфинансирање пројеката/програма, а на основу објављеног јавног позива, у максималном износу до 5.000 КМ. Правилник је објављен у Службеном гласнику Града Зворник број 5/18.

Поред наведеног, Одлуком о условима и критеријумима за финансирање носилаца развоја спорта Града Зворник број 01-022-41/18 од 29.03.2018. г. уређени су начин,

поступак и критеријуми расподјеле буџетских средстава носиоцима развоја спорта, израда годишњег програма развоја спорта са приоритетним областима финансирања, те поступак остваривања права корисника буџетских средстава.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 7.

У Периодичном извјештају о извршењу буџета од 01.01. до 31.12.2017. г. Градске управе Града презентован је остварени суфицит као буџетски резултат, а с обзиром да нема неевидентираних обавеза по основу затезних камата и по судским рјешењима стекли смо увјерење да се у 2017. г. испоштовао члан 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 8.

Прије потписивања уговора о одгоди плаћања извршено је обезбјеђење дуга у складу са чланом 15. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту ("Службени гласник Града Зворник", број 06/13) односно у складу са чланом 14. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту ("Службени гласник Града Зворник", број 12/17). Током 2016. и 2017. г. закључено је пет уговора о одложеном плаћању накнада на име ренте и накнаде за уређење градског грађевинског земљишта по основу издавања одобрења за изградњу стамбено-пословног објекта у Зворнику.

Ради обезбјеђена уредног извршења наведених уговора инвеститори су доставили банкарске гаранције, мјенице и мјеничне изјаве.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 12.

Скупштина Града донијела је Програм развоја спорта за период 2017-2020. г. (олимпијски циклус) број 01-022-43/17 од 05.04.2017. г. ("Службени гласник Града Зворник", број 7/17), утврдила критеријуме и годишњи план расподјеле средстава и извршила категоризација спортова и спортиста како је дефинисано члановима 11, 16. и 18. Закона о спорту ("Службени гласник Републике Српске", бр. 4/02, 66/03, 73/08 и 102/08). Такође, извршила је и рангирање спортова према Правилнику о категоризацији спортова у Републици Српској ("Службени гласник Републике Српске", број 100/13).

Правилник о категоризацији спортова број 02-020-14/18 донио је градоначелник дана 28.03.2017. г. Донесена је Одлука о утврђивању критеријума категоризације спортова, спортских грана, услова за финансирање спорта и расподјели средстава спортским организацијама Града Зворник за 2017. г. број 01-022-44/17 од 05.04.2017. г. и Одлуку о образовању стручног савјета за спорт Града Зворник број 01-022-23/17 од 28.02.2017. г. Претходно поменута одлука о расподјели средстава спортским организацијама у 2017. г. је била основ за расподјелу средстава за ове намјене. Одлуком о усвајању ребаланса буџета Града Зворник за 2017. г. од 05.12.2017. г. измијењена је и одлука о расподјели средстава спортским организацијама и донесен нови распоред средстава а извршење је усаглашено са ребалансом буџета Града за 2017. г.

За 2018. г. донесена је Одлука о утврђивању критеријума категоризације спортова, спортских грана, услова за финансирање спорта и расподјели средстава спортским организацијама Града Зворник број 01-022-6/18 од 25.01.2018. г. ("Службени гласник Града Зворник", број 1/18).

## **2.2. Дјелимично проведене препоруке**

Према предузетим мјерама за провођење препорука датих у Извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Града за 2015. годину, 10 препорука је дјелимично проведено (које су дате под редним бројевима 2, 4, 6. и 7. за

финансијске извјештаје и редним бројевима 1, 2, 3, 9, 10. и 11. за усклађеност пословања).

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 2.

Град је извршио ретроспективно исправљање грешака за наплаћена потраживања у 2015. г. а која нису затворена у периоду наплате (веза проведена препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 5) и корекцију обрачуна амортизације из ранијег периода (веза препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 6) у складу са члановима 115-117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфима 46-53. МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена. Међутим, у складу са претходно наведеним правилником и МРС-ЈС 3 није извршено ретроспективно исправљање грешака које се односе на евидентирања процјене вриједности дијела нефинансијске имовине, односно није у потпуности извршена анализа основа настанка ревалоризационих резерви и у складу с тим амортизација истих током употребе имовине по основу које је и формирана (веза нереализована препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 8).

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 4.

Издаци за произведену сталну имовину, трансфери од ентитета и примици од задуживања из трансакција између или унутар јединице власти у оквиру фонда 05 (трансакције по посебним пројектима), евидентирају се у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске (кредит од Европске инвестиционе банке) и у складу са члановима 104, 105, 140. и 154. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Такође, у оквиру примитака су исказана и наплаћена потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања по основу накнада плата за вријеме боловања, што је у складу са чланом 156. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Међутим, Град је у оквиру осталих издатака исказао издатке за отплату неизмирених обавеза из ранијих година које су теретиле текуће расходе, што није у складу са чланом 118. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Поред наведеног, текуће помоћи у природи лицима у статусу социјалне потребе исказане су у оквиру позиција грантова, што није у складу са члановима 95. и 96. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 6.

Град је у пословне књиге евидентирао сљедећу имовину:

- која је пренесена од Српског соколског друштва "Свети Сава" Зворник укупне површине 5.407 м<sup>2</sup> (зграда од 863 м<sup>2</sup>, сутерен од 768 м<sup>2</sup>, земљиште од 1162 м<sup>2</sup>, фискултурно игралиште од 2.614 м<sup>2</sup>), а на основу процјене тржишне вриједности (процијењена је набавна вриједност од 3.598.850 КМ, исправка вриједности од 1.705.090 КМ и садашња вриједност од 1.893.760 КМ);
- споменике у мјесним заједницама: Пилица, Рођевићи, Кисељак, Скочићи, Козлук, Табанци, Петковци, Ђевање, Лијешањ, Китовнице, Ораовац, Шћемлија, Трифуновићи, Доњи Шепак, Паћине, Јасеница, Економија, Шетићи, Дрињача и у Граду Зворник у вриједности од 597.484 КМ;
- двије привремене ситуације из ранијег периода које се односе на асфалтирање путног правца за МЗ Снагово (43.944 КМ) и МЗ Горња Каменица (52.395 КМ) које је финансирало Министарство за људска права и избјеглице БиХ;

- извршена је анализа завршености дијела нефинансијске имовине у припреми и за средства која су у употреби извршен је пренос на позиције нефинансијске имовине у употреби, а иста се односи на: водовод Зворник – Сјевер прва фаза (2.621.271 КМ); регионалне депоније Црни Врх (152.672 КМ); канализациону мрежу у мјесним заједницама: Каракај (16.147 КМ), Брањево (82.672 КМ), Цер (12.707 КМ); фонтану (87.639 КМ); споменике у мјесним заједницама Грбавци и Челопеку (41.044 КМ); пут према мосту на ријеци Сапни (160.503 КМ), уличне расвјете (20.403 КМ). Такође, за наведену имовину која је у ранијем периоду стављена у употребу, извршен је обрачун амортизације, а исправка грешке извршена је у складу са члановима 115-117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфима 46-53. МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

Град у пословне књиге није евидентирао имовину која се односи на:

- домове културе у мјесним заједницама: Шетићи, Козлук, Скочићи, Петковци, Доњи Грбавци и Китовнице;
- Пословне просторе у мјесним заједницама: Ораовац, Дрињача, Град Зворник;
- Мост на путу за Локањ;
- Основне школе: "Десанка Максимовић" (школско игралиште), "Никола Тесла (школска ограда) и "Вук Караџић" (школска ограда).

За наведену имовину Град је закључио уговор о дјелу којим је уговорена израда елабората о процјени тржишне вриједности некретнина у власништву Града. Током овог ревизијског ангажмана ефекти процјене нису евидентирани у пословне књиге Града.

Такође, аванс у износу од 194.331 КМ (50% вриједности уговора) је уговорен и исплаћен 2012. г. привредном друштву "Кесо промет" д.о.о Зворник за изградњу паркинг гараже у Зворнику. Извођач није био у могућности да изврши уговор због противљења групе грађана да се на тој локацији гради паркинг гаража, па се приступило измјени дијела Регулационог плана којим се прихватио дио примједби. Пошто дати аванс није враћен, Град је извршио корекцију аванса у цјелости. Са извођачем је на дан 31.12.2017. г. потврђен извод отворених ставки у наведеном износу. Током овог ревизијског ангажмана наведене активности нису окончане.

#### Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 7.

Обавезе по обвезницама и зајмовима од банака на дан 31.12.2017. г. правилно су класификоване по рочности, те је у оквиру краткорочних финансијских обавеза исказан износ од 1.181.562 КМ које доспијевају за плаћање у 2018. г. Током 2017. г. евидентиране су доспјеле обавезе по основу судских спорова (154.381 КМ) и затезних камата (5.588 КМ). Извршено је међусобно усаглашавање обавеза према повјериоцима (око 84% обавеза је усаглашено). Пописане су обавезе из ранијег периода, нпр. према Пореској управи Републике Српске, порези и доприноси из 2000. и 2001. г. (106.229 КМ), али по основу истих није извршена конфирмација салда.

#### Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 1.

Препорука је проведена у одређеним процесима, а који се односе на сљедеће:

- Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Граду Зворнику број 02-020-10/18 је донесен дана 27.03.2018. г. а усклађен је са основним принципима COSO модела у складу са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске

- („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). Дефинисан је и успостављен систем информација који осигурава да правила о интерним контролним поступцима буду доступна свим запосленим. Такође, постоје уређене евиденције донесених интерних аката који су на снази, регистри уговора, датих и примљених гаранција;
- План стручног оспособљавања и усавршавања службеника у Градској управи Града за 2017. г. број 02-020-3/17 је донесен дана 22.06.2017. г. у складу са чланом 93. став (5) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16);
  - Правилник о накнадама које се исплаћују запосленима по основу превоза са посла и на посао број 02-022-11/18 је донесен дана 28.03.2018. г., а поменутим су дефинисани критеријуми за остваривање ове накнаде (удаљеност од посла, начин на који се доказује остваривање права и друго).
  - Сачињени су Планови готовинских токова Града Зворник за 2017. и 2018 г. и Планови готовинског тока за извршење буџета Града Зворник по кварталима за 2017. и 2018. г. којим су дефинисани приоритети у извршавању плана готовинских токова како је дефинисано чланом 13. став (4) Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“, бр. 28/13 и 103/15);
  - Правилником о коришћењу и одржавању службених возила број 02-014-2/17 од 27.04.2017. г. утврђена су правила коришћења и употребе службених возила као и норматив о просјечној потрошњи погонског горива за поједине типове возила да би се омогућила упоредивост и анализа потрошње. Успостављена је помоћна евиденција потрошње и анализирана оправданост трошења средстава за ове намјене;
  - Одлука о накнадама које припадају одборницима Скупштине Града Зворник број 01-022-139/16 од 29.12.2016. г. („Службени гласник Града Зворник“, број 16/16) је усклађена са чланом 41. став (3) Закона о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16) у дијелу који дефинише износ одборничке накнаде;
  - Одлука о разврставању локалних путева и улица у насељу на подручју Града Зворник број 01-022-93/16 је донесена дана 28.07.2016. г. („Службени гласник Града Зворник“, број 9/16) у складу са чланом 10. став 4. Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“, број 89/13). Одлука о локалним, некатегорисаним путевима и улицама у насељима на подручју Града Зворник број 01-022-26/17 је донесена дана 28.02.2017. г. („Службени гласник Града Зворник“, број 4/17) и Одлука о измјени и допуни Одлуке о локалним, некатегорисаним путевима и улицама у насељима на подручју Града Зворник број 01-022-149/17 од 28.12.2017. г. („Службени гласник Града Зворник“, број 16/17);
  - Одлука о комуналним дјелатностима број 01-022-37/18 је донесена дана 29.03.2018. г. („Службени гласник Града Зворник“, број 04/18) као и Програм заједничке комуналне потрошње број 01-022-45/17 од 05.04.2017. г. који је објављен у Службеном гласнику Града Зворник број 7/17 у складу са Законом о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“, број 124/11);
  - Донесени су сљедећи програми/планови: Програм утрошка намјенских средстава за воде за 2017. г., Програм утрошка намјенских средстава посебних намјена од водних накнада у 2018. г. („Службени гласник Града Зворник“, број 1/18), План коришћења прихода остварених по основу накнаде за експлоатацију шума за 2018. г. („Службени гласник Града Зворник“, број 3/18), План утрошка средстава од концесионих накнада за 2018. г. и План



коришћења средстава привредних друштава и других правних лица који имају сједиште на подручју Града Зворник за реализацију посебних мјера заштите од пожара за 2018. г;

- контролни поступци су провођени код: активности достављања финансијско-књиговодствене документације у одјељење за финансије (нпр. ситуације за радове), контроле улазних књиговодствених исправа, књиговодственог евидентирања пословних промјена итд. Градоначелник је донио Упутство о току финансијско-књиговодствене документације у Градској управи Града Зворник ("Службени гласник Града Зворник", број 3/18) којим се дају смјернице за ток финансијско-књиговодствене документације у вези са финансијским трансакцијама, њиховим пријемом и начином поступања са улазним књиговодственим исправама;
- контрола наплате непореских прихода у 2017. г. је извршена у складу са Правилником о обрачуна, наплати и контроли наплате јавних прихода буџета Општине број 02-020-8/11 од 01.04.2011. г. У складу са поменутиим правилником, сачињене су помоћне евиденције о задужењима и уплатама по појединим врстама прихода, тромјесечни извјештаји за градоначелника и надлежна одјељења, преглед упућиваних опомена и приједлога за принудну наплату. Нови Правилник о обрачуна, наплати и контроли наплате јавних прихода буџета Града Зворник број 02.020-8/18 градоначелник је донио 21.03.2018. г. и објављен је у Службеном гласнику Града Зворник број 5/18.

Препорука није проведена у одређеним процесима, а који се односе на сљедеће:

- Центар за социјални рад и Дјечије обданиште нису донијели интерне акте о интерним контролама и интерним контролним поступцима;
- Град је у радном односу на одређено вријеме на дан 01.03.2018. г. имао укупно 37 извршилаца од чега су 23 извршиоца у радном односу дужем од шест мјесеци (од тог броја 10 је из Службе професионалне ватрогасне јединице). Заснивање радног односа на одређено вријеме није извршено у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- Правилником о коришћењу мобилних и фиксних телефона и трошкова репрезентације ("Службени гласник Града Зворник", број 13/17) од 10.11.2017. г. права на коришћење средстава репрезентације широко су постављена јер нису дефинисана правила и постављена ограничења по одређеној намјени (угоститељске услуге, поклони, обиљежавања значајних датума, празника) нити су дефинисана питања начина и врсте трошења, износа одобрених средстава те начин правдања;
- Градоначелник је Рјешењем број 02-022-33/18 од 21.03.2018. г. именовао чланове радне групе за израду Стратегије развоја локалних путева и улица на територији Града Зворник сходно члану 13. став 4. Закона о јавним путевима ("Службени гласник Републике Српске", број 89/13). У току је израда Стратегије интегрисаног развоја Града Зворник за период од 2018-2027. г., а Стратегија развоја локалних путева биће саставни дио претходно поменуте стратегије. Завршетак и усвајање поменутих стратегија планира се у току 2018. г. Није донесен посебан акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева и улица у насељу како то налаже члан 16. став 6. Закона о јавним путевима;
- нису донесени програм утрошка намјенских средстава накнада за коришћење минералних сировина за 2017. г. и програм утрошка средстава заштите од пожара за 2017. г;
- према изјави чланова Тима за континуирану контролу пословања буџетских корисника и јавних установа на подручју Града Зворник вршена је контрола

намјенског коришћења буџетских средстава нижих буџетских корисника и преглед књиговодствене документације у погледу њихове исправности, комплетности, вјеродостојности и економске класификације, како је прописано чланом 4. Правилника о процедурама за успостављање надзора над пословањем нижих буџетских корисника, јавних установа и јавних предузећа чији је оснивач Град ("Службени гласник Града Зворник", број 02/13) и чланом 2. Одлуке о формирању Тима за континуирану контролу пословања буџетских корисника и јавних установа на подручју Града Зворник ("Службени гласник Града Зворник", број 01/13). Међутим, нису сачињавани извјештаји о извршеној контроли нити су исти достављани градоначелнику и контролисаном кориснику, што није у складу са чланом 9. Правилника о процедурама за успостављање надзора над пословањем нижих буџетских корисника, јавних установа и јавних предузећа чији је оснивач Град;

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 2.

Прегледом документације везане за поступке провођења јавних набавки током 2017. г. утврђено је да су препоруке везане за поштовање одредаба Закона о јавним набавкама ("Службени гласник БиХ", број 39/14) проведене у сљедећим сегментима:

- одабир поступака је извршен у складу са законом дефинисаним поступцима;
- обавјештења о набавци по свим проведеним отвореним поступцима су објављена у Службеном гласнику БиХ;
- прибављене су банкарске гаранције за добро извршење уговора које су захтијеване тендерском документацијом од стране Града;
- испуњени су услови за примјену проведених преговарачких поступака без објављивања обавјештења о набавци;
- проведени су поступци јавних набавки и закључени уговори са одабраним понуђачима за: услуге превоза ученика, суфинансирање нерентабилних линија превоза према сеоским подручјима, текуће одржавање путева и санације корита ријека и клизишта и набавку намирница за кориснике из пројекта народне кухиње;
- проведена је процедура директног споразума за набавку протоколарних поклона за потребе Градске управе Града Зворник у складу са чланом 90. Закона о јавним набавкама, као и процедура набавки неприоритетних услуга из Анекса II дио Б (хотелске, угоститељске и услуге стручног усавршавања) у складу са чланом 8. Закона о јавним набавкама;
- уговори односно оквирни споразуми на период од три године су закључени са понуђачима „Вт-компред“ д.о.о. Зворник за набавку радова на зимском одржавању локалних путева на подручју Града Зворник (ЛОТ 2) и „Зворникпутеви“ а.д. Зворник за набавку радова на зимском одржавању градских улица и приградски насеља (ЛОТ 1), након проведеног отвореног поступка јавне набавке;
- одлуке о избору најповољнијег понуђача су објављене на веб-страници Града;
- основни елементи уговора закључених током 2017. г. су објављени на веб-страници Града у складу са Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора ("Службени гласник БиХ", број 56/15).

Током 2017. г. Град није проводио поступак јавне набавке услуга одржавања моторних возила нити је закључивао уговоре са пружаоцима наведених услуга, иако је планом јавних набавки за 2017. г. предвиђено покретање поступка јавне набавке "сервис и поправка аутомобила градске управе". За наведене услуге са 31.12.2017. г. укупно је утрошено 23.334 КМ (Служба за заједничке послове Градске управе и Професионална ватрогасна јединица).

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 3.

Одлуком о буџету/ребалансу буџета за 2017. г. утврђена је вриједност планираних средстава за плаћање по издатим гаранцијама и процијењени су издаци за плаћање по том основу у складу са чланом 61. ставови (2) и (3) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 71/12, 52/14 и 114/17).

Буџет/ребаланс буџета за 2017. г. није у потпуности припремљен, донесен и извршаван према економској класификацији која је дефинисана Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, с обзиром да су текуће помоћи у природи лицима у статусу социјалне потребе планиране на позицији гранта за финансирање пројеката Црвеног крста (набављена храна и средства за хигијену Црвеном крсту за социјално угрожене грађане), а што није у складу са чланом 15. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одлуком о измјени и допуни одлуке о извршењу буџета Града Зворник за 2017. г. број 01-022-130/17 од 05.12.2017. г. утврђена су ограничења у погледу висине (члан 8. став 3. Одлуке) и намјене средстава која могу бити реалоцирана (члан 2. Одлуке), што је у складу са чланом 41. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 9.

Препорука је проведена у дијелу који се односи на предузимање мјера за измирење обавеза из ранијег периода. На основу позитивног мишљења Фискалног савјета Републике Српске број 01-35/17 од 23.11.2017. г. о Приједлогу дугорочног плана за измирење неизмирених обавеза Града Зворник на дан 31.12.2016. г. Скупштина Града донијела је Одлуку о усвајању дугорочног плана Града Зворник за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода број 01-022-131/17 од 05.12.2017. г. Иста је објављена у Службеном гласнику Града Зворник број 14/17.

Препорука није проведена у дијелу који наводи да се измирене обавезе искажу као отплата дуга, с обзиром да су обавезе које су теретиле текуће расходе претходних година по измирењу у 2017. г. евидентирани на позицији издатака по основу измирења обавеза из претходних година, што није у складу са чланом 118. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике јер је у 2017. г. значајно мијењана одредба наведеног правилника везано за обухват осталих издатака по основу измирења обавеза из ранијих година.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 10.

Одлука о комуналној накнади број 01-022-21/18 донесена је дана 06.03.2018. г. и објављена је у Службеном гласнику Града Зворник број 3/18. Наведеном одлуком прописана је обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње.

Скупштина Града је 12.09.2017. г. у складу са члановима 2. и 6. Закона о комуналним дјелатностима ("Службени гласник Републике Српске", број 124/11) донијела Одлуку о паркирању на јавним паркиралиштима број 01-022-105/17 којом је прописала обавезу наплате паркирања возила на јавним паркиралиштима на подручју Града Зворник.

Активности на реализацији поменуте одлуке о паркирању дјелимично су проведене, с обзиром на чињеницу да су у току договори око куповине земљишта на коме би се изградио паркинг простор и рјешавање имовинско-правних односа на дијелу

катастарске парцеле која се налази код црпне станице Мејдан и изради пројектно-техничке документације за изградњу армирано-бетонске галерије намијењене за паркирање возила. Такође, у току су активности на изналагању најповољнијег система наплате паркинга.

Препорука за усклађеност пословања под редним бројем 11.

Програм утрошка намјенских средстава за воде за 2017. г. усвојила је Скупштина града и исти је достављен ЈП Воде Српске на давање сагласности. ЈП Воде Српске су дале позитивно мишљење и доставиле га ресорном министарству. Донесен је и Програм утрошка намјенских средстава посебних намјена од водних накнада у 2018. г. број 01-022-8/18 ("Службени гласник Града Зворник", број 1/18), а Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске је донијело Рјешење број 12.07-337-57/18 од 12.02.2018. г. о давању сагласности на поменути програм, у складу са чланом 195. Закона о водама ("Службени гласник Републике Српске", бр. 50/06, 92/09, 121/12).

Програм утрошка намјенских средстава накнада за коришћење минералних сировина за 2017. г. није сачињен. План утрошка средстава од концесионих накнада за 2018. г. број 01-022-42/18 донесен је на сједници Скупштине града дана 29.03.2018. г. У складу са чланом 32. Закона о концесијама ("Службени гласник Републике Српске", број 59/13).

Програм утрошка средстава заштите од пожара за 2017. г. није сачињен. Одлука о усвајању Плана коришћења средстава привредних друштава и других правних лица који имају сједиште на подручју Града Зворник за реализацију посебних мјера заштите од пожара за 2018. г. донијета је на сједници Скупштине града број 01-022-24/18 од 06.03.2018. г. и објављена у Службеном гласнику Града Зворник број 3/18 у складу са чланом 81. Закона о заштити од пожара ("Службени гласник Републике Српске", број 71/12).

Градначелник је донио План коришћења прихода остварених по основу накнаде за експлоатацију шума за 2018. г. број 02-332-1/18 од 22.01.2018. г. а Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске је Рјешењем број 12.06.2-332-50/18 од 29.01.2018. г. дало сагласност на план, а Скупштина града је на сједници одржаној дана 06.03.2018. г. усвојила поменути план. План и Одлука о усвајању плана су објављени у Службеном гласнику Града Зворник број 3/18.

Извјештаји о трошењу намјенских средстава нису сачињени па постоји ризик да дио ових средстава није утрошен у складу са прописаном намјеном.

### **2.3. Нереализоване препоруке**

На основу провјере презентоване документације о провођењу препорука утврђено је да Град није реализовао једну препоруку под редним бројем 8. за финансијске извјештаје.

Препорука за финансијске извјештаје под редним бројем 8.

Град није извршио анализу основа настанка ревалоризационих резерви код процјене дијела нефинансијске имовине и амортизацију исте током употребе имовине по основу које је и формирана, те у складу с тим није извршио ретроспективно исправљање материјално значајних грешака из претходног периода како је то дефинисано члановима 115-117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфима 46-53. МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке.

### 3. Закључак

Град Зворник је доставио Главној служби за ревизију План активности на реализацији препорука у року од 60 дана од датума достављања извјештаја, како је то прописано чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске. На основу испитане књиговодствене и друге пратеће документације и датих образложења одговорних особа, закључили смо да је Град од укупно 24 дате препоруке провео 13 препорука, 10 препорука је дјелимично провео и једну препоруку није реализовао.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.