



**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

---

**Ivještaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Grada Zvornik  
za period 01.01-31.12.2019. godine**

**Broj: RV065-20**

**Banja Luka, 23.12.2020. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>5</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	5
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>9</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>10</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>10</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>10</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>11</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>12</b>
	<b>5. Priprema i donošenje budžeta .....</b>	<b>13</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>14</b>
	<b>6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....</b>	<b>14</b>
	6.1.1. Prihodi i primici.....	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	17
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	23
	6.1.4. Neto finansiranje.....	23
	6.1.5. Razlika u finansiranju .....	23
	<b>6.2. Bilans uspjeha .....</b>	<b>23</b>
	6.2.1. Prihodi.....	23
	6.2.2. Rashodi.....	24
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	25
	<b>6.3. Bilans stanja.....</b>	<b>25</b>
	6.3.1. Aktiva.....	25
	6.3.2. Pasiva.....	29
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	31
	<b>6.4. Bilans novčanih tokova .....</b>	<b>32</b>
	<b>6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....</b>	<b>32</b>

<b>6.6.</b>	<b>Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>32</b>
<b>6.7.</b>	<b>Napomene uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>32</b>

## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja grada Zvornik koji obuhvata: Bilans stanja na dan 31.12. 2019. godine; Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj grada Zvornik istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2019. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200-2810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 130 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše revizijsko mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:***

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2019. godine, nije izvršen u skladu sa odredbama člana 17. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer popisne liste nisu, prije preuzimanja podataka iz knjigovodstva, ovjerene od strane lica odgovornog za popis, a izvještaji popisnih komisija ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja nisu izvršena usklađivanja svih obaveza i potraživanja.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. izvještaja:***

Ostali primici u zemlji precijenjeni su za iznos od 281.273 KM, a za iznos od 79.454 KM precijenjeni su primici iz transakcija sa entitetom, jer naplata potraživanja po osnovu transfera sa entitetom iz prethodne godine ne podrazumijeva iskazivanje primitaka shodno članu 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:***

Ostali neklasifikovani rashodi za bruto naknade van radnog odnosa su potcijenjeni, a rashodi tekućeg održavanja precijenjeni za iznos od 49.488 KM, jer rashodi bruto naknada po ugovorima o djelu nisu klasifikovani u skladu sa članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove od ostalih domaćih kreditora su precijenjeni, a rashodi po osnovu kamata za obveznice potcijenjeni su za iznos od 85.191 KM, jer rashodi po osnovu kamata na obveznice nisu klasifikovani u skladu sa članom 93. stav (2) i (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Ostali kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji precijenjeni su, a izdaci za nefinansijsku imovinu potcijenjeni za iznos od 235.624 KM, jer su ulaganja u nefinansijsku imovinu priznata kao rashod perioda, što nije u skladu sa članom 95. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta grada precijenjene su, a doznake u naturi koje se daju pružaocima usluga socijalne zaštite potcijenjene su najmanje za iznos od 15.834 KM i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite na ime osposobljavanja za rad djece i omladine precijenjene su, a doznake građanima na ime ličnih invalidnina potcijenjene za iznos od 155.800 KM, jer nije izvršena klasifikacija navedenih doznaka u skladu sa članom 96. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1. izvještaja:*

Ostali prihodi obračunskog karaktera iskazani su manje za iznos od 192.658 KM, a više su iskazani prihodi obračunskog karaktera po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa za iznos od 192.658 KM, jer prilikom evidentiranja nenaplaćenih potraživanja na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2019. godine za Grad Zvornik i po osnovu drugih prihoda koji se odnose na prihode od transakcija koje nisu transakcije razmjene, nije postupano u skladu sa Uputstvom o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:*

Potraživanja za nenaplaćene naknade i takse i ostali prihodi obračunskog karaktera su precijenjeni, a potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge u zemlji i obračunati prihodi po osnovu transakcija razmjene u zemlji su potcijenjeni najmanje za iznos od 15.500 KM, jer navedena potraživanja nisu klasifikovana u skladu sa članom 68. stav (2) i (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja potcijenjeni su za iznos od 976.302 KM, a precijenjena su neto potraživanja za prodana neproizvedena stalna sredstva u zemlji (96.520 KM), ostala kratkoročna potraživanja (133.372 KM), i unaprijed plaćeni rashodi u zemlji-avansi za iznos od 746.410 KM, jer nije izvršena korekcija potraživanja u skladu sa članom 73. stav (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:*

Akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima i trajni kapital, iskazani u bilansu stanja, precijenjeni su za iznos od 15.851 KM, jer je prilikom utvrđivanja vrijednosti imovine/kapitala koja se uključuje u konsolidovani bilans stanja iznos utvrđen kod JU „Dom

za starija lica“ Kiseljak-Zvornik veći za 17.851 KM i kod Turističke organizacije opštine Zvornik manji za 2.000 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:*

U bilansu novčanih tokov nisu iskazani prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti i odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 281.273 KM, što nije u skladu sa članom 42. stav (2) tačka 3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika,

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.5. i 6.7. izvještaja:*

Napomene uz finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, jer nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, nisu izvršena dodatna objavljivanja pojedinih pozicija, objavljivanja koja zahtijeva MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema i nisu prezentovana neusaglašena stanja obaveza i potraživanja.

### ***Ključna pitanja revizije***

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2019. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

### ***Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje***

Gradonačelnik je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u Napomenama uz finansijske izvještaje; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja. Pri izradi finansijskih izvještaja rukovodstvo je odgovorno da procijeni stalnost poslovanja i da objelodani pitanja vezana za vremensku neograničenost poslovanja.

### ***Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja***

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da li finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

Pogrešni iskazi mogu nastati kao posljedica prevare ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako, pojedinačno ili zajedno, mogu uticati na ekonomske odluke korisnika koje se donose na osnovu finansijskih izvještaja.

Zbog činjenice da se revizija sprovodi provjerom na bazi uzorka i da u sistemu internih kontrola i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizijskom prosuđivanju i profesionalnom skepticizmu, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima, nastalih usljed prevare i greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizijskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika utemeljenih na vremenskoj neograničenosti poslovanja i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opšte prezentacije finansijskih izvještaja.

Izjavljujemo da smo postupili u skladu sa relevantnim etičkim zahtjevima u vezi sa nezavisnošću. Ostvarili smo komunikaciju sa odgovornim licima subjekta revizije u vezi sa planiranim obimom i vremenskim rasporedom revizije, ključnim revizijskim pitanjima i drugim važnim pitanjima i značajnim nalazima revizije, uključujući značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koji se mogu identifikovati tokom revizije.

Banja Luka, 23.12.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.



## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja grada Zvornik za 2019. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima grada Zvornik za 2019. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Osnov za mišljenje sa rezervom***

Reviziju usklađenosti smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i ISSAI 4000 – Standard za reviziju usklađenosti.

Vjerujemo da su pribavljeni revizijski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnov za naše mišljenje o usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa propisima kojima su regulisane.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:***

U 2019. godini zapošljavani su službenici i namještenici na određeno vrijeme u periodu dužem od šest mjeseci u toku godine, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:***

U 2019. godini nije obezbijedena saglasnost nadležnog ministarstva na Program utroška namjenskih sredstava posebnih namjena od vodnih naknada, što nije u skladu sa članom 195. stav (4) Zakona o vodama.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:***

Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi grada Zvornik u dijelu koji se odnosi na osnovicu za troškove jednog toplog obroka i u dijelu koji definiše uvećanje osnovne plate po osnovu staža osiguranja za svaku navršenu godinu staža, nije usklađen sa članom 10. stav (1) tačka 7. i članom 5. stav (4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske. Sa navedenim posebnim kolektivnim ugovorom u dijelu koji definiše uvećanje osnovne plate po osnovu staža osiguranja nije usklađena ni Odluka o utvrđivanju visine osnovne plate i drugih prava iz radnog odnosa funkcionera grada Zvornik.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:***

U 2019. godini, putem blagajne isplaćena su lična primanja zaposlenima za vjerski praznik i vršene su isplate pozajmica u vidu akontacija, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, jer istim nije definisana mogućnost isplate sa blagajne po navedenom osnovu.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:***

Skupština Grada nije donijela strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju, što nije u skladu sa članom 13. stav (4) Zakona o javnim putevima.

***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, gradonačelnik je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje grada Zvornik obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje grada Zvornik.

Banja Luka, 23.12. 2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

1. prilikom popisa imovine i obaveza postupa u skladu sa članom 17. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza i prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja vrši usaglašavanje potraživanja i obaveza u skladu sa članom 18. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
2. priznavanje, vrjednovanje i evidentiranje potraživanja vrši u skladu sa članom 73. stav (1) i (2) i 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i članom 68. stav (2) i (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova,
3. bruto naknade van radnog odnosa i doznake na ime socijalne zaštite evidentiraju u skladu sa članom 92. stav (10) i 96. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova,
4. izvrši evidentiranje stalne imovine po osnovu izvedenih radova u skladu sa Sporazumom o finansiranju aktivnosti na realizaciji projekata na području Grada Zvornik zaključenim između grada Zvornik i JU „Vode Srpske“ Bijeljina u vrijednosti od 235.624 KM u korist rezultata ranijih godina i izvrši prenos iste, na teret obračunatih rashoda po osnovu prenosa imovine, na JU „Vode Srpske“ Bijeljina radi evidentiranja,
5. evidentiranje potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode na osnovu evidencije iz poreskog knjigovodstva i po osnovu drugih prihoda koji se odnose na prihode od transakcija koje nisu transakcije razmjene vrši u skladu sa Uputstvom o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi),
6. izvrši analiza svih obaveza i usklađivanje Dugoročnog plana Grada Zvornik za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda sa stvarnim stanjem,
7. bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. stav (2) tačka 3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.
8. u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije koje zahtijevaju pojedini MRS-JS, a u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

#### Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

1. zapošljavanje službenika i namještenika na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
2. Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi grada Zvornik u dijelu koji se odnosi na osnovicu za obračun toplog obroka i uvećanje osnovne plate po osnovu staža osiguranja uskladi sa članom 10. stav (1) tačka 7. i članom 5. stav (4) Posebanog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, kao i Odluka o utvrđivanju visine osnovne plate i drugih prava iz

- radnog odnosa funkcionera grada Zvornik u dijelu koji definiše uvećanje osnovne plate po osnovu staža osiguranja,
3. uspostave interne aplikativne kontrole koje će obezbijedi da rashodi po osnovu amortizacije budu iskazani u iznosu definisanom članom 3. stav (3) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
  4. postupci javnih nabavki provode u skladu sa članom 3, 6. i 15. Zakona o javnim nabavkama,
  5. kod pripreme, donošenja i izvršenja budžeta u potpunosti primijenjuje ekonomska klasifikacija, u skladu sa članom 15. stav (1) i (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,
  6. pribavi saglasnost nadležnog ministarstva na Program utroška namjenskih sredstava posebnih namjena od vodnih naknada u skladu sa članom 195. stav (4) Zakona o vodama,
  7. blagajničko poslovanje obavlja u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
  8. uplata poreza i doprinosa vrši u rokovima propisanim članom 65. Zakona o porezu na dohodak i članom 24. stav 1. Zakona o doprinosima.

Preporučuje se Skupštini grada da:

9. donese strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 13. stav (4) Zakona o javnim putevima.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak građana;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o sportu;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi grada Zvornik

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Grad Zvornik (u daljem tekstu: Grad) je teritorijalna jedinica lokalne samouprave sa 61 mjesnom zajednicom. Zauzima površinu od 372 km<sup>2</sup>, a prema rezultatima popisa iz 2013. godine preuzetih od Republičkog zavoda za statistiku Republike Srpske, ima 54.407 stanovnika.

Donošenjem Zakona o gradu Zvornik („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 106/15) opština Zvornik je 31.12.2015. godine dobila status grada.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave U Republici Srpskoj za 2019. godinu (120/18), svrstana je u razvijene jedinice lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz nadležnosti Grada organizovana je Gradska uprava koju čine osnovne organizacione jedinice odjeljenja i službe u okviru kojih su organizovani odsjeci kao unutrašnje organizacione jedinice. Kao posebna organizaciona jedinica u Gradskoj upravi organizovan je Kabinet gradonačelnika i Odsjek za internu reviziju, kao samostalna organizaciona jedinica.

U 2019. godini iz budžeta Opštine finansirani su niži budžetski korisnici JU „Centar za socijalni rad“, JU Dječiji vrtić „Naša radost“, JU Srednjoškolski centar „Petar Kočić“, JU Tehnički školski centar Zvornik, JU Narodna biblioteka i Muzejska zbirka i drugi primaoci subvencija, grantova i doznaka na ime socijalnih davanja.

Finansijske transakcije obavljane su preko jedinstvenog računa trezora Grada, računa javnih prihoda i računa posebnih namjena.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

**Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldovane su i pisane italic slovima.**

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je reviziju finansijskih izvještaja Grada Zvornik za 2015. godinu pri čemu su date ukupno 24 preporuke. U 2018. godini vršena je provjera provođenja datih preporuka i sačinjen Izvještaj o statusu datih preporuka prilikom revizije konsolidovanog izvještaja Grada Zvornik za 2015. godinu IP004-18 u kome je konstatovano da je 13 preporuka provedeno, 10 djelimično provedeno i jedna preporuka nije provedena.

Preporuke koje su bile djelimično provedene, a u 2019. godini nisu provedene u potpunosti odnose se na klasifikaciju doznaka u naturi, sveobuhvatnu analizu iskazanih stanja obaveza i konfirmacije salda, zapošljavanje službenika i namještenika na određeno vrijeme, ograničenja korišćenja sredstava reprezentacije, donošenja strategije razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju i posebnog akta o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima, nabavke bez provođenja procedura, planiranje u skladu sa ekonomskom klasifikacijom i planove i programe namjenskog trošenja sredstava od naknada za šume i vode koji su doneseni, ali nisu obezbijeđene saglasnosti ministarstva (tačke 3. do 6. izvještaja).

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U skladu sa Statutom Grada, gradonačelnik je donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gradskoj upravi grada Zvornik. Navedenim pravilnikom sistematizovano je ukupno 178 radnih mjesta sa 277 izvršilaca (190 službenika, 80 namještenika i 7 ostalih). Internim aktima nižih budžetskih korisnika sistematizovano je u JU „Centar za socijalni rad“ 12 radnih mjesta sa 18 izvršilaca i JU Dječiji vrtić „Naša radost“ 24 radna mjesta sa 69 izvršilaca.

Na dan 31.12.2019. godine u Gradskoj upravi grada Zvornik bila su zaposlena 253 izvršioca (193 na neodređeno vrijeme i 60 na određeno vrijeme od kojih je 11 pripravnika) i 4 funkcionera, a kod nižih budžetskih korisnika bilo je zaposleno u JU „Centar za socijalni rad“ 13 izvršilaca i JU Dječiji vrtić „Naša radost“ 59 izvršilaca.

U 2019. godini u Gradskoj upravi u primjeni je bio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Gradu Zvornik koji je donesen 2018. godine i u istom je navedeno da normativno definiše metodologiju za sprovođenje Plana uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole grada Zvornik.

Planom za sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole u Gradskoj upravi grada Zvornik (donesen u martu 2019. godine) definisane su aktivnosti u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), nosioci planiranih aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi izvršenja. Do kraja 2019. godine planirane su aktivnosti zaključno sa izradom registra rizika i Strategije upravljanja rizicima, te godišnjeg izvještaja o provođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole, a ostale aktivnosti planirane su do kraja 2020. godine.

U 2019. godini završene su aktivnosti vezane za poslovne procese, a aktivnosti koje se odnose na rizike nisu provedene u 2019. godini. Implementacija je nastavljena u 2020. godini.

U Gradskoj upravi grada Zvornik organizovan je Odsjek za internu reviziju koji je sačinio Godišnji plan revizije za 2019. godinu i donesena je 30.1.2019. godine Odluka o usvajanju istog.

Prilikom provođenja popisa imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine, nije postupano u skladu sa članom 17. stav (8) i članom 20. stav (1) tačke 3 i 4. i stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer popisne liste po izvršenom popisu nisu prije preuzimanja podataka iz knjigovodstva ovjerene od strane lica odgovornog za popis ili drugog ovlašćenog lica, izvještaji popisnih komisija ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i komisija za popis gotovine i gotovinskih ekvivalenata, hartija od vrijednosti, potraživanja, obaveza i avansa nije dostavila izvještaj Centralnoj popisnoj komisiji mjesec dana prije isticanja roka za pripremu i prezentaciju godišnjeg finansijskog izvještaja.

Prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja nisu izvršena usklađivanja svih obaveza i potraživanja, kao što su obaveze za javne prihode sa Poreskom upravom Republike Srpske i potraživanja od fondova socijalne sigurnosti, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 94/15) i članom 18. stav (1) pod 5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Rashodi po osnovu amortizacije više su iskazani, a neto vrijednost saobraćajnih objekata (puteva) manje za iznos od 848.560 KM, jer je pri obračunu amortizacije izvršen pogrešan

obračun iste. Grad je prilikom obračuna amortizacije navedene imovine pravilno primijenio osnovicu za obračun i amortizacione stope propisane članom 3. stav (3) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 110/16),

U 2019. godini zapošljavani su službenici i namještenici na određeno vrijeme u periodu dužem od šest mjeseci u toku godine bez obrazloženja da se radi o zapošljavanju zbog povećanog obima poslova, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16).

Sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i drugim propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u tački 6. izvještaja.

**Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:**

- **prilikom popisa imovine i obaveza postupa u skladu sa članom 17. stav (8) i članom 20. stav (1) tačke 3 i 4. i stav (2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **prije sačinjavanja godišnjih finansijskih izvještaja obavezno vrši usaglašavanje potraživanja i obaveza u skladu sa članom 18. stav (1) Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,**
- **uspostave interne aplikativne kontrole koje će obezbijediti da rashodi po osnovu amortizacije budu iskazani u iznosu definisanom članom 3. stav (3) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,**
- **zapošljavanje službenika i namještenika na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.**

#### 4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2019. godinu, sa dvije izmjene, planirana su 82 postupaka nabavki procijenjene vrijednosti 7.937.589 bez PDV-a (robe 682.375 KM, 25 postupaka, usluge 4.217.607, 34 postupka i radovi 3.037.607 KM, 23 postupaka). Izvođenje radova na sanaciji mosta kralja Aleksandra I Karađorđevića na rijeci Drini u gradu Zvorniku u iznosu od 1.170.000 KM finansirano je donatorskim sredstvima Vlade Republike Srbije posredstvom Ministarstva finansija Republike Srpske, a izvođenje radova na uređenju platoa ispred Osnovne muzičke škole u Zvorniku finansirano je u iznosu od 50.000 KM prema Sporazumu o dodjeli sredstava nepovratne finansijske pomoći Ministarstva vanjskih poslova Republike Bugarske. Ostale nabavke planirane su iz budžeta Grada.

Provedena su 54 postupaka javnih nabavki planirane vrijednosti 7.013.923 KM bez PDV-a (robe 270.399 KM, usluge 4.453.094 KM i radovi 2.290.430 KM) i zaključeni su ugovori u vrijednosti od 7.302.542 KM bez PDV-a, od čega za nabavku robe 240.573 KM (7 otvorenim postupkom, 1 konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda, 1 pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja i 7 postupaka direktnim sporazumom), nabavku usluga 4.871.020 KM (3 otvorenim postupkom, 2 konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda, 5 neprioritetnih usluga iz Aneksa II dio B i 13 direktnim sporazumom) i nabavku radova 2.190.949 KM (6 otvorenim postupkom, 2 konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda, 5 pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja i 3 direktnim sporazumom).



Tri postupka javnih nabavki koji nisu predviđeni Planom javnih nabavki Gradske uprave Grada Zvornik provedena su nakon donošenja posebne odluke o pokretanju postupaka javne nabavke (nabavka radova na adaptaciji zgrade OŠ „Sveti Sava“ u Zvorniku otvorenim postupkom u vrijednosti od 139.456 KM i pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja u vrijednosti od 27.705 KM koja je finansirana donatorskim sredstvima Vlade Republike Srbije posredstvom Ministarstva finansija Republike Srpske i nabavka radova na asfaltiranju puta Dugi Dio-Parlog otvorenim postupkom koja je finansirana sredstvima Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH).

Od ukupno planiranih nabavki u 2019. godini za 28 postupaka nisu pokretane procedure javnih nabavki u vrijednosti od 2.177.500 KM.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 11 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 6.484.149 KM bez PDV-a i kod istih prilikom provođenja postupaka nabavki nisu utvrđene značajnije nepravilnosti u odnosu na odredbe Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14). Neusklađenosti u odnosu na navedeni zakon su utvrđene kod planiranja, zbog neprovođenja postupaka nabavki i ne zaključivanja ugovora na osnovu okvirnog sporazuma, što nije u skladu sa:

- članom 15. stav 5. tačka a) pod 2), jer je prilikom planiranja javne nabavke za izbor najpovoljnije banke za kreditno zaduženje kao osnova za izračunavanje procijenjene vrijednosti ugovora navedena vrijednost kreditnog zaduženja (glavnica), a ne kamata,
- članom 3, 6. i 15. stav (1), jer su nabavke usluga tekućeg održavanja prevoznih sredstava (55.272 KM) i usluga osiguranja imovine i zaposlenih izvršene bez provođenja postupaka javnih nabavki (planom su bili predviđeni postupci konkurentskim zahtjevom za dostavljanje ponuda) i izvršene su nabavke poklona, osim od dobavljača sa kojim je bio zaključen ugovor po provedenom direktnom sporazumu u iznosu od 5.602 KM, od još dva dobavljača u iznosu od 7.326 KM za koje nisu provedeni postupci javnih nabavki (data preporuka u prethodnoj reviziji, te ista nije provedena) i
- članom 2. stav (1) tačka n) i članom 32. stav (5) tačka b.) pod 5), jer za nabavke kancelarijskog materijala u 2019. godini nisu zaključeni pojedinačni ugovori u skladu sa okvirnim sporazumom zaključenim na 2 godine sa dobavljačem nakon provedenih procedura javnih nabavki u 2018. godini.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se svi postupci javnih nabavki provode u skladu sa članom 3,6. i 15. Zakona o javnim nabavkama.***

## **5. Priprema i donošenje budžeta**

Skupština grada Zvornik donijela je 27.12.2018. godine Odluku o usvajanju budžeta grada Zvornik za 2019. godinu i Odluku o izvršenju budžeta grada Zvornik za 2019. godinu. Planirana su sredstva u iznosu od 24.993.200 KM koja su raspoređena za budžetske rashode i izdatke (24.609.200 KM) i budžetsku rezervu (384.000 KM).

Dana 19.11.2019. godine, Skupština grada donijela je Odluku o usvajanju rebalansa budžeta grada Zvornik za 2019. godinu i Odluku o izmjeni odluke o izvršenju budžeta za 2019.godinu. Navedenim rebalansom budžeta utvrđen je budžetski okvir u iznosu od 25.761.000 KM. Budžetska sredstva planirana su po osnovu prihoda (22.259.840 KM), primitaka (2.615.582 KM) i raspodjele suficita iz ranijih godina (885.578 KM) i u visini istih planirani su rashodi (19.029.958 KM) i izdaci (6.731.042 KM).

Sredstva budžetske rezerve raspoređena su rješenjima gradonačelnika u iznosu od 228.477 KM, najvećim dijelom u korist pozicije ličnih primanja i grantova, a izvještaj o preraspodjeli sredstava podnesen je Skupštini grada u okviru Izvještaja o izvršenju budžeta za 2019. godinu.

Kod pripreme, donošenja i izvršenja budžeta nije u potpunosti primijenjena ekonomska klasifikacija, jer su pojedina ulaganja u nefinansijsku imovinu planirana na poziciji kapitalnih grantova, što nije u skladu sa članom 15. stav (1) i (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

U skladu sa članom 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 94/15 i 62/18) Grad je sačinio Dugoročni plan grada Zvornik za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, na koji je Fiskalni savjet Republike Srpske dao mišljenje, a Skupština grada, uz predložene mjere isti usvojila 5.12.2017. godine. Navedeni plan nije usklađivan sa eventualnim promjenama, te ne predstavlja potrebnu osnovu za utvrđivanje sredstava u budžetu za izmirenje istih u narednom periodu (tačka 6.3.2.1. izvještaja).

Poslije donošenja rebalansa budžeta, donesena su 64 rješenja o realokaciji sredstava u iznosu od 653.801 KM. Po rješenjima gradonačelnika izvršene su realokacije u iznosu od 335.990 KM, a po rješenjima načelnika odjeljenja za finansije u iznosu od 317.811 KM, na osnovu ovlašćenja datih članom 8. stav (2) Odluke o izvršenju Budžeta grada Zvornik za 2019. godinu, što nije u skladu sa članom 59. stav (1) tačka 18. Zakona o lokalnoj samoupravi.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se kod pripreme, donošenja i izvršenja budžeta u potpunosti primijenjuje ekonomska klasifikacija, u skladu sa članom 15. stav (1) i (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.***

## **6. Finansijski izvještaji**

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2019. godinu uključeni su kontrolisani entiteti koji nemaju status budžetskih korisnika (AD „Zvornik stan“, AD „Vodovod i komunalije“ Zvornik, JP „Regionalna deponija“ Zvornik, JZU „Dom zdravlja“ Zvornik, JU „Dom omladine Zvornik“, JU RSC“Zvornik“, JU Dom za starija lica“ Kiseljak-Zvornik i Turistička organizacija opštine Zvornik), u skladu sa članom 123. stav (2), (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 49. stav 4. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17).

### **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Izvršenje budžeta Grada za period 01.01-31.12.2019. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (u daljem tekstu: PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

U PIF-u za period 01.01. do 31.12.2019. godine iskazano je izvršenje prihoda i primitaka u iznosu od 25.823.613 KM (23.853.728 KM fond 01, 1.606.138 KM fond 03, 358.927 KM fond 04 i 4.820 KM fond 05), rashoda i izdataka u iznosu od 25.304.025 KM (23.629.499 KM fond 01, 1.315.599 KM fond 03 i 358.927 KM fond 04) i raspodjela suficita iz ranijih perioda u iznosu od 399.234 KM.

Izvršenje budžetskih prihoda i primitaka iskazanih na fondu 01 je 94%, budžetskih rashoda i izdataka 92%.

#### **6.1.1. Prihodi i primici**

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 25.823.613 KM (23.853.728 KM fond 01, 1.606.138 KM fond 03, 358.927 KM fond 04 i 4.820 KM fond 05).

### 6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 23.695.826 KM, a čine ih budžetski prihodi (21.725.941 KM, fond 01), prihodi po osnovu grantova (1.606.138 KM, fond 03), sredstva privatizacije i sukcesije (358.927 KM, fond 04) i prihodi za posebne projekte (4.820 KM, fond 05).

Prema vrsti prihoda odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinica vlasti.

**Poreski prihodi** iskazani su u iznosu od 17.292.437 KM, fond 01, a značajniji su prihodi po osnovu indirektnih poreza (14.973.286 KM), porezi na lična primanja i prihodi od samostalne djelatnosti (1.391.126 KM), porezi na imovinu (816.796 KM), akcize (77.656 KM) i porez na dobitke od igara na sreću (32.208 KM).

**Neporeski prihodi** iskazani su u iznosu od 2.988.464 KM (2.947.522, fond 01 i 40.942 KM, fond 03). Odnose se na prihode od zakupa u iznosu od 17.512 KM, fond 01 (davanje u zakup zemljišta Grada 2.305 KM i objekata JU SŠC "Petar Kočić 6.047 KM i JU "Tehnički školski centar" Zvornik 9.160 KM), naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga u iznosu od 2.850.296 KM, fond 01 (administrativne naknade i takse 160.377 KM, komunalne naknade i takse 713.558 KM, naknade po raznim osnovama 1.486.164 KM i prihodi od pružanja javnih usluga 490.197 KM), novčane kazne u iznosu od 3.663 KM i ostali neporeski prihodi u iznosu od 116.993 KM (76.051 KM, fond 01 od kojih su značajniji po osnovu refundacije troškova od Zavoda za zapošljavanje po osnovu projekata zapošljavanja pripravnika za Gradsku upravu u iznosu od 52.925 KM i 14.507 KM za JU Dječiji vrtić „Naša radost“) i 40.942 KM, fond 03 koji se najvećim dijelom odnose na sponzorstva Zvorničkog kulturnog ljeta 36.000 KM.

Naknade po raznim osnovama iskazane u značajnijim iznosima odnose se na naknade za uređivanje građevinskog zemljišta (337.103 KM), korišćenje građevinskog zemljišta (314.211 KM), korišćenje mineralnih sirovina (177.737 KM), promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (48.980 KM), korišćenje šuma i šumskog sortimenta (20.031 KM), za obavljanje poslova obnove šuma (15.289 KM), naknadu za vode (273.052 KM), za izvađeni materijal iz vodotoka (37.068 KM), naknadu za vode za industrijske procese (71.142 KM) i finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (188.874KM).

Skupština grada Zvornik donijela je 11.02.2019. godine Plan korištenja prihoda ostvarenih po osnovu naknade za eksploataciju šuma za 2019. godinu u skladu sa članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/08 i 60/13), Plan utroška sredstava od koncesionih naknada za 2019. godinu u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/13 i 16/18), Program utroška namjenskih sredstava posebnih namjena od vodnih naknada u skladu sa članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17) i Plan korišćenja sredstava privrednih društava i drugih pravnih lica koja imaju sjedište na području grada Zvornik za realizaciju posebnih mjera zaštite od požara za 2019. godinu u skladu sa Zakonom o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 6/09 i 71/12).

U 2019. godini nije obezbijedena saglasnost nadležnog ministarstva na Program utroška namjenskih sredstava posebnih namjena od vodnih naknada, što nije u skladu sa članom 195. stav (4) Zakona o vodama.

Utrošak namjenskih sredstava prezentovan je u izvještajima o utrošku po namjeni sredstava. U navedenim izvještajima prikazano je izvršenje u odnosu na plan/program, koji nisu usklađeni sa ostvarenim prihodima i Rebalansom budžeta za 2019. godinu.

Prihodi od pružanja javnih usluga odnose se na vlastite prihode koje su ostvarili Gradska uprava (50.597 KM), JU Centar za socijalni rad (11.899 KM), JU Dječiji vrtić „Naša radost“ (61.481 KM), SŠC „Petar Kočić“ (33.939 KM), „Tehnički školski centar Zvornik“ (29.211 KM) i „Narodna biblioteka i muzejska zbirka“ 3.070 KM).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 502.098 KM (147.845 KM, fond 01 i 354.253 KM, fond 03). Odnose se na grantove iz inostranstva u iznosu od 53.287 KM (najznačajniji je grant od Bugarske Vlade za uređenje platoa ispred muzičke škole u Zvorniku 50.000 KM) i grantove iz zemlje u iznosu od 448.811 KM (tekući grantovi od pravnih lica 42.498 KM i kapitalni grantovi od pravnih lica 339.685 KM i fizičkih lica 66.628 KM).

Tekući grantovi od pravnih lica koji su u značajnijim iznosima odnose se na grantove za manifestacije koje organizuje JU „Narodna biblioteka i muzejska zbirka“ Zvornik od Internacionalne organizacije za migracije BiH (22.895 KM) i grant za finansiranje javne rasvjete i uređenje sportskih poligona u MZ Glodi od Tuzlanskog kantona (10.938 KM).

Kapitalne grantove od pravnih lica u značajnijim iznosima čine grantovi od Federalnog ministarstva finansija za projekat promjene ponašanja fizičke aktivnosti djece (47.182 KM), od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za vodovodnu mrežu u MZ Kula grad (26.661 KM), za asfaltiranje lokalnog puta u MZ Đulići (51.870 KM) i MZ Donja Kamenica-Kadrići (94.967 KM), od Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice za asfaltiranje lokalnog puta Sjenokos-Bare (80.000 KM) i od Tuzlanskog kantona za finansiranje omladinskog doma u MZ Gornja Kamenica (12.818 KM).

U okviru kapitalnih grantova od fizičkih lica iskazani su grant od fizičkog lica za asfaltiranje puta i kanalizaciju u Bukoviku (15.000 KM) i grantovi od AD „Prerada sa hladnjačom“ Zvornik (41.628 KM) na osnovu ugovora o poklonu i Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica pomoć za asfaltiranje lokalnog puta u MZ Đulići (10.000 KM), koji nisu ispravno klasifikovani jer se odnose na kapitalne grantove od pravnih lica.

**Transferi između ili unutar jedinica vlasti** iskazani su u iznosu od 2.912.827 KM (1.338.137 KM fond 01, 1.210.943 KM fond 03, 358.927 KM fond 04 i 4.820 KM, fond 05). Odnose se na transfere od entiteta.

Transferi iskazani na fondu 01 odnose se na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za mjesečna socijalna davanja (991.698 KM), Ministarstva finansija za uređenje prostora (5.000 KM) i opremanje vrtića „Naša radost“ Zvornik (197.059 KM), JU „Vode Srpske“ Bijeljina za finansiranje projekata koji se odnose na uređenje glavnog odvodnog kanala na kanalski sistem Čelopek-Tršić i uređenja obaloutvrde rijeke Drine (34.380 KM) i Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za asfaltiranje dijela lokalnog puta u mjesnoj zajednici Baljkovica 40.000 KM i dijela lokalnog puta Malešići –Klisa (70.000 KM).

Transferi iskazani na fondu 03 odnose se na transfere od Agencije za bezbjednost saobraćaja (6.000 KM), od Ministarstva prosvjete i kulture za JU „Narodna biblioteka i muzejska zbirka“ (8.500 KM), JU Dječiji vrtić „Naša radost“ po osnovu programa predškolskog vaspitanja za djecu u godini pred polazak u školu (21.268 KM) i rekonstrukciju osnovne škole „Nikola Tesla“ Pilica (33.048 KM), od Ministarstva finansija za sanaciju mosta Aleksandra I Karađorđevića (1.099.535 KM) i rekonstrukciju osnovne škole „Sveti Sava“ iz donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije (32.414 KM) i od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za osnovnu školu „Nikola Tesla“ Pilica 10.178 KM.

Transferi iskazani na fondu 04 odnose se na transfere od Ministarstva finansija iz sredstava klirinškog duga za osnovnu školu „Vuk Karadžić“ Ročević .

Transferi iskazani na fondu 05 odnose se na transfer od Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju za nabavku opreme u osnovnoj školi „Sveti Sava“ Zvornik po projektu koji se odnosi na energetska efikasnost.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi saglasnost nadležnog ministarstva na Program utroška namjenskih sredstava posebnih namjena od vodnih naknada u skladu sa članom 195. stav (4) Zakona o vodama.***

#### **6.1.1.2. Primici**

**Primici** su iskazani u iznosu od 2.127.787 KM (fond 01), a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 333.157 KM (primici za zgrade i objekte 28.260 KM i primici za zemljište 304.897 KM), primitke od finansijske imovine u iznosu od 72.696 KM (primici od naplate zajmova datih radnicima), primitke od zaduživanja u iznosu od 1.316.883 KM (povučena sredstva po ugovoru o dugoročnom kreditu iz 2018. godine) i ostale primitke u iznosu od 405.051 KM.

Ostali primici odnose se na primitke po osnovu PDV-a u iznosu od 22.020 KM (povrat PDV-a vezano za projekat za vodovodni sistem), ostale primitke u iznosu od 281.273 KM (primici po osnovu transfera za 2018. godinu doznačenih u 2019. godini od Ministarstva finansija Republike Srpske i ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti 101.758 KM (uglavnom se odnose na uplate za porodiljsko odsustvo koje se refundira od fonda obaveznog socijalnog osiguranja 17.796 KM i uplate od ministarstva na ime socijalnih davanja 79.454 KM).

Ostali primici u zemlji precijenjeni su za iznos od 281.273 KM, jer su iskazani sa naplatom potraživanja u 2019. godini po osnovu transfera od entiteta iz 2018. godine koji nisu planirani u budžetu za 2019. godinu (za asfaltiranje lokalnih puteva na području grada Zvornik), a po osnovu istih su u 2018. godini ikazani prihodi po osnovu transfera od entiteta i primici iz transakcija sa entitetom precijenjeni su za iznos od 79.454 KM, jer su na osnovu sredstva doznačenih od ministarstva u januaru 2019. godine na ime socijalne zaštite za decembar 2018. godine iskazani primici iako su na dan 31.12.2018 godine evidentirani prihodi po osnovu transfera od entiteta na obračunskoj osnovi, što nije u skladu sa članom 109. stav (6) Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se naplata potraživanja po osnovu transfera, po osnovu kojih su priznati prihodi na obračunskoj osnovi, evidentira u skladu sa članom 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.***

#### **6.1.2. Rashodi i izdaci**

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 25.304.025 KM (23.629.499 KM fond 01, 1.315.599 KM fond 03 i 358.927 KM fond 04).

##### **6.1.2.1. Rashodi**

Rashodi su iskazani u iznosu od 18.828.278 KM, a čine ih budžetski rashodi (18.766.883 KM, fond 01) i tekući rashodi finansirani iz sredstava granta (61.395 KM, fond 03)

Prema vrsti rashoda odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, po osnovu korišćenja robe i usluga, finansiranja i druge finansijske troškove, po osnovu subvencija, grantova, doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Grada, po sudskim rješenjima i transfere između različitih jedinica vlasti.

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 6.843.279 KM, fond 01. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 5.704.063 KM, rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 1.051.838 KM (naknade za prevoz na posao i sa posla 259.422 KM, rashodi za ostale naknade za prevoz i smještaj 3.104 KM, naknade za topli obrok 493.760 KM, regres za godišnji odmor 5.188 KM, rashodi za ostale regresne naknade-za vjerski praznik 22.000 KM, jubilarne naknade 971 KM, ostale nagrade 7.158 KM, dnevnice za službena putovanja u zemlji 10.040 KM i u inostranstvu 5.584 KM, zbirni doprinos na naknade 243.106 KM i ostali porezi i doprinosi na naknade 1.505 KM), rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 43.638 KM i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 43.740 KM (otpremnine po kolektivnom ugovoru-odlazak u penziju 3.428 KM, pomoći prilikom rođenja djeteta 6.808 KM, pomoći u slučaju smrti člana uže porodice 21.174 KM, i u slučaju teže bolesti ili invalidnosti 7.450 KM i ostale jednokratne pomoći 4.880 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada precijenjeni su, a rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći potcijenjeni za iznos od 3.408 KM, jer su rashodi za otpremnine u navedenom iznosu klasifikovani kao regres za godišnji odmor.

Naknade na ime regresa za korišćenje godišnjeg odmora isplaćene su samo radnicima kojima je prestao radni odnos zbog odlaska u penziju po podnesenom zahtjevu radnika, a u budžetu grada Zvornik za 2019. godinu nisu odobrena sredstva na poziciji naknada na ime regresa za korišćenje godišnjeg odmora kako je definisano članom 10. stav (6) Kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi grada Zvornik.

Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Gradskoj upravi grada Zvornik, koji je bio u primjeni u 2019. godini („Službeni glasnik grada Zvornik“, broj 11/18), utvrđena je osnovica za troškove jednog toplog obroka u visini od 0,9% prosječne neto plate u Republici Srpskoj za prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 10. stav (1) tačka 7. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 20/17, 85/18 i 86/18), kojim je osnovica za izračunavanje toplog obroka utvrđena u visini 0,75% prosječne mjesečne plate nakon oporezivanja u Republici Srpskoj za prethodnu godinu, za svaki radni dan zaposlenog.

Odluka o utvrđivanju visine osnovne plate i drugih prava iz radnog odnosa funkcionera grada Zvornik (Službeni glasnik grada Zvornik 16/16) i Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi grada Zvornik, u dijelu koji definiše uvećanje osnovne plate po osnovu staža osiguranja za svaku navršenu godinu staža (0,4%) nisu usklađeni sa članom 5. stav (4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske (uvećanje osnovne plate do navršenih 25 godina staža osiguranja 0,3%, a nakon navršenih 25 godina 0,5%).

**Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga** iskazani su u iznosu od 4.245.972 KM (4.191.543 KM, fond 01 i 54.429 KM fond 03).

Navedene rashode iskazane na fondu 01 čine rashodi po osnovu zakupa u iznosu od 63.820 KM (značajniji su rashodi za zakup opreme 24.979 KM i zakup poslovnih objekata 24.261 KM), rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 742.920 KM (uglavnom se odnose na rashode po osnovu utroška energije 484.737 KM, za komunalne usluge 74.701 KM i komunikacione usluge 183.132 KM), rashodi za režijski materijal u iznosu od 137.479 KM (značajniji su rashodi za kancelarijski materijal 92.834 KM i materijal za održavanje čistoće 25.870 KM), rashodi za materijal za posebne namjene u iznosu od 135.023 KM (značajniji su rashodi za materijal po osnovu nabavke prehrambenih proizvoda za potrebe JU Dječiji vrtić „Naša radost“ 112.970 KM), rashodi za tekuće održavanje u iznosu

od 807.143 KM (zgrada 26.728 KM, ostalih građevinskih objekata 644.097 KM koji se najvećim dijelom odnose na objekte drumskog saobraćaja, tekuće održavanje opreme 79.827 KM i ostalo tekuće održavanje 56.491 KM), rashodi po osnovu putovanja i smještaja u iznosu od 87.549 KM (putovanja i smještaja 20.714 KM i utroška goriva 66.835 KM), rashodi za stručne usluge u iznosu od 483.938 KM (uglavnom se odnose na rashode za usluge finansijskog posredovanja 29.624 KM, osiguranja 21.088 KM, informisanja i medija 149.888 KM, pravne i administrativne usluge 47.493 KM i rashode za ostale stručne usluge 219.114 KM), rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine u iznosu od 794.777 KM, koji su obuhvaćeni Programom zajedničke komunalne potrošnje za 2019. godinu (usluge zimske službe 141.581 KM, čišćenja javnih površina 368.156 KM i utrošak električne rasvjete na javnim površinama 285.040 KM) i ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od 993.323 KM (rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa 712.224 KM i rashodi po osnovu reprezentacije 168.191 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani na fondu 03 uglavnom se odnose na bruto naknade po ugovoru o djelu (33.585 KM) i organizaciju prijema i manifestacija (19.933 KM).

Pravilnikom o korišćenju službenih mobilnih, fiksnih telefona i reprezentacije od 09.11.2017. godine, utvrđeno je ko ima pravo na korišćenje i troškovi telefona su limitirani, a za troškove reprezentacije nisu utvrđena ograničenja.

Rashodi za ostale stručne usluge i finansijski rezultat ranijih godina precijenjeni su za iznos od 8.848 KM, jer su navedeni rashodi iskazani po fakturi od 06.08.2018. godine, koja je evidentirana 05.03.2019. godine (ipostavljena na osnovu ugovora o pružanju usluga vezanih za manifestaciju „Zvorničko ljeto 2017“ od 26.07.2017. godine po kome je izvršeno avansno plaćanje iste godine), što nije u skladu sa članom 5. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj.

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (757.227 KM), najvećim dijelom odnose se na naknade članovima upravnih odbora javnih ustanova čiji je osnivač Grad (8.458 KM), članovima komisija i radnih grupa (117.429 KM), skupštinskim odbornicima (287.678 KM), po ugovoru od djelu (259.329 KM), po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima (40.453 KM) i ostale bruto naknade u iznosu od 34.352 KM (uglavnom se odnose na naknade za mrtvozornike 31.322 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi za bruto naknade van radnog odnosa su potcijenjeni, a rashodi tekućeg održavanja precijenjeni za iznos od 49.488 KM, jer su rashodi bruto naknada po ugovorima o djelu na poslovima održavanja lokalnih puteva u navedenom iznosu evidentirani na rashodima za održavanje, što nije u skladu sa članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17, 118/18).

**Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi** (542.319 KM, fond 01) odnose se na rashode po osnovu primljenih zajmova u zemlji (538.093 KM) i zatezne kamate (4.226 KM).

Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove od ostalih domaćih kreditora su precijenjeni, a rashodi po osnovu kamata za obveznice su potcijenjeni za iznos od 85.191 KM, jer su rashodi po osnovu kamata na obveznice klasifikovani kao rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove od ostalih domaćih kreditora, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) i (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

**Subvencije** su iskazane u iznosu od 1.246.831 KM (fond 01). Odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima u iznosu od 75.000 KM (najvećim dijelom se odnose na odobrena sredstva za finansiranje tekućih aktivnosti JU „Dom omladine Zvornik“) i subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 376.767 KM (najvećim dijelom se odnose na dodjelu sredstava za podsticaje u poljoprivredi u skladu sa Programom korišćenja budžetskih sredstava za podsticaj poljoprivredne proizvodnje na području Grada Zvornik za 2019. godinu od 11.02.2019. godine u iznosu od 359.654 KM), u oblasti saobraćaja i veza u iznosu od 54.516 KM (subvencije za autobuski prevoz putnika iz naseljenih mjesta sa malim brojem stanovnika), trgovine i turizma u iznosu od 80.066 KM (subvencije Turističkoj organizaciji Zvornik za podršku radu i razvoju turizma u Zvorniku) i u ostalim oblastima u iznosu od 660.482 KM (uglavnom se odnose na subvencije za zapošljavanje nezaposlenih lica prema Projektu zapošljavanja i samozapošljavanja pripravnika visoke, više i srednje stručne spreme i drugih nezaposlenih lica od 30.05.2018. godine 577.653 KM i JZU „Dom zdravlja Zvornik“ 82.700 KM).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 2.825.425 KM (2.818.459 fond 01 i 6.966 KM fond 03). Odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 1.980.837 KM (političkim organizacijama i udruženjima 58.269 KM, humanitarnim organizacijama i udruženjima 35.175 KM, sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima 974.597 KM, etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima 38.177 KM, organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice, zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom 253.897 KM, organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti 140.000 KM, u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija 74.876 KM, u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja 401.204 KM i ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji 4.642 KM) i kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 727.185 KM (najvećim dijelom odnose se na kapitalne grantove etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima 193.900 KM, organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstva i socijalne zaštite 282.825 KM i ostali kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji 235.624 KM) i ostale kapitalne grantove u zemlji u iznosu od 113.437 KM (uglavnom kapitalni grantovi pojedincima 111.896 KM).

Najveći dio sredstava granta dodijeljen je sportskim organizacijama i udruženjima (sportskim klubovima i JU Rekreativno sportskom centru Zvornik). Kriteriji za rangiranje sportova i nomenklatura sportskih grana i grana sporta u gradu Zvornik, raspodjela sredstava sportskim organizacijama za 2019. godinu i postupak dodjele i kontrole utroška odobrenih sredstava iz budžeta grada Zvornik utvrđeni su Odlukom o utvrđivanju kriterijuma kategorizacije sportova, sportskih grana, uslova za finansiranje sporta i raspodjeli sredstava sportskim organizacijama grada Zvornik za 2019. godinu koja je donesena 14.03.2019. godine od strane Skupština grada Zvornik.

Ostali kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji precijenjeni su, a izdaci za nefinansijsku imovinu potcijenjeni za iznos od 235.624 KM, jer su iskazani na osnovu situacija ispostavljenih od dobavljača po osnovu izvedenih radova na osnovu Ugovora o izvođenju radova od 20.11.2018. godine, a u skladu sa Sporazum o finansiranju aktivnosti na realizaciji projekata na području Grada Zvornik od 07.09.2018. godine i Aneksa 1. od 24.12.2018. godine zaključenim između Grada Zvornik i JU „Vode Srpske“ Bijeljina, kojim je definisno finansiranje u 100% iznosu od strane JU „Vode Srpske“ Bijeljina, a iznos iskazan kao kapitalni grant odnosi se na stalna sredstva koja treba da se vode u knjigovodstvenoj evidenciji JU „Vode Srpske“ Bijeljina, što nije u skladu sa članom 95. stav (1) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova, kojim je definisano



da grant predstavlja bespovratnu doznaku koja ima za cilj da pomogne u obavljanju redovnih aktivnosti ili projekata primaoca granta.

**Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Grada** iskazane su u iznosu od 3.024.336 KM, fond 01, a odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta gradova (2.868.536 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta gradova (155.800 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta opštine odnose se na tekuće doznake koje se isplaćuju šticeenicima ustanova socijalne zaštite preko JU Centar za socijalni rad Zvornik u iznosu od 1.856.410 KM (stalna novčana pomoć 225.060 KM, dodatak za pomoć i negu drugog lica 1.405.127 KM, pomoć za osposobljavanje za rad djece i omladine 187.418 KM i jednokratna novčana pomoć 38.805 KM) i tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta gradova, osim ustanova socijalne zaštite, u iznosu od 1.012.126 KM (tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata 75.398 KM, učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture 482.279 KM, porodici, djeci i mladima 98.210 KM, tekuće pomoći građanima uaturi 2.000 KM i ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta gradova 354.239 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta grada odnose se na doznake koje se isplaćuju preko JU Centar za socijalni rad u iznosu od 155.800 KM, na ime osposobljavanja za rad djece i omladine.

Ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta grada (osim ustanova socijalne zaštite) precijenjene su, a doznake uaturi koje se daju pružaocima usluga socijalne zaštite iz budžeta grada (osim ustanova socijalne zaštite) potcijenjene su najmanje za iznos od 15.834 KM, jer je nabavka namirnica za Narodnu kuhinju koja pruža usluge građanima evidentirana kao ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta grada (osim ustanova socijalne zaštite) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite na ime osposobljavanja za rad djece i omladine precijenjene su, a doznake građanima na ime ličnih invalidnina potcijenjene su za iznos od 155.800 KM, jer su doznake građanima na ime invalidnina evidentirane kao doznake pružaocima usluga socijalne zaštite, što nije u skladu sa članom 96. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.

**Rashodi po sudskim rješenjima** iskazani su u iznosu od 64.810 KM. Odnose se na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (16.389 KM), kamate po sudskim rješenjima (11.000 KM), troškovi parničnog postupka (6.409 KM) i ostale rashode po sudskim rješenjima (31.012 KM).

**Transferi između različitih jedinica vlasti** iskazani su u iznosu od 35.306 KM, a odnose se na transfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 30.700 KM (doznake za zdravstveno osiguranje korisnika pomoći koji ne mogu ostvariti zdravstveno osiguranje po drugom osnovu) i transferi ostalim jedinicama vlasti 4.606 KM po osnovu doznaka Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu, shodno članu 6. stav (1) tačka 4. Zakona o Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj:100/17).

**Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:**

- ***Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi grada Zvornik u dijelu koji se odnosi na osnovicu za troškove jednog toplog obroka i u dijelu koji definiše uvećanje osnovne plate po osnovu staža osiguranja uskladi sa članom 10. stav (1) tačka 7. i članom 5. stav (4) Posebanog kolektivnog ugovora za zaposlene u***

- oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, kao i Odluka o utvrđivanju visine osnovne plate i drugih prava iz radnog odnosa funkcionera grada Zvornik u dijelu koji definiše uvećanje osnovne plate po osnovu staža osiguranja,**
- **bruto naknade van radnog odnosa evidentiraju u skladu sa članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.**
  - **lica koja sačinjavaju i vrše prijem knjigovodstvenih isprava, potpisanu ispravu i drugu dokumentaciju u vezi sa nastalim poslovnim događajem dostavljaju knjigovodstvu u skladu sa članom 5. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj,**
  - **izvrši evidentiranje stalne imovine po osnovu izvedenih radova u skladu sa Sporazumom o finansiranju aktivnosti na realizaciji projekata na području Grada Zvornik zaključenim između grada Zvornik i JU „Vode Srpske“ Bijeljina u vrijednosti od 235.624 KM u korist rezultata ranijih godina i izvrši prenos iste, na teret obračunatih rasoda po osnovu prenosa imovine, na JU „Vode Srpske“ Bijeljina radi evidentiranja.**

**Preporučuje se gradonačelniku i direktoru Centra za socijalni rad da obezbijede da se doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Grada evidentiraju u skladu sa članom 96. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova.**

#### **6.1.2.2. Izdaci**

**Izdaci** su iskazani u iznosu od 6.475.747 KM (4.862.616 KM fond 01, 1.254.204 KM fond 03 i 358.927 KM fond 04), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, izdatke za finansijsku imovinu, za otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 4.190.143 KM (2.577.012 KM fond 01, 1.254.204 KM fond 03 i 358.927 KM fond 04).

Odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 1.842.728 KM (značajniji su za izgradnju sportsko-rekreativnih objekata 150.760 KM fond 01, puteva 1.239.462 KM fond 01, vanjskog osvjtljenja, trotoara i ograda 179.690 KM fond 01 i ostalih objekata u iznosu od 154.473 KM fond 01 i 50.000 KM, fond 03), izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u iznosu od 1.595.417 KM (najvećim dijelom odnose se na objekte obrazovnih i naučnih institucija 419.039 KM od čega 21.698 KM fond 01, 38.415 KM fond 03 i 358.927 KM fond 04 i na tunele i mostove u iznosu od 1.146.203 KM od čega 46.669 KM fond 01 i 1.099.535 KM fond 03), izdatke za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 278.881 KM (najznačajniji su izdaci za nabavku vatrogasnih vozila 137.172 KM fond 01), izdatke za pribavljanje zemljišta u iznosu od 453.173 KM, fond 01 koji se uglavnom odnose na kupovinu zemljišta za izgradnju obaloutvrde rjeke Sapne i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (19.944 KM, fond 01).

Izdaci za nefinansijsku imovinu (za izgradnju zgrada i objekata) potcijenjeni su za iznos od 235.624 KM, jer su iskazani u okviru ostalih kapitalnih grantova (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 74.900 KM (fond 01), a odnose se na izdatke za zajmove date radnicima.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 1.377.547 KM (fond 01). Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (1.197.662 KM) i za otplatu ostalih

dugova u iznosu od 179.885 KM (otplata duga iz prethodnih godina od čega Regionalna deponija 107.294 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 833.157 KM (fond 01). Odnose se na izdatke za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (644.560 KM), ostale izdatke u zemlji u iznosu od 107.269 KM koji su uglavnom iskazani po osnovu prinudne naplate od Grada kao garanta za obaveze Regionalne deponije Zvornik (106.995 KM), izdatke za naknade plata koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 76.377 KM (za roditeljsko odsustvo, ostale naknade plata i poreze i doprinose na iste 61.427 KM i naknade plata za vrijeme bolovanja 14.950 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa entitetom i jedinicama lokalne vlasti (4.951 KM).

### **6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)**

U 2019. godini u PIF-u su iskazani prihodi i primici za nefinansijsku imovinu u iznosu od 24.028.983 KM (22.059.098 fond 01, 1.606.138 fond 03, 358.927 fond 04 i 4.820 fond 05), rashodi i izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 23.018.421 KM (21.343.895 KM fond 01, 1.315.599 fond 03 i 358.927 fond 04) i suficit u iznosu od 1.010.562 KM (715.203 fond 01, 290.539 fond 03 i 4.820 fond 05) kao razlika između prihoda i primitaka za nefinansijsku imovinu i rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu.

### **6.1.4. Neto finansiranje**

Primici od finansijske imovine iskazani su u iznosu od 72.696 KM, od zaduživanja u iznosu od 1.316.883 KM i ostali primici u iznosu od 45.658 KM, što ukupno iznosi 1.794.630 KM (fond 01). Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 74.900, za otplatu dugova u iznosu od 1.377.547 KM i ostali izdaci u iznosu od 833.157 KM, što ukupno iznosi 2.285.604 KM (fond 01). U 2019. godini iskazana je raspodjela suficita iz ranijih godina u iznosu od 399.234 KM. Kao razlika navedenih primitaka, suficita i izdataka je neto finansiranje u negativnom iznosu od 91.740 KM (fond 01).

### **6.1.5. Razlika u finansiranju**

Razlika u finansiranju, koju čini zbir iskazanog suficita (1.010.562 KM) i neto finansiranja (-91.740 KM), iskazana je u iznosu od 918.822 KM (623.463 KM fond 01, 290.539 KM fond 03 i 4.820 KM fond 05).

Razlika u finansiranju je precijenjena najmanje za iznos od 360.727 KM, jer su primici precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.1.1.2.).

## **6.2. Bilans uspjeha**

### **6.2.1. Prihodi**

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 24.515.291 KM, a čine ih prihodi iskazani u periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (23.695.826 KM) i prihodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 819.465 KM.

**Prihode obračunskog karaktera** čine prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 389.142 KM (značajniji su po osnovu naplaćenih spornih poreskih potraživanja koja su korigovana u prethodnom periodu 376.218 KM i po osnovu usklađivanja vrijednosti zemljišta prilikom zamjene na osnovu procjene vještaka 9.001 KM), dobiti od prodaje imovine u iznosu od 6.179 KM (od prodaje objekata 4.384 KM i prodaje vozila 1.795 KM), pomoći u naturi u iznosu od 259.728 KM (vatrogasno vozilo od Vatrogasnog saveza Republike Srpske u vrijednosti od 250.000 KM i računarska i kancelarijska oprema za srednje škole 9.728 KM), ostali prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 134.116 KM i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od

30.300 KM (uglavnom sa Ministarstvom rada i boračke zaštite po osnovu zamjene jednosobnog stana 24.269 KM, radi ustupanja fizičkom licu za stan koji se nalazio na lokaciji gdje se gradi bolnica i Republičkom upravom civilne zaštite Republike Srpske za šatore za potrebe civilne zaštite grada).

U okviru ostalih prihoda obračunskog karaktera iskazani su prihodi u vezi vanrednih događaja u iznosu od 166.261 KM, po osnovu početnog knjigovodstvenog evidentiranja nefinansijske imovine koja datira iz ranijih godina, a zbog specifičnih okolnosti i opravdanih razloga nije mogla biti evidentirana u knjigovodstvenoj evidenciji Grada (Objekat Doma za stara lica u Kiseljaku 16.433 KM, stan koji je prenijet od Ministarstva za izbjegla i raseljena lica 9.736 KM i zemljište koje se vodilo kao opštenarodna imovina 140.092 KM), prihodi po osnovu otpisa obaveza u iznosu od 101.574 KM (otpis obaveza iz ranijih godina za regres iz 2008. godine), obračunati prihodi po osnovu transakcija razmjene u zemlji (24.667 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera u negativnom iznosu od 158.386 KM (uglavnom iskazani prilikom evidentiranja nenaplaćenih potraživanja po osnovu poreskih prihoda i neporiskih po osnovu transakcija koje nisu transakcije razmjene).

Prilikom evidentiranja nenaplaćenih potraživanja na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2019. godine-Grad Zvornik i po osnovu drugih prihoda koji se odnose na prihode od transakcija koje nisu transakcije razmjene, nije postupano u skladu sa Uputstvom o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos), jer su povećanje obračunskih prihoda po osnovu transakcija iz navedenog izvještaja (156.187 KM) i smanjenje po osnovu izvršene naplate potraživanja u 2019. godini za naknade za uređenje i korišćenje građevinskog zemljišta koje je evidentirano u 2018. godini (348.845 KM), iskazani ostali prihodi obračunskog karaktera, a nisu evidentirani prihodi obračunskog karaktera po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa.

Zbog pogrešne klasifikacije prilikom evidentiranja ugovora o zakupu ostali prihodi obračunskog karaktera precijenjeni su, a obračunati prihodi po osnovu transakcija razmjene u zemlji potcijenjeni za iznos od 15.500 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se evidentiranje potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode na osnovu evidencije iz poreskog knjigovodstva i po osnovu drugih prihoda koji se odnose na prihode od transakcija koje nisu transakcije razmjene vrši u skladu sa Uputstvom o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).***

## **6.2.2. Rashodi**

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 26.555.790 KM, a čine ih rashodi iskazani u PIF-u (18.828.278 KM), koji su objašnjeni pod tačkom 6.1.2. izvještaja i rashodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 7.727.512 KM.

**Rashodi obračunskog karaktera** iskazani su po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha u iznosu od 41.392 KM (nabavna vrijednost sitnog inventara i auto guma), amortizacije (6.888.303 KM), usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 645.564 KM (usklađivanje vrijednosti potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode i ostalih kratkoročnih potraživanja 121.835 KM i usklađivanje vrijednosti potraživanja za nenaplaćene poreze 523.729 KM), gubitaka od prodaje imovine (1.590 KM), ostalih rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 42.634 KM (rashod opreme u iznosu 14.842 KM i promjene na stanovima nastalim zamjenom stambenih jedinica po odlukama Skupštine grada) i rashoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim

jedinicama vlasti u iznosu od 108.029 KM (uglavnom po osnovu prenosa imovine od entiteta 43.089 KM i od jedinica lokalne samouprave 63.724 KM)

Rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja potcijenjeni su za iznos od 976.302 KM, jer nije izvršena korekcija potraživanja iz ranijeg perioda za prodana neproizvodena stalna sredstva u zemlji (96.520 KM), potraživanja iz ranijeg perioda od „Regionalne deponije Zvornik“ (133.372 KM) i od „Zvornik stana“ u iznosu od 746.410 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

### **6.2.3. Finansijski rezultat**

U Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2019. godine, kao razlika prihoda (24.515.291 KM) i rashoda (26.555.790 KM) iskazan je negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 2.040.499 KM.

Negativan finansijski rezultat je iskazan manje za iznos od 740.678 KM, jer su rashodi od usklađivanja imovine potcijenjeni za iznos od 976.302 KM, a precijenjeni rashodi po osnovu grantova za iznos od 235.624 KM. (tačka 6.1.2.1. i 6.2.2. izvještaja).

### **6.3. Bilans stanja**

U Bilansu stanja na dan 31.12.2019. godine, iskazana je ukupna aktiva neto vrijednosti 143.841.297 KM (bruto vrijednost 225.305.251 KM i ispravka vrijednosti 81.463.955 KM), koju čine poslovna aktiva neto vrijednosti 134.981.623 KM i vanbilansna aktiva u iznosu od 8.859.674 KM. Ukupna aktiva je uravnotežena sa ukupnom pasivom koju čine poslovna pasiva (134.981.623 KM) i vanbilansna pasiva (8.859.674 KM).

#### **6.3.1. Poslovna aktiva**

Poslovnu aktivu čine tekuća imovina neto vrijednosti 5.234.348 KM i stalna imovina neto vrijednosti 129.747.275 KM.

##### **6.3.1.1. Tekuća imovina**

Tekuća imovina odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u neto iznosu od 5.234.348 KM koju čine gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročni plasmani, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti** (2.372.964 KM) odnose se na novčana sredstva na bankovnim računima (redovni trezorski računi 81.966 KM i namjenski trezorski računi 2.290.998 KM).

U 2019. godini, putem blagajne isplaćena su lična primanja zaposlenima za vjerski praznik u ukupnom iznosu od 22.000 KM i vršene su isplate akontacija, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem, jer istim nije definisana mogućnost iplate sa blagajne po navedenom osnovu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 86/12 i 10/14).

**Kratkoročni plasmani** iskazani su u neto iznosu od 1.338 KM (bruto iznos 10.871 KM, korekcija vrijednosti 9.533 KM), a odnose se na dugoročne zajmove koji dospijevaju na naplatu do godinu dana.

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u neto iznosu od 1.279.640 KM (bruto iznos 9.113.819 KM, korekcija vrijednosti 7.834.179 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, potraživanja od zaposlenih, potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do

godinu dana, potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u neto iznosu od 141.538 KM, kod kojih nije iskazana korekcija vrijednosti, odnose se na potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge (22.936 KM), potraživanja za prodana proizvedena stalna sredstva (13.095 KM) i potraživanja za prodana neproizvedena stalna sredstva u zemlji (105.507 KM).

Potraživanja od zaposlenih u neto iznosu od 22.041 KM (bruto iznos 38.001 KM, korekcija vrijednosti u iznosu od 15.960 KM), uglavnom se odnose na date akontacije.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u neto iznosu od 633.810 KM (bruto iznos 7.257.339 KM, korekcija vrijednosti 6.623.529 KM). Odnose se na potraživanja za nenaplaćene poreze (411.648 KM) i za nenaplaćene neporeske prihode (222.161 KM). Potraživanja za nenaplaćene poreze i neporeske prihode koji se vode u evidenciji poreskog knjigovodstva usaglašena su sa potraživanjima iskazanim u Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2019. godine Grad Zvrnik.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana iskazana su u neto iznosu od 114.527 KM (bruto iznos 115.127 KM, korekcija vrijednosti 600 KM) i usaglašena su sa potraživanjima iz poreske evidencije iskazanim u prethodno navedenom izvještaju.

Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost iskazana su u iznosu od 6.533 KM, a odnose se na povrat PDV-a vezano za projekat za vodovodni sistem.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 361.191 KM (bruto iznos 1.555.281 KM, korekcija vrijednosti 1.194.090 KM). Najvećim dijelom odnose se na potraživanja od Regionalne deponije (Z47.918 KM) po osnovu izmirenih kreditnih obaveza na ime kredita prema Ministarstvu finansija Republike Srpske za čije izmirenje je Grad Zvrnik dao garancije.

Sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 7.788.730 KM, a odnose se na sporna potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode koja su usaglašena sa evidencijom iz poreskog knjigovodstva (5.605.729 KM), potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode koji se ne vode u poreskoj evidenciji (988.911 KM) i sporna ostala kratkoročna potraživanja (1.194.090 KM). Korekcija vrijednosti potraživanja iskazana je u iznosu od 7.834.179 KM i veća je za 45.449 KM od iskazanih spornih potraživanja, jer su izvršene korekcije potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode koji se ne vode u poreskoj evidenciji u iznosu od 46.652 KM, korekcije ostalih potraživanja od zaposlenih u iznosu od 15.960 KM i korekcije potraživanja za poreze za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana u iznosu od 600 KM za koje nije izvršen prenos sa redovnih na sporna potraživanja i manje je iskazana korekcija vrijednosti u iznosu od 17.763 KM, zbog greške pri evidentiranju korekcije potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode na osnovu evidencije iz poreskog knjigovodstvaza, što je ispravljeno u početnom stanju 2020. godine. Navedeno nije uticalo na iznos ukupno iskazanih neto potraživanja.

Potraživanja za nenaplaćene naknade i takse i ostali prihodi obračunskog karaktera su precijenjeni, a potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge u zemlji i obračunati prihodi po osnovu transakcija razmjene u zemlji su potcijenjeni najmanje za iznos od 15.500 KM, jer su potraživanja za nenaplaćene naknade i takse i ostali prihodi obračunskog karaktera evidentirani na osnovu ugovora o zakupu koji se tretira kao usluga, što nije u skladu sa članom 68. stav (2) i (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština,

gradova i fondova, kojim je definisano da potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga obuhvataju potraživanja od kupaca, a potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode evidentiraju u skladu sa MRS-JS 23 Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja potcijenjeni su za iznos od 976.302 KM, a precijenjena su neto potraživanja za prodata neproizvedena stalna sredstva u zemlji za iznos od 96.520 KM, jer nije izvršena korekcija potraživanja koje je evidentirano na osnovu sporazuma o prodaji zemljišta iz 2016. godine, ostala kratkoročna potraživanja za iznos od 133.372 KM, jer nije izvršena korekcija potraživanja iz ranijeg perioda od Regionalne deponije Zvornik po osnovu izmirenih kreditnih obaveza na ime kredita prema Ministarstvu finansija Republike Srpske za čije izmirenje je Grad Zvornik dao garancije i unaprijed plaćeni rashodi u zemlji-avansi za iznos od 746.410 KM koji nisu ispravno klasifikovani, jer se odnosi na kratkoročna potraživanja iz ranijeg perioda od „Zvornik stana“ po osnovu izmirenih obaveza prema dobavljačima istog na ime isporučenog gasa za čije izmirenje je Grad Zvornik dao garancije, a za koja nije izvršena korekcija, što nije u skladu sa članom 73. stav (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, kojim je definisano da se potraživanja na dan bilansiranja procjenjuju sa stanovišta njihove naplativosti, te potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeća klasifikuju kao nenaplativa i vrši se njihova korekcija.

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 1.358.385 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode u iznosu od 755.606 KM (uglavnom su iskazani unaprijed plaćeni rashodi u zemlji-avansi na osnovu potraživanja iz ranijeg perioda od „Zvornik stana“ 746.410 KM po osnovu izmirenja obaveza istog za koje je Grad Zvornik dao garancije, koji nisu ispravno klasifikovani, što je navedeno kod potraživanja), kratkoročno razgraničene prihode u iznosu od 178.980 KM (potraživanja od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite na ime doznaka Centru za socijalni rad za isplatu socijalnih pomoći za decembar 2019. godine 85.942 KM, prenos sredstava na transakcioni račun 91.959 KM zbog pogrešno skinutih sredstava sa računa posebnih namjena i komunalna taksa na firmu 100 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (423.799 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja odnose se na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (116.589 KM), poreza i doprinosa na iste (11.957 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja (64.521 KM), avanse za nefinansijsku imovinu u zemlji (194.332 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja u iznosu od 36.400 KM (FK Drina 15.000 KM, Gradska uprava Zvornik 15.000 KM-prenos sredstava sa računa posebnih namjena za vode na jedinstveni račun trezora za isplatu tekućih obaveza i Dječiji vrtić „Naša radost“ 6.400 KM.)

Na dan 31.12.2019. godine iskazana su razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja iako su obaveze prema zaposlenima po navedenom osnovu izmirene i podneseni zahtjevi/trebovanja za refundaciju. Navedena razgraničenja nisu smanjena u korist potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja uz obrazloženje da se ne slažu iznosi obračunatih i isplaćenih naknada i priznatih od strane fondova obaveznog socijalnog osiguranja sa kojima nije izvršeno usaglašavanje stanja potraživanja. (tačka 3. izvještaja)

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti** iskazani su u neto iznosu od 222.021 KM (bruto iznos 258.118 KM, korekcija vrijednosti 36.097 KM). Uglavnom se odnose se na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske

prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavjestima od entiteta (78.661 KM) i potraživanja po osnovu transfera od entiteta u iznosu od 142.415 KM (za realizaciju projekta „Rekonstrukcija osnovne škole Sveti Sava“ koji se finansira iz donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije 32.414 KM i za sufinansiranje projekata vezanih za asfaltiranje lokalnih puteva Rebići-škola u mjesnoj zajednici Baljkovica 40.000 KM i Malešići-Klisa 70.000 KM).

**Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:**

- **blagajničko poslovanje obavlja u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,**
- **potraživanja za prodate proizvode i izvršene usluge u zemlji evidentiraju kao potraživanja iz transakcija razmjene u skladu sa članom 68. stav (2) i (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova,**
- **potraživanja na dan bilansiranja procjenjuju sa stanovišta njihove naplativosti, te potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća klasifikuju kao nenaplativa i vrši njihova korekcija u skladu sa članom 73. stav (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj,**

#### 6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina u iznosu od 129.747.275 KM (bruto iznos 203.182.282 KM, ispravka vrijednosti 73.435.008 KM) odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu (3.547.934 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u iznosu od 126.199.341 KM (bruto vrijednost 199.634.348 KM, ispravka vrijednosti 73.435.008KM).

**Dugoročnu finansijsku imovinu** čine dugoročni plasmani koji se odnose na akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima (3.391.025 KM) i dugoročna potraživanja koja se odnose na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (151.789 KM) i ostala dugoročna potraživanja (5.120 KM).

Akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima (111321) iskazane su u bilansu stanja u iznosu od 3.391.025 KM, a u glavnoj knjizi u iznosu od 1.263.737 KM. Razlika od 2.127.288 KM odnosi se na iznos dodat prilikom konsolidacije kontrolisanih entiteta koji nemaju status budžetskih korisnika (AD „Zvornik stan“ 97.965 KM, AD „Vodovod i komunalije“ Zvornik 1.975.546 KM, JU „Dom za starija lica“ Kiseljak-Zvornik 19.158 KM i Turistička organizacija opštine Zvornik 34.619 KM) u skladu sa članom 123. stav (2), (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Kontrolisani entiteti koji nemaju status budžetskih korisnika JP „Regionalna deponija“ Zvornik, JZU „Dom zdravlja“ Zvornik, JU „Dom omladine Zvornik“ i JU RSC“Zvornik“ uključeni su prilikom konsolidacije, ali nisu imali uticaja na iskazanu vrijednost, jer je u njihovim bilansima stanja iskazan gubitak u visini kapitala. Za isti iznos izvršeno je povećanje trajnog kapitala.

Akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima i trajni kapital iskazani u bilansu stanja precijenjeni su za iznos od 15.851 KM, jer je prilikom utvrđivanja vrijednosti imovine/kapitala koja se uključuje u konsolidovani bilans stanja utvrđeni iznos kod JU „Dom za starija lica“ Kiseljak-Zvornik veći je za 17.851 KM i kod Turističke organizacije opštine Zvornik u iznosu manji je za 2.000 KM.

Potraživanja za ostale poreze za koje je produžen rok plaćanja iskazana su u iznosu od 151.789 KM na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim



porezima za obračunski period 01.01-31.12.2019. godine grad Zvornik–odgođena poreska potraživanja.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** odnosi se na zgrade i objekte u iznosu od 112.122.683 KM (bruto vrijednost 182.154.328 KM, ispravka vrijednosti 70.031.646 KM), postrojenja i opremu u iznosu od 1.751.549 KM (bruto vrijednost 4.953.207 KM, ispravka vrijednosti 3.201.658 KM), biološku imovinu (39.193 KM), investicionu imovinu u iznosu od 5.497 KM (bruto vrijednost 6.282 KM, ispravka vrijednosti 785 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 289.530 KM (bruto vrijednost 490.403 KM, ispravka vrijednosti 200.873 KM), dragocjenosti (4.894 KM), zemljište (9.298.376 KM), ostala prirodna dobra (106.373 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (2.581.246 KM).

U okviru zgrada i objekata, a u skladu sa datom preporukom prethodne revizije evidentirani su krajem 2018. godine domovi kulture u mjesnim zajednicama (Šetići, Kozluk, Skočići, Petkovci, Donji Grbavci i Kitovnice), poslovni prostori (Oraovac, Drinjača, Grad Zvornik), most na putu za Lokanj, školsko igralište Osnovne škole "Desanka Maksimović", školske ograde škola "Nikola Tesla i "Vuk Karadžić". Identifikacija nepokretnosti je nastavljena izlaganjem od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Republike Srpske.

Saobraćajni objekti iskazani su u iznosu od 62.174.484 KM i potcijenjeni su za iznos od 848.560 KM (tačka 6.2.2. izvještaja).

Skupština Grada nije donijela strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju, što nije u skladu sa članom 13. stav (4)) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13).

U 2019. godini donesena je Odluka o raspisivanju licitacije za prodaju nepokretnosti (Službeni glasnik grada Zvornik 13/19), a odnosi se na prodaju građevinskog zemljišta u vrijednosti od 214.042 KM, koje nije bilo klasifikovano kao stalna imovina namijenjena prodaji u skladu sa članom 45. stav 4. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi najvećim dijelom se odnosi na sanaciju mosta kralja Aleksandra I Karađorđevića na rijeci Drini u gradu Zvornik u iznosu od 1.099.535 KM.

***Preporučuje se Skupštini grada da donese strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 13. stav (4) Zakona o javnim putevima.***

### **6.3.2. Poslovna pasiva**

Poslovna pasiva iskazana je u iznosu od 134.981.623 KM, a odnosi se na obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

#### **6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja**

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 20.648.118 KM (kratkoročne obaveze i razgraničenja 8.659.491 KM i dugoročne obaveze i razgraničenja 11.988.627 KM).

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** odnose se na kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti u iznosu od 371.675 KM (obveznice koje dospijevaju na naplatu do godinu dana), obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od banaka koje dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 1.099.832 KM, obaveze za lična primanja zaposlenih u iznosu od 1.635.893 KM, obaveze iz poslovanja (4.146.832 KM), obaveze za subvencije u iznosu od 414.735 KM (iz 2019. godine 32.894 KM i iz ranijeg perioda

91.841 KM), obaveze za grantove u iznosu od 376.474 KM (iz 2019. godine 197.536 KM i iz ranijeg perioda 178.938 KM), obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Grada u iznosu od 188.861 KM (najvećim dijelom odnose se na obaveze JU „Centar za socijalni rad 163.861 KM), kratkoročno razgraničene prihode u iznosu od 52.662 KM (najvećim dijelom odnose se na nakande za boravak djece u vrtiću), ostale kratkoročne obaveze (358.812 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 13.715 KM (najvećim dijelom se odnosi na obavezu prema Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje djece u inostranstvu 9.136 KM)

Obaveze za lična primanja zaposlenih u iznosu od 1.635.893 KM odnose se na obaveze iz 2019. godine (1.040.270 KM) i obaveze iz ranijeg perioda (595.623 KM).

Na dan 31.12.2019. godine izvršen je otpis obaveza za lična primanja u iznosu od 101.574 KM, a i dalje su ostale u evidenciji zastarjele neizmirene obaveze za naknade ličnih primanja iz ranijeg perioda najmanje u iznosu od 534.356 KM.

Gradska uprava grada Zvornik nije vršila uplatu poreza i doprinosa u rokovima propisanim članom 65. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 60/15 , 5/16, 66/18 i 105/19) i članom 24. stav 1. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ br. 114/17), već po opomenama od strane Poreske uprave Republike Srpske.

Obaveze iz poslovanja čine obaveze za nabavku roba i usluga (2.899.159 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (238.699 KM), obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 471.101 KM (najvećim dijelom se odnose na obaveze prema odbornicima i skupštinskim komisijama 219.636 KM, naknade za predsjednike mjesnih zasjednica, ugovore o djelu i naknade za troškove uviđaja 92.766 KM i naknade koje isplaćuju niži budžetski korisnici upravnom odboru i za socijalnu pomoć 102.412 KM), obaveze po sudskim rješenjima (23.210 KM) obaveze za povrat i preknjižavanje poreza i doprinosa (629 KM), obaveze za porez i doprinose na teret poslodavaca (426.790 KM), obaveze za primljene avanse (1.613 KM) i ostale obaveze u zemlji u iznosu od 83.475 KM (obaveze utvrđene prilikom savršenja sa dobavljačima).

Ostale kratkoročne obaveze koje su iskazane u iznosu od 358.812 KM odnose se na obaveze po zapisnicima Poreske uprave i Ministarstva finansija Republike Srpske o poravnanju (73.088 KM) i kako je objavljeno u Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje obaveze iz starog skupa knjiga koje su se vodile na subanalitici OB2010 (obaveze iz 2010. godine) u iznosu od 285.723 KM (najznačajnije su obaveze prema Elektrodistribuciji 196.246 KM i Opštoj bolnici Zvornik 41.000 KM).

Obaveze za lična primanja iz ranijeg perioda koje su zastarjele u značajnom iznosu (534.356 KM) i obaveze iz poslovanja iz 2010. godine (285.723 KM) uključene su u Dugoročni plan grada Zvornik za izmirenje neizmirenenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda od 05.12.2017. godine. Navedeni plan nije usklađen sa eventualnim promjenama u narednom periodu.

**Dugoročne obaveze i razgraničenja** odnose se na dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti u iznosu od 397.187 KM (po osnovu emisije obveznica u ranijem periodu), dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka u iznosu od 8.560.536 KM (u 2019 godini stvorene su obaveze u iznosu od 1.354.485 KM po osnovu povučenih preostalih sredstava od banke po kreditu odobrenom u 2018. godini u iznosu od 4.350.000 KM), dugoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 29.255 KM (unaprijed naplaćeni zakup po osnovu ulaganja od strane zakupoprimgca u iznajmljene objekte) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 3.001.649 KM (obaveze prema Ministarstvu Finansija po osnovu kredita iz sredstava Evropske

investicione banke iz 2013. godine za projekat Vodovodne i kanalizacione infrastrukture u Republici Srpskoj).

**Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:**

- **izvrši analiza svih obaveza i usklađivanje Dugoročnog plana grada Zvornik za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda sa stvarnim stanjem,**
- **uplata poreza i doprinosa vrši u rokovima propisanim članom 65. Zakona o porezu na dohodak i članom 24. stav 1. Zakona o doprinosima.**

#### **6.3.2.2. Vlastiti izvori**

Vlastiti izvori iskazani su na dan 31.12.2019. godine u iznosu od 114.333.505 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (11.143.764 KM), rezerve (5.837.823 KM), finansijski rezultat ranijih godina (99.390.077 KM) i finansijski rezultat tekuće godine u negativnom iznosu od 2.038.159 KM.

Trajni izvori sredstava odnose se na stalna sredstva koja se ne amortizuju. Kod Gradske uprave iskazani su u iznosu od 8.763.446 KM i kod ostalih budžetskih korisnika u iznosu od 253.030 KM, a najveći dio odnosi se na zemljište i knjige u biblioteci. Razlika od 2.127.288 KM odnosi se na iznos dodat prilikom konsolidacije kontrolisanih entiteta koji nemaju status budžetskih korisnika (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Rezerve se u cjelosti odnose na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine. U Napomenama uz finansijske izvještaje objavljeno je da su iskazane po osnovu procjene gradskih ulica i lokalnih puteva iz 2011. godine od strane komisije za popis i procjene imovine i usklađivanja vrijednosti proizvedene stalne imovine iz 2012. godine, te da je izvršeno umanjjenje po osnovu amortizacije za period 2012- 2019. godina.

#### **6.3.3. Vanbilansna evidencija**

Vanbilansna aktiva i pasiva na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od po 8.859.674 KM. Odnose se na izdate garancije za izmirenje obaveza po kreditnim zaduženjima preduzeća „Zvornik stan“ a.d. Zvornik (2.990.000 KM), JP „Regionalna deponija“ Zvornik (1.905.908 KM), JU „Rekreativno sportski centar“ Zvornik (34.505 KM), Dom omladine Zvornik (31.135 KM) i FK Drina (93.477 KM), potencijalne obaveze za neiskorišćena kreditna sredstva od EIB 25741 po osnovu Projekta vodovodne i kanalizacione infrastrukture Republike Srpske, Ministarstvo finansija Republike Srpske u iznosu od 498.309 KM (prema ugovoru o kreditnom zaduženju od 12.12.2013. godine), bonova Gradske uprave Zvornik (58 KM), evidentirane situacije/fakture koje glase na Grad, a odnose se na izgradnju fiskulturne sale u područnoj školi u Karakaju, matična škola „Desanka Maksimović“ Čelopek Zvornik iz sredstava klirinškog duga u iznosu od 597.283 KM, što će biti isknjiženo iz vanbilansne evidencije i evidentirano u okviru imovine, nakon što Ministarstvo finansija kao investitor po završetku investicije izvrši prenos u vlasništvo Grada i odobrena, a nepovučena sredstava po kreditu od „Intesa sanpaolo banka“ d.d. Bosna i Hercegovina na osnovu Ugovoru o dugoročnom kreditu od 22.05.2018. godine (2.708.999 KM).

Vanbilansna aktiva i pasiva na dan 31.12.2019. godine precijenjene su za iznos od 2.708.999 KM, jer sredstva po odobrenom kreditu u 2018. godini u iznosu od 1.354.515 KM nisu bila povučena, te su na osnovu ugovora evidentirana u vanbilansnoj evidenciji. Sa povlačenjem sredstava u 2019. godini prilikom isknjižavanja iz vanbilansne evidencije navedeni iznos nije isknjižen, već ponovo uknjižen, te je iznos uduplan, što je ispravljeno u početnom stanju 2020. godine.

#### 6.4. Bilans novčanih tokova

U Izvještaju o novčanim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2019. godine iskazani su neto novčani tokovi poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.325.112 KM (prilivi 21.763.902 KM, odlivi 18.438.790 KM), neto novčani tokovi iz investicionih aktivnosti u negativnom iznosu od 2.321.250 KM (prilivi 405.852 KM, odlivi 2.727.102 KM) i iz aktivnosti finansiranja neto odliv gotovine u negativnom iznosu od 191.565 KM (prilivi 1.440.661, odlivi 1.632.226 KM). Rezultat navedenih priliva i odiva je povećanje gotovine u iznosu od 812.297 KM. Gotovina na početku perioda iznosila je 1.560.667 KM, te je stanje gotovine na kraju obračunskog perioda iskazano u iznosu od 2.372.964 KM.

Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti i odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti nisu iskazani najmanje za iznos od 281.273 KM, jer u bilansu novčanih tokova nisu prikazani prilivi po osnovu transfera doznačenih u 2019. godini od Ministarstva finansija Republike Srpske na račun Grada i izmirenje obaveza prema dobavljaču za stalna sredstva u navedenom iznosu, što nije u skladu sa članom 42. stav (2) tačka 3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, kojim je definisano da se u kolonu tekuća godina unose prilivi i odlivi gotovine i gotovinskih ekvivalenata koji su iskazani u izvještajnom periodu.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. stav (2) tačka 3) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.***

#### 6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2019. godine navedeno je da rukovodstvo Grada nastoji da identifikuje, procjenjuje i prati rizike, kako bi se ostvarili ciljevi lokalne zajednice (regulatorni rizik, poreski rizici, kreditni rizik, rizik kamatne stope, rizik likvidnosti, devizni rizik, tržišni rizik, rizik reputacije), a nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15.(c) i 38.

#### 6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje za 2019. godinu objelodanjena je informacija vezana za sudske sporove, kojom je navedeno da se vodi ukupno 49 sudskih sporova u kojima se Grad Zvornik pojavljuje u svojstvu stranke, od čega je 29 predmeta u kojima je Grad tužena strana (procijenjena vrijednost glavnog duga bez kamata i sudskih troškova 828.159 KM), a u 20 predmeta u ulozi tužitelja (procijenjena vrijednost glavnog duga bez kamata i sudskih troškova 429.529 KM).

Pravobranilaštvo Republike Srpske, Sjedište zamjenika u Bijeljini je dostavilo Izvještaj o stanju sudskih i drugih predmeta u kojima se kao jedna od strana pojavljuje Grad Zvornik za period 01.01-31.12.2019. godine, koji je usvojen od strane Skupština grada.

#### 6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Napomene uz i finansijske izvještaje nisu sačinjene u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127(b) i (c), 15.(c), 38 i 128 i članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, jer nisu izvršena dodatna objavljivanja bitna za razumijevanje pojedinih pozicija (kod ostalih primitaka, ostalih prihoda obračunskog karaktera, rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga, rashoda finansiranja, subvencija, grantova, doznaka na ime socijalne zaštite), objavljivanja koja zahtijeva MRS-JS 17

Nekretnine, postrojenja i oprema, nije dato obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, nisu prezentovane na sistematičan i nisu prezentovana neusaglašena stanja obaveza i potraživanja.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije koje zahtijevaju pojedini MRS-JS, u skladu sa MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 127(b) i (c), 15.(c), 38 i 128, a sve u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova i članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.***

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Branislavka Jovandić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.