



**GLAVNA SLUŽBA
ZA REVIZIJU JAVNOG SEKTORA
REPUBLIKE SRPSKE**

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o statusu datih preporuka
prilikom revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada
Zvornik za 2015. godinu**

Broj: IP004-18

Banja Luka, 24.07.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
II	IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA GRADA ZVORNIK ZA 2015. GODINU (NALAZI).....	3
	1. Uvod	3
	2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja	5
	2.1. Provedene preporuke	5
	2.2. Djelimično provedene preporuke.....	9
	2.3. Nerealizovane preporuke	15
	3. Zaključak.....	15

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Predmet

Predmet ovog revizijskog angažmana je provjera provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Zvornik za period 01.01 - 31.12.2015. godina (broj: RV054-16) i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka kroz nezavisni angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena o statusu preporuka datih u revizijskom izvještaju.

Odgovornost rukovodstva za provođenje preporuka

Gradonačelnik je odgovoran za pripremu programa provođenja datih preporuka, za provođenje datih preporuka i izvještavanje o provedenim preporukama.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo zaključak o uvjeravanju ograničenog stepena na osnovu provedenih aktivnosti koje potkrepljuju izvještaj o provođenju preporuka. Provjeru statusa datih preporuka smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske, ISAE 3000 - Angažovanja na osnovu kojih se pruža uvjeravanje, koja ne spadaju u reviziju ili pregled finansijskih informacija i ISSAI standardima revizije relevantnim za ovaj angažman. Ovim standardima se nalaže da postupamo u skladu sa etičkim zahtjevima i da angažman uvjeravanja planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u ograničenom stepenu, uvjerimo u status datih preporuka, odnosno da li su date preporuke provedene u skladu sa očekivanjima izvršene revizije.

Angažman radi pružanja uvjeravanja ograničenog stepena uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja dovoljnih i adekvatnih revizijskih dokaza o tome da su preporuke provedene na način kako je to revizor preporučio. To podrazumijeva da nismo vršili reviziju aktivnosti, transakcija i stanja bilansnih pozicija tekuće godine kako bi se uvjerali da iste ili slične greške, nepravilnosti i neusklađenosti nisu ponovljene, već smo se fokusirali na knjigovodstvenu dokumentaciju i izjave koji podržavaju izvještaj o provođenju preporuka datih za 2015. godinu. Izbor postupaka provjere je zasnovan na prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno pogrešnih informacija u izvještaju o provođenju datih preporuka. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za praćenje provođenja preporuka datih od revizora javnog sektora u cilju osmišljavanja postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima.

Smatramo da su pribavljeni dokazi, s obzirom na uvjeravanja ograničenog stepena, dovoljni i odgovarajući i da podržavaju zaključke date u izvještaju.

Osnov za zaključak sa rezervom

Kao što smo naveli pod tačkama 2.2. i 2.3. izvještaja:

Grad Zvornik je od ukupno 24 preporuke koje su date u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Zvornik za 2015. godinu djelimično proveo 10 preporuka i jednu preporuku nije realizovao.

Preporuke vezane za finansijske izvještaje koje se odnose na: retrospektivno ispravljanje grešaka iz ranijeg perioda; iskazivanje ostalih izdataka i tekućih pomoći; sveobuhvatne analize nefinansijske imovine u stalnim sredstvima i pravdanja avansa; usaglašavanja obaveza iz ranijeg perioda (2000. i 2001. godine); te preporuke vezane za usklađenost poslovanja koje se odnose na: nedostatke sistema internih kontrola; provođenje postupaka javnih nabavki; planiranje budžeta u skladu sa ekonomskom klasifikacijom definisanom Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog

plana za budžetske korisnike; izmirenja obaveza iz ranijeg perioda; realizacije Odluke o parkiranju na javnim površinama; usvajanje programa utroška namjenskih sredstava djelimično su provedene.

Preporuka vezana za finansijske izvještaje koja se odnosi na retrospektivno ispravljanje grešaka po osnovu evidentiranja procjene vrijednosti dijela nefinansijske imovine i nastanka revalorizacionih rezervi nije realizovana.

Zaključak sa rezervom

Na osnovu izvršene provjere provođenja preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Zvornik za 2015. godinu i dokumentacije koja potkrepljuje provedenost preporuka, osim za navedeno u pasusu Osnov za zaključak sa rezervom, nismo uočili ništa što bi nas navelo na uvjerenje da ostale preporuke nisu provedene.

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

Banja Luka, 24.07.2018. godine

II IZVJEŠTAJ O STATUSU DATIH PREPORUKA PRILIKOM REVIZIJE KONSOLIDOVANIH FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA GRADA ZVORNIK ZA 2015. GODINU (NALAZI)

1. Uvod

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske (u daljem tekstu: Glavna služba za reviziju) izvršila je reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Zvornik za 2015. godinu i u revizijskom izvještaju broj : RV054-16 od 12.12.2016. godine izrazila negativno mišljenje za finansijske izvještaje i mišljenje sa rezervom za usklađenost sa skretanjem pažnje.

Prilikom navedene revizije date su preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje, da se:

1) kod sprovođenja popisa obezbijedi dosljedna primjena Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, kako na nivou Grada, tako i kod budžetskih korisnika;

2) izvrši retrospektivno ispravljanje grešaka iz prethodnog perioda u finansijskim izvještajima za 2016. g. u skladu sa članovima (94 do 96) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i MRS JS 3 – Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške (paragrafi 46, 47);

3) u konsolidovane finansijske izvještaje Grada uključe finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta u skladu sa odredbama člana 110. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i budžetskih korisnika u skladu sa odredbama člana 60. stav (3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15;

4) prihodi i primici priznaju i evidentiraju u skladu sa članovima (109 do 128) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova; rashodi i izdaci u skladu sa članovima (87 do 97) ovog pravilnika, a transakcije po posebnim projektima – specifičnih poslovnih promjena, evidentiraju u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske;

5) izvrši sveobuhvatna analiza potraživanja, preispita osnov priznavanja iz koga proističe naplata, uspostavi pomoćna knjiga sa analitičkom evidencijom potraživanja, vrši kontinuirana kontrola naplate potraživanja, te u slučaju neplaćanja prema izdatim rješenjima i zaključenim ugovorima, pravovremeno preduzmu zakonske mjere naplate; Skupštini grada prezentuje izvještaj o stanju (sumnjivih i) spornih potraživanja, definišu mjere za naplatu i dalji tretman sprovodi u skladu sa relevantnim propisima, zaključenim ugovorima i računovodstvenim politikama;

6) nefinansijska imovina u stalnim sredstvima prizna i vrednuje u skladu sa članovima 26. do 46. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, zahtjevima MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i drugim relevantnim računovodstvenim standardima i propisima, na način da se: procijeni imovina koja nije iskazana po trošku nabavke; izvrši analiza završenosti nefinansijske imovine u pripremi i sredstva koja su u upotrebi prenesu na poziciju nefinansijske imovine u upotrebi, utvrdi vijek korišćenja, amortizacija obračuna od dana početka upotrebe i njihov dalji tretman uskladi sa tim, od primalaca avansa zahtijeva pravdanje datih avansa u skladu sa ugovorom, te u slučaju neopravdanih sredstava preduzmu zakonske mjere naplate;

- 7) izvrši sveobuhvatna analiza iskazanih stanja obaveza; preispita osnov priznavanja; izvrši međusobno usaglašavanje obaveza sa povjeriocima; evidentiraju obaveze po osnovu zateznih kamata i druge neevidentirane obaveze; pravilno klasifikuju i njihov dalji tretman uskladi sa računovodstvenim pravilima;
- 8) izvrše provjere usklađenosti evidentiranja procjene imovine, te u skladu s tim izvrši retrospektivno ispravljanje materijalno značajnih grešaka iz prethodnog perioda u skladu sa članom 94. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj;
- 9) vanbilansna evidencija iskaže u skladu sa članom 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova;
- 10) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa odredbama člana 54. stavovi (1) i (2) Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima;
- 11) primijeni MRS-JS 19 Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina i vrše rezervisanja za obaveze koje zahtijevaju rezervisanje;
- 12) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodane informacije koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 57. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Za usklađenost poslovanja preporučeno je da se:

- 1) obezbijedi da se otklone utvrđeni nedostaci sistema internih kontrola: pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima uskladi sa osnovnim principima COSO modela a kontrolni postupci usklade sa relevantnim propisima; upražnjena radna mjesta popunjavaju u skladu sa članovima 119 do 124 Zakona o lokalnoj samoupravi i drugim relevantnim propisima; donesu interni akti u skladu sa zakonskom regulativom: plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika, pravilnik za naknade koje se isplaćuju zaposlenima po osnovu prevoza sa posla i na posao; plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta; postojeći interni akti za: obračun i praćenje naplate neporeskih prihoda, sredstva reprezentacije, potrošnju goriva i sl. - dopune, ažuriraju, usklade sa relevantnim propisima i primjenjuju, te provodi kontrola nižih budžetskih korisnika;
- 2) nabavke roba, radova i usluga vrše u potpunosti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u smislu da se provode postupci za sve nabavke; odabir postupaka vrši u skladu sa zakonom definisanim postupcima; obavještenja o nabavkama po otvorenom postupku objavljuju u „Službenom glasniku BiH“; bankarske garancije pribave u skladu sa zahtjevima iz tenderske dokumentacije i ugovorima, a na veb-stranici Grada objave osnovni elementi ugovora i odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača;
- 3) kod planiranja budžetskih sredstava sagledaju realne osnove za njihovo ostvarenje, a kod utvrđivanja budžetskog okvira imaju u vidu realne mogućnosti finansiranja i u skladu s tim planiraju aktivnosti koje će se izvršavati, te da se budžet priprema, donosi i izvršava uz dosljednu primjenu ekonomske klasifikacije shodno članu 15. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, a odlukom o izvršenju budžeta definišu precizna ograničenja u pogledu visine i namjene sredstava koja mogu biti preraspodijeljena (realocirana);
- 4) Skupštini grada podnese izvještaj o izvršenju budžeta u skladu sa članom 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i Pravilnikom o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta a u službenom glasniku Grada objavljuju godišnji izvještaji u kojima se

porede postignuti rezultati sa planiranim programskim ciljevima u skladu sa članovima 50. i 53. Statuta Grada;

5) utvrde jasni i primjenjivi kriterijumi za rangiranje korisnika kod dodjele sredstava za subvencije u poljoprivredi i zapošljavanju, te osigura jednakost i transparentnost za sve korisnike;

6) obezbijedi namjensko trošenje sredstava planiranih za grantove; preciznije definišu korisnici koji se mogu finansirati dodjelom grant sredstava, propiše forma izvještaja i utvrdi neophodna prateća dokumentacija o utrošku prema Metodologiji upravljanja grantovima za programe i projekte koji se finansiraju ili sufinansiraju sredstvima budžeta Republike Srpske, te planiranje, odobravanje, izvještavanje i kontrola sredstava granta vrši u skladu sa tim;

7) stvaraju obaveze i koriste sredstva samo za namjene i do visine raspoloživih sredstava utvrđenih budžetom, kako je propisano članom 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;

8) prije potpisivanja ugovora o odgodi plaćanja pribavi obezbjeđenje duga u skladu sa članom 15. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu;

9) preduzmu mjere za izmirenje obaveza nepokrivenog budžetskog deficita a izmirene obaveze iskažu kao otplata duga u skladu sa članom 14. (stav 8 i 9) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;

10) donese odluka o komunalnoj naknadi kojom će se propisati obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje prema članovima 22. do 25. Zakona o komunalnim djelatnostima i preduzmu aktivnosti na realizaciji Odluke o parkiranju na javnim površinama;

11) donesu programi/planovi za trošenje namjenskih sredstava ostvarenih po osnovu naknada za vode u skladu sa članom 195. Zakona o vodama, naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama, sredstava za finansiranje zaštite od požara u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara i drugih namjenskih sredstava, te sredstva koriste za namjene predviđene zakonom, uz adekvatnu kontrolu i izvještavanje o njihovom korišćenju;

12) u skladu sa Zakonom o sportu donese program razvoja sporta, propišu pravila i kriterijumi za raspodjelu sredstava, izvrši rangiranje sportova prema Pravilniku o kategorizaciji sportova, te u skladu s tim donese godišnji plan raspodjele sredstava za sportske organizacije i sportiste.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o statusu datih preporuka nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz predmetnog izvještaja

Grad Zvornik (u daljem tekstu: Grad) je dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 98/05 i 20/14). Izvještaj o provođenju preporuka datih u revizijskom izvještaju za 2015. g. je sačinjen i dostavljen Glavnoj službi za reviziju dana 10.04.2018. g.

2.1. Provedene preporuke

Na osnovu provjere prezentovane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i preduzetih mjera (ili datih obrazloženja odgovornih osoba) za provođenje preporuka stekli smo uvjerenje da je Grad proveo 13 preporuka koje su date pod rednim brojevima 1, 3, 5, 9, 10, 11. i 12. za finansijske izvještaje i rednim brojevima 4, 5, 6, 7, 8. i 12. za usklađenost poslovanja predmetnog revizijskog izvještaja.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1.

Popis imovine i obaveza izvršen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16) kako na nivou Grada, tako i kod budžetskih korisnika. U vezi datih preporuka za popis izvršeno je:

- Uputstvo o popisu imovine i obaveze, Plan rada, rješenja o formiranju popisnih komisija, odluke o knjiženju rezultata popisa i izvještaj o popisu imovine i obaveza, zapisnici o popisu blagajne i stanja na žiro-računima sačinjeni su u skladu sa navedenim pravilnikom;
- usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima na dan 31.12.2017. g. (veza preporuke za finansijske izvještaje pod rednim brojevima 5. i 7).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 3.

Grad je izvršio konsolidaciju finansijskih izvještaja za 2017. g. u skladu sa članom 121. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/17), jer je u konsolidovane finansijske izvještaje uključio kontrolisane entitete ("Zvornik stan" a.d. Zvornik, JZU "Dom zdravlja" Zvornik, JU "Dom za starija lica" Zvornik, JP "Regionalna deponija" Zvornik, "Vodovod i komunalije" a.d. Zvornik) dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Grada. S obzirom da Turistička organizacija, Dom omladine i Sportsko-rekreativni centar nemaju status budžetskog korisnika, finansijski izvještaji istih su konsolidovani u skladu sa članom 121. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 5.

Izvršena je analiza potraživanja, odnosno:

- za naplaćena potraživanja u 2015. g. od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica FBiH u iznosu od 153.345 KM (po osnovu granta) i od fizičkog lica po osnovu naknade za dodijeljeno zemljište u iznosu od 37.070 KM koja nisu zatvorena u periodu naplate, izvršena je korekcija greške u skladu sa članovima 115-117. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafima 46-53. MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;
- izvršeno je međusobno usaglašavanje potraživanja sa dužnicima (veza preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 1);
- za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeća izvršena je korekcija vrijednosti istih i klasifikovana su kao sporna potraživanja u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- Skupština Grada je 14.05.2018. g. donijela Odluku o otpisu dijela nenaplativih potraživanja na dan 31.12.2017. g. u iznosu od 87.530 KM;
- nakon revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2015. g. putem zakonskog zastupnika Pravobranilaštva Republike Srpske-Sjedište zamjenika u Bijeljini Grad je podnio 18 tužbi radi naplate potraživanja od fizičkih i pravnih lica u iznosu od 114.169 KM, a tokom 2017. g. dostavljane su opomene za neplaćena potraživanja (11 opomena), te pokretani postupci prinudne naplate pred Poreskom upravom Republike Srpske;
- dio dugoročnih potraživanja koja dospijevaju na naplatu u 2018. g. klasifikovana su u okviru kratkoročnih potraživanja;

- uspostavljena je pomoćna knjiga sa analitičkom evidencijom potraživanja po vrsti/osnovu iz koga proističe naplata.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 9.

Vanbilansna evidencija iskazana je u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 98/16 i 115/17). U okviru iste evidentirani su:

- odobreni nepovučeni kredit od Evropske investicione banke u iznosu od 891.217 KM i NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka u iznosu od 509.475 KM,
- date mjenice DOO "BH-Gas" Sarajevo za obezbjeđenje od rizika realizacije ugovora po osnovu reprogramiranih obaveza JP "Zvornik stan" koje na dan 31.12.2017. g. iznose 567.637 KM za koje je Opština mjenični dužnik i
- date garancije Vladi Republike Srpske po dugu JP Regionalna deponija Zvornik u iznosu 2.146.514 KM.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 10.

Bilans novčanih tokova, odnosno pregledi priliva i odliva gotovine iz poslovnih, investicionih i aktivnosti finansiranja sačinjeni su u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17) i MRS-JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojevima 11. i 12.

Pravobranilaštvo Republike Srpske – Sjedište zamjenika Bijeljina dostavilo je Skupštini Grada na razmatranje informaciju u vezi sa sudskim sporovima za period 01.01-31.12.2015. g. i 01.01-31.12.2016. g. kako je propisano članom 13. Zakona o pravobranilaštvu Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 16/05, 77/06 i 119/08). Skupština Grada je na sjednici održanoj 12.09.2017. g. donijela zaključak kojim usvaja informaciju u vezi sudskih sporova za Grad. Grad je u budžetu za 2017. g. planirao isplate za sudske predmete u iznosu od 177.800 KM.

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje za 2017. g. objelodanjene su informacije koje korisniku omogućavaju razumijevanje finansijskih izvještaja, kao i dodatne informacije koje nisu prikazane u finansijskom izvještaju u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 4.

Izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01 - 31.12.2016. g. objavljen je u cjelosti u Službenom glasniku Grada broj 10/17 od 04.07.2017. g. zajedno sa zaključkom Skupštine grada o usvajanju istog u skladu sa članovima 50. i 53. Statuta Grada ("Službeni glasnik Grada Zvornik", broj 2/16).

Izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01 - 31.12.2017. g. Skupština je usvojila na sjednici održanoj 07.06.2018. g. Presentovani izvještaj je sastavljen u skladu sa članom 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16), odnosno članom 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 100/13) i objavljen je u cjelosti u Službenom glasniku Grada Zvornik broj 8/18 od 08.06.2018. g. zajedno sa zaključkom Skupštine Grada o usvajanju istog.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 5.

Skupština Grada je donijela Program korišćenja budžetskih sredstava za podsticaj razvoja poljoprivrede na području Grada Zvornik za 2017. g. broj 01-022-77/17 dana 29.06.2017. g. kao i njegovu izmjenu i dopunu broj 01-022-92/17 od 12.09.2017. g. (kojom je iz opštih

uslova obrisana odredba kojom se zahtijevala potvrda APIF-a o registraciji poljoprivrednog gazdinstva). Navedenim programom su utvrđeni kriterijumi za rangiranje korisnika kod dodjele sredstava za subvencije u poljoprivredi, te obezbijedena jednakost i transparentnost za sve korisnike.

U 2017. g. nije bilo finansiranja po osnovu projekata zapošljavanja i samozapošljavanja. U budžetu Grada za 2017. g. planirano je 580.000 KM za subvencije zapošljavanja kojim se finansiralo zapošljavanje po potpisanim ugovorima iz 2016. g. a koji su bili na snazi i u 2017. g.

Za 2018. g. donesen je Projekat zapošljavanja i samozapošljavanja i sufinansiranja zapošljavanja pripravnika i drugih nezaposlenih lica broj 02-123-2/18 od 30.05.2018. g. kojim su precizno utvrđeni kriterijumi za zapošljavanje. Transparentnost je obezbijedena na način da se javni pozivi objavljuju na oglasnoj tabli Gradske uprave i internet stranici Gradske uprave Zvornik. Javni poziv poslodavcima za korišćenje sredstava po Projektu zapošljavanja i samozapošljavanja pripravnika i drugih nezaposlenih lica broj 02-123-3/18 objavljen je dana 30.05.2018. g. Gradonačelnik je imenovao komisiju za zapošljavanje po javnom pozivu.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 6.

Dodjela sredstava granta uređena je Pravilnikom o kriterijumima i postupku za dodjelu sredstava granta udruženjima građana i fondacijama broj 02-020-12/18 od 28.03.2018. g. kojim su utvrđeni korisnici koji se mogu finansirati dodjelom grant sredstava, kriterijumi, uslovi i postupak za dodjelu sredstava, evaluaciju, izvještavanje i kontrolu dodijeljenih sredstava udruženjima i fondacijama. Sredstva se dodjeljuju za finansiranje i sufinansiranje projekata/programa, a na osnovu objavljenog javnog poziva, u maksimalnom iznosu do 5.000 KM. Pravilnik je objavljen u Službenom glasniku Grada Zvornik broj 5/18.

Pored navedenog, Odlukom o uslovima i kriterijumima za finansiranje nosilaca razvoja sporta Grada Zvornik broj 01-022-41/18 od 29.03.2018. g. uređeni su način, postupak i kriterijumi raspodjele budžetskih sredstava nosiocima razvoja sporta, izrada godišnjeg programa razvoja sporta sa prioriternim oblastima finansiranja, te postupak ostvarivanja prava korisnika budžetskih sredstava.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 7.

U Periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta od 01.01. do 31.12.2017. g. Gradske uprave Grada prezentovan je ostvareni suficit kao budžetski rezultat, a s obzirom da nema neevidentiranih obaveza po osnovu zateznih kamata i po sudskim rješenjima stekli smo uvjerenje da se u 2017. g. ispoštovao član 40. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 8.

Prije potpisivanja ugovora o odgodi plaćanja izvršeno je obezbjeđenje duga u skladu sa članom 15. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu ("Službeni glasnik Grada Zvornik", broj 06/13) odnosno u skladu sa članom 14. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu ("Službeni glasnik Grada Zvornik", broj 12/17). Tokom 2016. i 2017. g. zaključeno je pet ugovora o odloženom plaćanju naknada na ime rente i naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta po osnovu izdavanja odobrenja za izgradnju stambeno-poslovnog objekta u Zvorniku.

Radi obezbjeđenja urednog izvršenja navedenih ugovora investitori su dostavili bankarske garancije, mjenice i mjenične izjave.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 12.

Skupština Grada donijela je Program razvoja sporta za period 2017-2020. g. (olimpijski ciklus) broj 01-022-43/17 od 05.04.2017. g. ("Službeni glasnik Grada Zvornik", broj 7/17), utvrdila kriterijume i godišnji plan raspodjele sredstava i izvršila kategorizacija sportova i sportista kako je definisano članovima 11, 16. i 18. Zakona o sportu ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 4/02, 66/03, 73/08 i 102/08). Takođe, izvršila je i rangiranje sportova prema Pravilniku o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 100/13).

Pravilnik o kategorizaciji sportova broj 02-020-14/18 donio je gradonačelnik dana 28.03.2017. g. Donesena je Odluka o utvrđivanju kriterijuma kategorizacije sportova, sportskih grana, uslova za finansiranje sporta i raspodjeli sredstava sportskim organizacijama Grada Zvornik za 2017. g. broj 01-022-44/17 od 05.04.2017. g. i Odluku o obrazovanju stručnog savjeta za sport Grada Zvornik broj 01-022-23/17 od 28.02.2017. g. Prethodno pomenuta odluka o raspodjeli sredstava sportskim organizacijama u 2017. g. je bila osnov za raspodjelu sredstava za ove namjene. Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Grada Zvornik za 2017. g. od 05.12.2017. g. izmijenjena je i odluka o raspodjeli sredstava sportskim organizacijama i donesen novi raspored sredstava a izvršenje je usaglašeno sa rebalansom budžeta Grada za 2017. g.

Za 2018. g. donesena je Odluka o utvrđivanju kriterijuma kategorizacije sportova, sportskih grana, uslova za finansiranje sporta i raspodjeli sredstava sportskim organizacijama Grada Zvornik broj 01-022-6/18 od 25.01.2018. g. ("Službeni glasnik Grada Zvornik", broj 1/18).

2.2. Djelimično provedene preporuke

Prema preduzetim mjerama za provođenje preporuka datih u Izvještaju o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada za 2015. godinu, 10 preporuka je djelimično provedeno (koje su date pod rednim brojevima 2, 4, 6. i 7. za finansijske izvještaje i rednim brojevima 1, 2, 3, 9, 10. i 11. za usklađenost poslovanja).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 2.

Grad je izvršio retrospektivno ispravljanje grešaka za naplaćena potraživanja u 2015. g. a koja nisu zatvorena u periodu naplate (veza provedena preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 5) i korekciju obračuna amortizacije iz ranijeg perioda (veza preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 6) u skladu sa članovima 115-117. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafima 46-53. MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena. Međutim, u skladu sa prethodno navedenim pravilnikom i MRS-JS 3 nije izvršeno retrospektivno ispravljanje grešaka koje se odnose na evidentiranja procjene vrijednosti dijela nefinansijske imovine, odnosno nije u potpunosti izvršena analiza osnova nastanka revalorizacionih rezervi i u skladu s tim amortizacija istih tokom upotrebe imovine po osnovu koje je i formirana (veza nerealizovana preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 8).

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 4.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu, transferi od entiteta i primici od zaduživanja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti u okviru fonda 05 (transakcije po posebnim projektima), evidentiraju se u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske (kredit od Evropske investicione banke) i u skladu sa članovima 104, 105, 140. i 154. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Takođe, u okviru primitaka su iskazana i naplaćena potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu naknada plata za vrijeme bolovanja, što je u skladu sa članom 156. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Međutim, Grad je u okviru ostalih izdataka

iskazao izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina koje su teretile tekuće rashode, što nije u skladu sa članom 118. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Pored navedenog, tekuće pomoći u naturi licima u statusu socijalne potrebe iskazane su u okviru pozicija grantova, što nije u skladu sa članovima 95. i 96. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 6.

Grad je u poslovne knjige evidentirao sljedeću imovinu:

- koja je prenesena od Srpskog sokolskog društva "Sveti Sava" Zvornik ukupne površine 5.407 m² (zgrada od 863 m², suteran od 768 m², zemljište od 1162 m², fiskulturno igralište od 2.614 m²), a na osnovu procjene tržišne vrijednosti (procijenjena je nabavna vrijednost od 3.598.850 KM, ispravka vrijednosti od 1.705.090 KM i sadašnja vrijednost od 1.893.760 KM);
- spomenike u mjesnim zajednicama: Pilica, Ročevići, Kiseljak, Skočići, Kozluk, Tabanci, Petkovci, Đevanje, Liješanj, Kitovnice, Oraovac, Šćemlija, Trifunovići, Donji Šepak, Paćine, Jasenica, Ekonomija, Šetići, Drinjača i u Gradu Zvornik u vrijednosti od 597.484 KM;
- dvije privremene situacije iz ranijeg perioda koje se odnose na asfaltiranje putnog pravca za MZ Snagovo (43.944 KM) i MZ Gornja Kamenica (52.395 KM) koje je finansiralo Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice BiH;
- izvršena je analiza završenosti dijela nefinansijske imovine u pripremi i za sredstva koja su u upotrebi izvršen je prenos na pozicije nefinansijske imovine u upotrebi, a ista se odnosi na: vodovod Zvornik – Sjever prva faza (2.621.271 KM); regionalne deponije Crni Vrh (152.672 KM); kanalizacionu mrežu u mjesnim zajednicama: Karakaj (16.147 KM), Branjevo (82.672 KM), Cer (12.707 KM); fontanu (87.639 KM); spomenike u mjesnim zajednicama Grbavci i Čelopeku (41.044 KM); put prema mostu na rijeci Sapni (160.503 KM), ulične rasvjete (20.403 KM). Takođe, za navedenu imovinu koja je u ranijem periodu stavljena u upotrebu, izvršen je obračun amortizacije, a ispravka greške izvršena je u skladu sa članovima 115-117. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafima 46-53. MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

Grad u poslovne knjige nije evidentirao imovinu koja se odnosi na:

- domove kulture u mjesnim zajednicama: Šetići, Kozluk, Skočići, Petkovci, Donji Grbavci i Kitovnice;
- Poslovne prostore u mjesnim zajednicama: Oraovac, Drinjača, Grad Zvornik;
- Most na putu za Lokanj;
- Osnovne škole: "Desanka Maksimović" (školsko igralište), "Nikola Tesla (školska oграда) i "Vuk Karadžić" (školska oграда).

Za navedenu imovinu Grad je zaključio ugovor o djelu kojim je ugovorena izrada elaborata o procjeni tržišne vrijednosti nekretnina u vlasništvu Grada. Tokom ovog revizijskog angažmana efekti procjene nisu evidentirani u poslovne knjige Grada.

Takođe, avans u iznosu od 194.331 KM (50% vrijednosti ugovora) je ugovoren i isplaćen 2012. g. privrednom društvu "Keso promet" d.o.o Zvornik za izgradnju parking garaže u Zvorniku. Izvođač nije bio u mogućnosti da izvrši ugovor zbog protivljenja grupe građana da se na toj lokaciji gradi parking garaža, pa se pristupilo izmjeni dijela Regulacionog plana kojim se prihvatio dio primjedbi. Pošto dati avans nije vraćen, Grad je izvršio korekciju avansa u cjelosti. Sa izvođačem je na dan 31.12.2017. g. potvrđen izvod otvorenih stavki u navedenom iznosu. Tokom ovog revizijskog angažmana navedene aktivnosti nisu okončane.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 7.

Obaveze po obveznicama i zajmovima od banaka na dan 31.12.2017. g. pravilno su klasifikovane po ročnosti, te je u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza iskazan iznos od 1.181.562 KM koje dospijevaju za plaćanje u 2018. g. Tokom 2017. g. evidentirane su dospjele obaveze po osnovu sudskih sporova (154.381 KM) i zateznih kamata (5.588 KM). Izvršeno je međusobno usaglašavanje obaveza prema povjeriocima (oko 84% obaveza je usaglašeno). Popisane su obaveze iz ranijeg perioda, npr. prema Poreskoj upravi Republike Srpske, porezi i doprinosi iz 2000. i 2001. g. (106.229 KM), ali po osnovu istih nije izvršena konfirmacija salda.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 1.

Preporuka je provedena u određenim procesima, a koji se odnose na sljedeće:

- Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Gradu Zvorniku broj 02-020-10/18 je donesen dana 27.03.2018. g. a usklađen je sa osnovnim principima COSO modela u skladu sa odredbama Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). Definisani su i uspostavljeni sistemi informacija koji osiguravaju da pravila o internim kontrolnim postupcima budu dostupna svim zaposlenim. Takođe, postoje uređene evidencije donesenih internih akata koji su na snazi, registri ugovora, datih i primljenih garancija;
- Plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika u Gradskoj upravi Grada za 2017. g. broj 02-020-3/17 je donesen dana 22.06.2017. g. u skladu sa članom 93. stav (5) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16);
- Pravilnik o naknadama koje se isplaćuju zaposlenima po osnovu prevoza sa posla i na posao broj 02-022-11/18 je donesen dana 28.03.2018. g., a pomenutim su definisani kriterijumi za ostvarivanje ove naknade (udaljenost od posla, način na koji se dokazuje ostvarivanje prava i drugo).
- Sačinjeni su Planovi gotovinskih tokova Grada Zvornik za 2017. i 2018. g. i Planovi gotovinskog toka za izvršenje budžeta Grada Zvornik po kvartalima za 2017. i 2018. g. kojim su definisani prioriteti u izvršavanju plana gotovinskih tokova kako je definisano članom 13. stav (4) Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 28/13 i 103/15);
- Pravilnikom o korišćenju i održavanju službenih vozila broj 02-014-2/17 od 27.04.2017. g. utvrđena su pravila korišćenja i upotrebe službenih vozila kao i normativ o prosječnoj potrošnji pogonskog goriva za pojedine tipove vozila da bi se omogućila uporedivost i analiza potrošnje. Uspostavljena je pomoćna evidencija potrošnje i analizirana opravdanost trošenja sredstava za ove namjene;
- Odluka o naknadama koje pripadaju odbornicima Skupštine Grada Zvornik broj 01-022-139/16 od 29.12.2016. g. („Službeni glasnik Grada Zvornik“, broj 16/16) je usklađena sa članom 41. stav (3) Zakona o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16) u dijelu koji definiše iznos odborničke naknade;
- Odluka o razvrstavanju lokalnih puteva i ulica u naselju na području Grada Zvornik broj 01-022-93/16 je donesena dana 28.07.2016. g. („Službeni glasnik Grada Zvornik“, broj 9/16) u skladu sa članom 10. stav 4. Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13). Odluka o lokalnim, nekategorisanim putevima i ulicama u naseljima na području Grada Zvornik broj 01-022-26/17 je donesena dana 28.02.2017. g. („Službeni glasnik Grada Zvornik“, broj 4/17) i Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o lokalnim, nekategorisanim putevima i ulicama u naseljima na području Grada Zvornik broj 01-022-149/17 od 28.12.2017. g. („Službeni glasnik Grada Zvornik“, broj 16/17);

- Odluka o komunalnim djelatnostima broj 01-022-37/18 je donesena dana 29.03.2018. g. ("Službeni glasnik Grada Zvornik", broj 04/18) kao i Program zajedničke komunalne potrošnje broj 01-022-45/17 od 05.04.2017. g. koji je objavljen u Službenom glasniku Grada Zvornik broj 7/17 u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 124/11);
- Doneseni su sljedeći programi/planovi: Program utroška namjenskih sredstava za vode za 2017. g., Program utroška namjenskih sredstava posebnih namjena od vodnih naknada u 2018. g. ("Službeni glasnik Grada Zvornik", broj 1/18), Plan korišćenja prihoda ostvarenih po osnovu naknade za eksploataciju šuma za 2018. g. ("Službeni glasnik Grada Zvornik", broj 3/18), Plan utroška sredstava od koncesionih naknada za 2018. g. i Plan korišćenja sredstava privrednih društava i drugih pravnih lica koji imaju sjedište na području Grada Zvornik za realizaciju posebnih mjera zaštite od požara za 2018. g.;
- kontrolni postupci su provođeni kod: aktivnosti dostavljanja finansijsko-knjigovodstvene dokumentacije u odjeljenje za finansije (npr. situacije za radove), kontrole ulaznih knjigovodstvenih isprava, knjigovodstvenog evidentiranja poslovnih promjena itd. Gradonačelnik je donio Uputstvo o toku finansijsko-knjigovodstvene dokumentacije u Gradskoj upravi Grada Zvornik ("Službeni glasnik Grada Zvornik", broj 3/18) kojim se daju smjernice za tok finansijsko-knjigovodstvene dokumentacije u vezi sa finansijskim transakcijama, njihovim prijemom i načinom postupanja sa ulaznim knjigovodstvenim ispravama;
- kontrola naplate neporeskih prihoda u 2017. g. je izvršena u skladu sa Pravilnikom o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda budžeta Opštine broj 02-020-8/11 od 01.04.2011. g. U skladu sa pomenutim pravilnikom, sačinjene su pomoćne evidencije o zaduženjima i uplatama po pojedinim vrstama prihoda, tromjesečni izvještaji za gradonačelnika i nadležna odjeljenja, pregled upućivanih opomena i prijedloga za prinudnu naplatu. Novi Pravilnik o obračunu, naplati i kontroli naplate javnih prihoda budžeta Grada Zvornik broj 02.020-8/18 gradonačelnik je donio 21.03.2018. g. i objavljen je u Službenom glasniku Grada Zvornik broj 5/18.

Preporuka nije provedena u određenim procesima, a koji se odnose na sljedeće:

- Centar za socijalni rad i Dječije obdanište nisu donijeli interne akte o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima;
- Grad je u radnom odnosu na određeno vrijeme na dan 01.03.2018. g. imao ukupno 37 izvršilaca od čega su 23 izvršioca u radnom odnosu dužem od šest mjeseci (od tog broja 10 je iz Službe profesionalne vatrogasne jedinice). Zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme nije izvršeno u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Pravilnikom o korišćenju mobilnih i fiksnih telefona i troškova reprezentacije ("Službeni glasnik Grada Zvornik", broj 13/17) od 10.11.2017. g. prava na korišćenje sredstava reprezentacije široko su postavljena jer nisu definisana pravila i postavljena ograničenja po određenoj namjeni (ugostiteljske usluge, pokloni, obilježavanja značajnih datuma, praznika) niti su definisana pitanja načina i vrste trošenja, iznosa odobrenih sredstava te način pravdanja;
- Gradonačelnik je Rješenjem broj 02-022-33/18 od 21.03.2018. g. imenovao članove radne grupe za izradu Strategije razvoja lokalnih puteva i ulica na teritoriji Grada Zvornik shodno članu 13. stav 4. Zakona o javnim putevima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 89/13). U toku je izrada Strategije integrisanog razvoja Grada Zvornik za period od 2018-2027. g., a Strategija razvoja lokalnih puteva biće sastavni dio prethodno pomenute strategije. Završetak i usvajanje pomenutih strategija planira se u toku 2018. g. Nije donesen poseban akt o

- upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva i ulica u naselju kako to nalaže član 16. stav 6. Zakona o javnim putevima;
- nisu doneseni program utroška namjenskih sredstava naknada za korišćenje mineralnih sirovina za 2017. g. i program utroška sredstava zaštite od požara za 2017. g;
 - prema izjavi članova Tima za kontinuiranu kontrolu poslovanja budžetskih korisnika i javnih ustanova na području Grada Zvornik vršena je kontrola namjenskog korišćenja budžetskih sredstava nižih budžetskih korisnika i pregled knjigovodstvene dokumentacije u pogledu njihove ispravnosti, kompletnosti, vjerodostojnosti i ekonomske klasifikacije, kako je propisano članom 4. Pravilnika o procedurama za uspostavljanje nadzora nad poslovanjem nižih budžetskih korisnika, javnih ustanova i javnih preduzeća čiji je osnivač Grad ("Službeni glasnik Grada Zvornik", broj 02/13) i članom 2. Odluke o formiranju Tima za kontinuiranu kontrolu poslovanja budžetskih korisnika i javnih ustanova na području Grada Zvornik ("Službeni glasnik Grada Zvornik", broj 01/13). Međutim, nisu sačinjavani izvještaji o izvršenoj kontroli niti su isti dostavljani gradonačelniku i kontrolisanom korisniku, što nije u skladu sa članom 9. Pravilnika o procedurama za uspostavljanje nadzora nad poslovanjem nižih budžetskih korisnika, javnih ustanova i javnih preduzeća čiji je osnivač Grad;

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 2.

Pregledom dokumentacije vezane za postupke provođenja javnih nabavki tokom 2017. g. utvrđeno je da su preporuke vezane za poštovanje odredaba Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj 39/14) provedene u sljedećim segmentima:

- odabir postupaka je izvršen u skladu sa zakonom definisanim postupcima;
- obavještenja o nabavci po svim provedenim otvorenim postupcima su objavljena u Službenom glasniku BiH;
- pribavljene su bankarske garancije za dobro izvršenje ugovora koje su zahtijevane tenderskom dokumentacijom od strane Grada;
- ispunjeni su uslovi za primjenu provedenih pregovaračkih postupaka bez objavljivanja obavještenja o nabavci;
- provedeni su postupci javnih nabavki i zaključeni ugovori sa odabranim ponuđačima za: usluge prevoza učenika, sufinansiranje nerentabilnih linija prevoza prema seoskim područjima, tekuće održavanje puteva i sanacije korita rijeka i klizišta i nabavku namirnica za korisnike iz projekta narodne kuhinje;
- provedena je procedura direktnog sporazuma za nabavku protokolarnih poklona za potrebe Gradske uprave Grada Zvornik u skladu sa članom 90. Zakona o javnim nabavkama, kao i procedura nabavki neprioritetnih usluga iz Aneksa II dio B (hotelske, ugostiteljske i usluge stručnog usavršavanja) u skladu sa članom 8. Zakona o javnim nabavkama;
- ugovori odnosno okvirni sporazumi na period od tri godine su zaključeni sa ponuđačima „Vt-kompred“ d.o.o. Zvornik za nabavku radova na zimskom održavanju lokalnih puteva na području Grada Zvornik (LOT 2) i „Zvornikputevi“ a.d. Zvornik za nabavku radova na zimskom održavanju gradskih ulica i prigradski naselja (LOT 1), nakon provedenog otvorenog postupka javne nabavke;
- odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača su objavljene na veb-stranici Grada;
- osnovni elementi ugovora zaključenih tokom 2017. g. su objavljeni na veb-stranici Grada u skladu sa Uputstvom o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora ("Službeni glasnik BiH", broj 56/15).

Tokom 2017. g. Grad nije provodio postupak javne nabavke usluga održavanja motornih vozila niti je zaključivao ugovore sa pružaocima navedenih usluga, iako je planom javnih nabavki za 2017. g. predviđeno pokretanje postupka javne nabavke "servis i popravka

automobila gradske uprave“. Za navedene usluge sa 31.12.2017. g. ukupno je utrošeno 23.334 KM (Služba za zajedničke poslove Gradske uprave i Profesionalna vatrogasna jedinica).

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 3.

Odlukom o budžetu/rebalansu budžeta za 2017. g. utvrđena je vrijednost planiranih sredstava za plaćanje po izdatim garancijama i procijenjeni su izdaci za plaćanje po tom osnovu u skladu sa članom 61. stavovi (2) i (3) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 71/12, 52/14 i 114/17).

Budžet/rebalans budžeta za 2017. g. nije u potpunosti pripremljen, donesen i izvršavan prema ekonomskoj klasifikaciji koja je definisana Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, s obzirom da su tekuće pomoći u naturi licima u statusu socijalne potrebe planirane na poziciji granta za finansiranje projekata Crvenog krsta (nabavljena hrana i sredstva za higijenu Crvenom krstu za socijalno ugrožene građane), a što nije u skladu sa članom 15. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Odlukom o izmjeni i dopuni odluke o izvršenju budžeta Grada Zvornik za 2017. g. broj 01-022-130/17 od 05.12.2017. g. utvrđena su ograničenja u pogledu visine (član 8. stav 3. Odluke) i namjene sredstava koja mogu biti realocirana (član 2. Odluke), što je u skladu sa članom 41. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 9.

Preporuka je provedena u dijelu koji se odnosi na preduzimanje mjera za izmirenje obaveza iz ranijeg perioda. Na osnovu pozitivnog mišljenja Fiskalnog savjeta Republike Srpske broj 01-35/17 od 23.11.2017. g. o Prijedlogu dugoročnog plana za izmirenje neizmirenih obaveza Grada Zvornik na dan 31.12.2016. g. Skupština Grada donijela je Odluku o usvajanju dugoročnog plana Grada Zvornik za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda broj 01-022-131/17 od 05.12.2017. g. Ista je objavljena u Službenom glasniku Grada Zvornik broj 14/17.

Preporuka nije provedena u dijelu koji navodi da se izmirene obaveze iskažu kao otplata duga, s obzirom da su obaveze koje su teretile tekuće rashode prethodnih godina po izmirenju u 2017. g. evidentirane na poziciji izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz prethodnih godina, što nije u skladu sa članom 118. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike jer je u 2017. g. značajno mijenjana odredba navedenog pravilnika vezano za obuhvat ostalih izdataka po osnovu izmirenja obaveza iz ranijih godina.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 10.

Odluka o komunalnoj naknadi broj 01-022-21/18 donesena je dana 06.03.2018. g. i objavljena je u Službenom glasniku Grada Zvornik broj 3/18. Navedenom odlukom propisana je obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje.

Skupština Grada je 12.09.2017. g. u skladu sa članovima 2. i 6. Zakona o komunalnim djelatnostima ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 124/11) donijela Odluku o parkiranju na javnim parkiralištima broj 01-022-105/17 kojom je propisala obavezu naplate parkiranja vozila na javnim parkiralištima na području Grada Zvornik.

Aktivnosti na realizaciji pomenute odluke o parkiranju djelimično su provedene, s obzirom na činjenicu da su u toku dogovori oko kupovine zemljišta na kome bi se izgradio parking prostor i rješavanje imovinsko-pravnih odnosa na dijelu katastarske parcele koja se nalazi kod crpne stanice Mejdan i izradi projektno-tehničke dokumentacije za izgradnju armirano-

betonske galerije namijenjene za parkiranje vozila. Takođe, u toku su aktivnosti na iznalaženju najpovoljnijeg sistema naplate parkinga.

Preporuka za usklađenost poslovanja pod rednim brojem 11.

Program utroška namjenskih sredstava za vode za 2017. g. usvojila je Skupština grada i isti je dostavljen JP Vode Srpske na davanje saglasnosti. JP Vode Srpske su dale pozitivno mišljenje i dostavile ga resornom ministarstvu. Donesen je i Program utroška namjenskih sredstava posebnih namjena od vodnih naknada u 2018. g. broj 01-022-8/18 ("Službeni glasnik Grada Zvornik", broj 1/18), a Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske je donijelo Rješenje broj 12.07-337-57/18 od 12.02.2018. g. o davanju saglasnosti na pomenuti program, u skladu sa članom 195. Zakona o vodama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 50/06, 92/09, 121/12).

Program utroška namjenskih sredstava naknada za korišćenje mineralnih sirovina za 2017. g. nije sačinjen. Plan utroška sredstava od koncesionih naknada za 2018. g. broj 01-022-42/18 donesen je na sjednici Skupštine grada dana 29.03.2018. g. U skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 59/13).

Program utroška sredstava zaštite od požara za 2017. g. nije sačinjen. Odluka o usvajanju Plana korišćenja sredstava privrednih društava i drugih pravnih lica koji imaju sjedište na području Grada Zvornik za realizaciju posebnih mjera zaštite od požara za 2018. g. donijeta je na sjednici Skupštine grada broj 01-022-24/18 od 06.03.2018. g. i objavljena u Službenom glasniku Grada Zvornik broj 3/18 u skladu sa članom 81. Zakona o zaštiti od požara ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 71/12).

Gradonačelnik je donio Plan korišćenja prihoda ostvarenih po osnovu naknade za eksploataciju šuma za 2018. g. broj 02-332-1/18 od 22.01.2018. g. a Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske je Rješenjem broj 12.06.2-332-50/18 od 29.01.2018. g. dalo saglasnost na plan, a Skupština grada je na sjednici održanoj dana 06.03.2018. g. usvojila pomenuti plan. Plan i Odluka o usvajanju plana su objavljeni u Službenom glasniku Grada Zvornik broj 3/18.

Izveštaji o trošenju namjenskih sredstava nisu sačinjeni pa postoji rizik da dio ovih sredstava nije utrošen u skladu sa propisanom namjenom.

2.3. Nerealizovane preporuke

Na osnovu provjere prezentovane dokumentacije o provođenju preporuka utvrđeno je da Grad nije realizovao jednu preporuku pod rednim brojem 8. za finansijske izvještaje.

Preporuka za finansijske izvještaje pod rednim brojem 8.

Grad nije izvršio analizu osnova nastanka revalorizacionih rezervi kod procjene dijela nefinansijske imovine i amortizaciju iste tokom upotrebe imovine po osnovu koje je i formirana, te u skladu s tim nije izvršio retrospektivno ispravljanje materijalno značajnih grešaka iz prethodnog perioda kako je to definisano članovima 115-117. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafima 46-53. MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške.

3. Zaključak

Grad Zvornik je dostavio Glavnoj službi za reviziju Plan aktivnosti na realizaciji preporuka u roku od 60 dana od datuma dostavljanja izvještaja, kako je to propisano članom 21. stav 3. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske. Na osnovu ispitane knjigovodstvene i druge prateće dokumentacije i datih obrazloženja odgovornih osoba,

zaključili smo da je Grad od ukupno 24 date preporuke proveo 13 preporuka, 10 preporuka je djelimično proveo i jednu preporuku nije realizovao.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.