



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

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Града Зворник за период 01.01.-31.12.2022. године**

Број: РВ055-23

Бања Лука, 18.10.2023. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	10
	4. Набавке.....	12
	5. Припрема и доношење буџета.....	13
	6. Финансијски извјештаји.....	14
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици	15
	6.1.2. Расходи и издаци	16
	6.1.3. Буџетски суфицит	19
	6.1.4. Нето финансирање	19
	6.1.5. Разлика у финансирању	20
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима	20
	6.2. Биланс успјеха	20
	6.2.1. Приходи	20
	6.2.2. Расходи.....	21
	6.2.3. Финансијски резултат	21
	6.3. Биланс стања.....	22
	6.3.1. Актива	22
	6.3.2. Пасива.....	25
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	27
	6.4. Биланс новчаних токова	27
	6.5. Временска неограниченост пословања	28
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	28
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	28

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Града Зворник који обухватају: Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2022. године, Консолидовани биланс успјеха, Консолидовани извјештај о промјенама нето имовине, Консолидовани биланс новчаних токова, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 02 и Консолидовани периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, консолидовани финансијски извјештаји Града Зворник истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2022. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200-2810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 - Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о финансијском стању имовине, обавеза и извора и извршењу буџета.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Расходи текућег одржавања су прецијењени у износу од 69.288 КМ, а потцијењени су издаци за произведену сталну имовину и вриједност зграда и објеката у износу од 45.788 КМ и грантови у износу од 23.500 КМ, јер су издаци за прибављање расвјете и прозора и грантови за накнаду штете физичким лицима и суфинансирање активности спортских клубова евидентирани на расходима текућег одржавања, што није у складу са чланом 95. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Текући грантови су прецијењени за износ од 35.509 КМ за колико је прецијењен финансијски резултат ранијих година, јер су средства гранта из буџета 2021. године за Јавну здравствену установу Дом здравља Зворник евидентирана у 2022. години, што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. овог Извјештаја:

Приходи обрачунског карактера су подцијењени у износу од 37.665 КМ, за колико је прецијењена вриједност краткорочно разграничених прихода, јер је Јавна установа Дјечији вртић „Наша радост“ евидентирала приходе по основу смјештаја у оквиру разграничених прихода, што није у складу са чланом 71. став (1) Правилника о

рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. овог Извјештаја:

Расходи од усклађивања вриједности имовине су потцијењени за износ од 21.374 KM за колико је прецијењена вриједност краткорочних потраживања, јер потраживања по основу закупа пословног простора, која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци од датума доспијећа, нису коригована и класификована као сумњива и спорна потраживања у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Прецијењена је вриједност краткорочних потраживања у износу од 74.936 KM за колико је потцијењена вриједност дугорочних потраживања, јер није извршена рекласификација потраживања у складу са чланом 62. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Прецијењена је вриједност потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у износу од 91.302 KM за колико је прецијењен финансијски резултат ранијих година, јер су потраживања по основу накнада за коришћење шума и шумског земљишта два пута евидентирана по истом основу у ранијем периоду, што није у складу са Упутством о примјени MPC JC 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Прецијењена је вриједност краткорочних разграничења у износу од 115.122 KM за колико је прецијењен финансијски резултат ранијих година, јер нису испуњени услови за признавање потраживања у оквиру краткорочних разграничења сходно (параграф 19) MPC JC 29 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. овог Извјештаја:

Одмјеравање након признавања вриједности нефинансијске имовине које се односи на дио саобраћајних, пословних објеката и простора извршено је по ревалоризационом моделу, а за други дио је извршено по моделу набавне вриједности, што није у складу са параграфом 42, 51, 52 и 53 MPC JC 17 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Обрачун амортизације није извршен за инвестициону имовину сходно параграфу 65 MPC JC 16 – Инвестициона имовина.

Као што је наведено под тачком 6.4. овог Извјештаја:

У Билансу новчаних токова више су исказани приливи из активности финансирања у износу од 321.640 KM и одливи из пословних активности у износу од 328.054 KM, а по основу прилива готовине од фондова обавезног социјалног осигурања и одлива по основу измирења обавеза за кредите, што није у складу са MPC JC 2 – Извјештаји о новчаним токовима, (параграфи 18, 22 и 26).

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Града Зворник за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Града Зворник за годину која се завршава на дан 31.12.2022. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине, а у

формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Градоначелник је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Главни ревизор

Бања Лука, 18.10.2023. године

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Града Зворник за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извјештајима Града Зворник за 2022. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију усклађености смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију усклађености.

Вјерујемо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше мишљење о усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са прописима којима су регулисане.

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Град Зворник је на одређено вријеме запослио 56 службеника и намјештеника у периоду дужем од шест мјесеци у току године без навођења разлога закључивања наведених уговора, што није у складу са чланом 61. став (1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Обрачун плата на радним мјестима у пријемним канцеларијама и појединим радним мјестима у кабинету градоначелника је вршен по вишем коефицијенту, а обрачун увећања основне плате по основу навршених година стажа осигурања за све запослене је вршен по вишем проценту од процента предвиђеног чланом 5. став (4) и чланом 6. став (2) тачка 3) и 6) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

Обрачун плата приправника је вршен у износу нижем од 80% плате одговарајуће платне групе за њихову стручну спрему, што није у складу са чланом 125. Закона о раду и чланом 7. став (1) Колективног уговора за запослене у Градској управи Града Зворник.

Јавна установа Дјечији вртић „Наша радост“ је обрачунавала плате за прву, другу и четврту платну групу уз примјену мањег коефицијента од коефицијента прописаног чланом 15. став 1), 2) и 4) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске, а одређеним запосленима је обрачунато увећања плате, што није у складу са чланом 25. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

Путем благајне (у готовини) исплаћене су накнаде за бирачке одборе и лична примања и вршено је плаћање робе, услуге и субвенције за штете у пољопривреди у износу већем од износа прописаног чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Град Зворник није планирао и није доносио посебне одлуке за извршене јавне набавке у укупном износу од 420.555 КМ, што није у складу са чланом 6., 17. и 18. Закона о јавним набавкама. Наведене набавке се односе на набавку и одржавање јавне расвјете, канцеларијског намјештаја, канцеларијског инвентара, рачунарске опреме, режијског материјала, одржавање возила, одржавање зграде и опреме, штампе, информисања и медија, геодетских услуга, рекламног материјала, дјечијих пакетића и одржавање некатегорисаних путева.

Појединачним уговором за реконструкцију путева у МЗ Локањ уговорене су веће количине од количина предвиђених оквирним споразумом, што није у складу са чланом 17. и 18. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став (4) Упутства за припрему модела тендерске документације.

За зимско одржавање локалних и некатегорисаних путева на територији града Зворник закључен је уговор са понуђачем који уз понуду није доставио гаранцију за озбиљност понуде, што није у складу са чланом 3. став (3) Правилника о облику гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора и чланом 61. и 69. Закона о јавним набавкама.

Одговорност руководства за усклађеност

Поред одговорности за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, градоначелник је такође одговоран да осигура да су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Града Зворник обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Града Зворник.

Бања Лука, 18.10.2023. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници врши у складу са чланом 123. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 2) примици из трансакција са другим јединицама власти евидентирају по основу наплате потраживања за рефундацију накнаде плата, а корекција потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци врши у складу са чланом 73. и чланом 80. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) расходи текућег одржавања, издаци за произведену имовину, текући и капитални грантови и потраживања за која је продужен рок плаћања на период дуже од годину дана класификују у складу са чланом 62., 95. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) расходи признају на обрачунском основу у периоду у коме је и обавеза настала у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 5) евидентирање непореских прихода врши у складу са одредбама Упутства о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- 6) признавање и одмјеравање краткорочних разграничења врши у складу са МРС ЈС 29 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање (параграф 19);
- 7) одмјеравање након признавања некретнина, постројења и опреме врши свеобухватно по једном моделу, а код инвестиционе имовине врши обрачун амортизације у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграфи 42, 51, 52 и 53) и МРС ЈС 16 - Инвестициона имовина (праграф 65);
- 8) на ванбилансним позицијама укњижи вриједност датих мјеница као средство обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочног кредита и примљених мјеница и банкарских гаранција за добро извршење посла у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 9) Биланс новчаних токова саставља у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и са захтјевима МРС ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима (параграфи 18, 22 и 26).

Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Центар за социјални рад Зворник и ЈУ Дјечији вртић "Наша радост" да обезбиједи да се:

- 10) поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ да обезбиједи да се:

- 11) приходи обрачунског карактера по основу потраживања за услуге смјештаја евидентирају у складу са чланом 71. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) запошљавање службеника и намјештеника на одређено вријеме врши у складу са чланом 61. став (1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- 2) обрачун плата, плата приправника и повећање плате по основу навршених година стажа осигурања врши у складу са чланом 5. став (4) и чланом 6. став (2) тачка 3) и 6) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске и чланом 7. став (1) Колективног уговора за запослене у Градској управи Града Зворник;
- 3) плаћања у готовини врше у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем;
- 4) укључе у систем трезорског пословања и организују као буџетски корисници Туристичка организација града Зворник, ЈУ „Дом Омладине“ Зворник и ЈУ „Рекреативно спортски центар Зворник“ сходно члану 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника;
- 5) провјера документације у вези са набавкама врши сходно члану 36. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Граду Зворнику;
- 6) расподјела суфицита из претходног периода врши на основу одлуке скупштине Града након анализе и сагласности Министарства финансија Републике Српске у складу са чланом 14. став (6) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ да обезбиједи да се:

- 7) обрачун плата врши у складу са чланом 15. став 1), 2) и 4) и чланом 25. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске, а обрачун и уплата доприноса Фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица с инвалидитетом врши у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад Зворник да обезбиједи да се:

- 8) врши контрола књиговодствених исправа у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ да обезбиједи да се:

- 9) планирање, покретање и избор поступака јавних набавки врши у складу са чланом 6., 15., 17., 18. и 69. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад Зворник и ЈУ Народна библиотека и музејска збирка да обезбиједи да се:

- 10) финансијски извјештаји састављају до рока прописаног чланом 54. Закона о буџетском систему.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4,9-11;
- Закон о трезору;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске, поглавље VIII члан 59 - 72;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Одлука о извршењу буџета Града Зворник за 2022. годину;
- Одлука о буџету Града Зворник за 2022. годину и Одлука о ребалансу буџета Града Зворник за 2022. годину;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Колективни уговор за запослене у Градској управи Града Зворник;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду, члан 5-17; члан 26-96, члан 204-208;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII, XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида члан 26. и 27;
- Закон о порезу на непокретности;
- Закон о шумама, члан 89;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о концесијама, члан 32;
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 6 -12; 20- 25 и члан 41;
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској;
- Одлука о утврђивању цијене рада;
- Правилник о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника;
- Правилник о подстицајима у привреди;
- Правилник о начину и условима за додјелу једнократних новчаних помоћи из буџета општине Зворник.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Град Зворник (у даљем тексту: Град) је организован у 61 мјесну заједницу и заузима површину од 372 км². Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2022. годину, Град је сврстан у развијене јединице локалне самоуправе Републике Српске.

Град извршава обавезе утврђене Уставом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16, 36/19 и 61/21), Законом о граду Зворник („Службени гласник Републике Српске“ број 106/15), Статутом и другим важећим прописима којима су утврђена подручја одговорности, надлежности органа и финансирање Града. Послови Града обухватају послове из самосталне надлежности и послове пренесене посебним законима. Град је организован у складу са Законом о локалној самоуправи. Органи Града су Скупштина и градоначелник. Скупштина је представнички орган, орган одлучивања и креирања политике Града, а чини је 31 одборник. Градоначелник заступа и представља Град, руководи радом Градске управе и одговоран је за њен рад. Градоначелник је носилац извршне власти у Граду.

Град послује у систему локалног трезора (СОФИ), у коме се као буџетски корисници појављују потрошачке јединице Градске управе (осам одјељења и пет служби), Јавна установа Центар за социјални рад Зворник, Јавна установа Дјечији вртић „Наша радост“, Јавна установа Средњошколски центар „Петар Кочић“, Јавна установа Технички школски центар Зворник и Јавна установа Народна библиотека и музејска збирка. Град има власништво у капиталу "Водовод и комуналије" а.д. Зворник, "Зворник стан" а.д. Зворник, ЈП „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник, Туристичка организација града Зворник, ЈУ „Дом Омладине“ Зворник, ЈЗУ Дом Здравља, ЈУ Дом за старија лица Кисељак, Центар за пословни развој и ЈУ „Рекреативно спортски центар Зворник“ Зворник.

Ревизијом је обухваћен Консолидовани финансијски извјештај којег чине финансијски извјештаји Градске управе и осталих буџетских корисника.

На достављен Нацрт извјештаја није било примједби.

Препоруке дате у овом извјештају, у циљу њиховог наглашавања, болдоване су и писане италиком словима.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију за 2019. годину у којем је дала осам препорука за финансијске извјештаје и девет за усклађеност. Град је у прописаном року доставио Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају за период 01.01- 31.12.2019. године сходно члану 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14). Проведено је 10 препорука, дјелимично су проведене три препоруке, а четири препоруке нису проведене. Препоруке дате Граду које су дјелимично проведене односе се на попис имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја), признавање и вредновање потраживања (тачка 6.3.1.1. извјештаја) и увећање основне плате по основу стажа (тачка 3. извјештаја). Препоруке дате Граду које нису проведене односе се на биланс новчаних токова (тачка 6.4. извјештаја), запошљавање на одређено вријеме (тачка 3. извјештаја), провођење поступака јавних набавки (тачка 4. извјештаја) и благајничко пословање (тачка 3. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Града су дефинисани постојећим интерним актима (Статут Града, Пословник Скупштине града, Одлука о оснивању Градске управе, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и други). Одлуком о оснивању и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Градској управи дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, те начини финансирања и функционисања Града.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Градској управи Града Зворник („Службене гласник Града Зворник“ број 6/22) уређена је организациона структура градске управе, послови, радна мјеста и услови за обављање послова у Градској управи, потребан број запослених, статус запосленог, одговорност запослених и друга питања значајна за рад Градске управе. На дан 31.12.2022. године у Градској управи је било запослено 315 извршилаца, од којих су 211 извршилаца на неодређено вријеме, 72 на одређено, 2 функционера и 30 приправника. Код нижих буџетских корисника било је запослено 96 извршиоца.

На одређено вријеме у 2022. години запослено је 56 службеника и намјештеника у периоду дужем од шест мјесеци у току године без навођења разлога закључивања наведених уговора, што није у складу са чланом 61. став (1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16) и чланом 35. став (2) тачка 7) Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21). Од наведеног броја 16 извршилаца је имало закључен уговор о раду на одређено вријеме дуже од 24 мјесеца, што није у складу са чланом 39. став (2) Закона о раду, којим је прописано да се уговор на одређено вријеме не може бити дужи од укупно 24 мјесеца.

За запослене на радним мјестима у пријемним и мјесним канцеларијама и појединим радним мјестима запослених у кабинету градоначелника обрачун плате је вршен уз примјену већег коефицијента од коефицијента прописаног чланом 6. став (2) тачка 3) и 6) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 20/17, 85/18, 86/18, 21/20 и 8/22).

За запослене у градској управи и функционере увећање основне плате по основу навршених година стажа осигурања вршено је за 0,4%, што није у складу са чланом 5. став (4) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске којим је дефинисано да се за сваку навршену годину стажа увећава на начин утврђен прописима који уређују плате запослених у републичким органима управе (увећање основне плате до навршених 25 година стажа осигурања 0,3%, а након навршених 25 година 0,5%).

Плате приправника запослених у Градској управи утврђене су и исплаћене у износу нижем од 80% плате одговарајуће платне групе за њихову стручну спрему, што није у складу са чланом 125. Закона о раду и чланом 7. став (1) Колективног уговора за запослене у Градској управи Града Зворник („Службени гласник Града Зворник“ број 11/18, 11/19, 13/20, 1/22, 6/22 и 8/22).

За новчану помоћ запосленима за обиљежавање вјерских празника нису обрачунати припадајући порез и доприноси, што није у складу са чланом 3., 11. и 58. Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“ број 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21 и 56/22) и чланом 3. и 24. Закона о доприносима („Службени гласник Републике Српске“ број 114/17, 112/19, 49/21, 119/21 и 132/22).

Обрачун плате у ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ за раднике прве, друге и четврте платне групе вршен је уз примјену мањег коефицијента од коефицијента прописаног

чланом 15. став 1), 2) и 4) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 82/22). Такође, за поједине запослене који нису васпитачи основна плата је увећана у распону од 5% до 45%, што није у складу са чланом 25. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ није вршио обрачун и уплату доприноса Фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица с инвалидитетом у износу од 0,2% од исплаћене мјесечне бруто плате свих запослених у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12 и 82/15).

У 2022. години, путем благајне (у готовини) исплаћене су накнаде за бирачке одборе (13.000 КМ), лична примања (27.003 КМ), плаћање добара и услуга изнад 200 КМ у укупној вриједности од 32.461 КМ и субвенције за штете у пољопривреди изнад 300 КМ у укупној вриједности од 32.274 КМ, што није у складу са чланом 3. став (1) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“ број 86/12 и 10/14), јер истим није прописана могућност исплате личних примања из благајне по наведеном основу, а дефинисани лимити за исплате добара, услуга и штета у пољопривреди су прекорачени.

Туристичка организација града Зворник, ЈУ „Дом Омладине“ Зворник и ЈУ „Рекреативно спортски центар Зворник“ нису укључене у трезорски систем пословања иако исте представљају буџетске кориснике и испуњавају критеријуме у смислу члана 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 116/13), на начин да је Град оснивач, да се дјелимично или у цјелини финансирају из прихода буџета града и јавне су установе основане у складу са законом који уређује систем јавних служби. У напоменама је наведено да је Град оснивач Центра за пословни развој, али за исти не посједује документацију о оснивању и регистрацији. Град није ускладио статус и регистрацију Туристичке организација града Зворник и Центра за пословни развој у складу са одредбама Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12 и 44/16).

Књиговодствене исправе везане за евидентирање набавке канцеларијског намјештаја у ЈУ Центар за социјални рад Зворник не задовољавају критериј вјеродостојности у смислу члана 9. Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20), јер исте не обезбјеђују информације у вези количине робе, цијене и вриједности набављене опреме.

У складу са Рјешењем о именовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђене су неусклађености са чланом 18. и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер су потраживања пописана након предвиђеног рока, а дугорочне обавезе нису пописане на основу екстерних потврда салда. Ревизијским испитивањем провођења пописа код ЈУ Центар за социјални рад Зворник и ЈУ Дјечији вртић "Наша радост" утврђене су неусклађености са чланом 17., 18. и 20, јер комисија за попис није утврдила стварно стање на основу екстерне потврде салда потраживања и обавеза, нису извршене припремне радње идентификовања одређене имовине инвентурним бројевима, а извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Град је сачинио годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца

Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2022. годину са прилозима.

Одговорна лица надлежних одјељења нису вршила провјеру документације у вези набавки сходно члану 36. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Граду Зворнику.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима, што је осим у овој тачки наведено у већини тачака овог извјештаја.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- **запошљавање службеника и намјештеника на одређено вријеме врши у складу са чланом 61. став (1) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;**
- **обрачун плата, плата приправника и повећање плате по основу навршених година стажа осигурања врши у складу са чланом 5. став (4) и чланом 6. став (2) тачка 3) и 6) Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске и чланом 7. став (1) Колективног уговора за запослене у Градској управи Града Зворник;**
- **плаћања у готовини врше у складу са Уредбом о условима и начину плаћања готовим новцем;**
- **укључе у систем трезорског пословања и организују као буџетски корисници Туристичка организација града Зворник, ЈУ „Дом Омладине“ Зворник и ЈУ „Рекреативно спортски центар Зворник“ сходно члану 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника;**
- **провјера документације у вези са набавкама врши сходно члану 36. Правилника о интерним контролама и интерним контролним поступцима у Граду Зворнику.**

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ да обезбиједи да се обрачун плата врши у складу са чланом 15. став 1), 2) и 4) и чланом 25. Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске, а обрачун и уплата доприноса Фонду за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица с инвалидитетом врши у складу са чланом 26. Закона о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида.

Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Центар за социјални рад Зворник и ЈУ Дјечији вртић "Наша радост" да обезбиједи да се поступци и процедуре провођења пописа, усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем и извјештавање врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад Зворник да обезбиједи да се врши контрола књиговодствених исправа у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама за 2022. годину планиране су набавке укупне вриједности 10.733.154 КМ без ПДВ-а. Према извјештају о реализацији у току године проведено је поступака набавки у износу од 7.194.935 КМ, од чега отвореним поступком у износу од 7.029.499 КМ, анекс 2 дио Б у износу од 126.782 КМ и директним

споразумом у износу од 38.653 КМ. Набавке се односе на грађевинске радове на одржавању и модернизацији путева, набавке возила за ватрогасну јединицу, чамца са опремом за потребе цивилне заштите, зимско одржавање путева, санација клизишта и уређења водотокова, набавке горива и др.

Ревизијским испитивањем обухваћено је седам поступака (пет отворених и два директна поступка) укупне вриједности 5.953.659 КМ, што чини 83% реализованих набавки (у даљем дијелу текста ове тачке сви износи су без ПДВ-а).

Наконведеног отвореног поступка закључен је оквирни споразум на период од 3 године за реконструкцију, асфалтирање, санацију и изградњу путева, улица, путне инфраструктуре и објеката, санацију клизишта на путевима и уређење водотокова у вриједности од 5.261.090 КМ. На основу оквирног споразума закључено је 11 појединачних уговора укупне вриједности 5.260.829 КМ. Међутим, у појединачном уговору за реконструкцију путева у МЗ Локањ су уговорене веће количине од предвиђених оквирним споразумом и то за радове машинског ископа, машинског скидања постојећег асфалта, припрему и уградњу тампона укупне вриједности од 167.647 КМ, што није у складу са чланом 17. и 18. Закона о јавним набавкама и чланом 4. став (4) Упутства за припрему модела тендерске документације, којим је прописано да стварна набављена количина на основу закљученог оквирног споразума може бити једнака или мања од предвиђене оквирне количине. Код зимског одржавања локалних и некатегорисаних путева на територији града Зворник је закључен уговор са понуђачем који уз понуду није доставио гаранцију за озбиљност понуде, што није у складу са чланом 3. став (3) Правилника о облику гаранције за озбиљност понуде и извршење уговора и чланом 61. и 69. Закона о јавним набавкама.

Град није планирао и није доносио посебне одлуке за извршене набавке које се односе на набавку и одржавање јавне расвјете (265.350 КМ), канцеларијског намјештаја (7.105 КМ), канцеларијског инвентара (17.371 КМ), рачунарске опреме (15.423 КМ), режијског материјала (6.421 КМ), одржавање возила (12.630 КМ), одржавање зграде и опреме (11.766 КМ), штампе (4.945 КМ), информисања и медија (5.000 КМ), геодетских услуга (7.144 КМ), рекламног материјала (7.930 КМ), дјечијих пакетића (4.870 КМ) и одржавање некатегорисаних путева (54.600 КМ), што није у складу са чланом 6., 17. и 18. Закона о јавним набавкама.

ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ Зворник није планирао и није доносио посебне одлуке за извршене набавке које се односе на набавку и одржавање опреме у износу од 9.500 КМ што није у складу са чланом 6., 17. и 18. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ да обезбиједи да се планирање, покретање и избор поступака јавних набавки врши у складу са чланом 6., 15., 17., 18. и 69. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Град је припрему и израду буџетског захтјева за 2022. годину вршио у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске. Одлуком о усвајању буџета Града Зворник за 2022. годину („Службени гласник Града Зворник“ број 16/21) одобрен је буџетски оквир у износу од 34.772.000 КМ. Скупштина града је донијела Одлуку о усвајању ребаланса буџета Града Зворник за 2022. годину („Службени гласник Града Зворник“ број 15/22) којом је одобрен буџетски оквир у износу од 40.786.875 КМ.

Ребалансом буџета је планирано финансирање активности Града из буџетских прихода које чине (порески приходи 24.416.746 КМ, непорески приходи 3.185.120 КМ, грантови 175.011 КМ, трансфери између различитих јединица власти 5.159.323 КМ),

примици за нефинансијску имовину (515.500 КМ), примици од финансијске имовине (202.841 КМ), примици од задуживања (3.688.000 КМ), остали примици (360.000 КМ) и расподјела суфицита из ранијег периода (3.123.000 КМ).

Ребалансом буџета одобрена су средства за расходе за лична примања (9.390.308 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (6.341.594 КМ), грантове (2.881.455 КМ), субвенције (1.009.600 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општина и градова (4.287.420 КМ), издатке за нефинансијску имовину (12.716.198 КМ), издатке за отплату дугова (2.510.712 КМ) и остале издатке (979.383 КМ) и друго. Након ребаланса буџета извршено је 15 реалокација у вриједности од 815.238 КМ. Буџетска резерва у износу од 169.787 КМ је распоређена закључцима градоначелника највећим дијелом на расходе грантова и инвестиционог одржавања.

Ревизијским испитивањима нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Град је сачинио Консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета Града Зворник за 2022. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22). При сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2022. годину извршено је додавање нето имовине из биланса стања "Водовод и комуналије" а.д. Зворник, "Зворник стан" а.д. Зворник, ЈП „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник, Туристичка организација града Зворник, ЈУ „Дом Омладине“ Зворник, ЈЗУ Дом здравља Зворник, ЈУ Дом за старија лица Киселјак, Центар за пословни развој и ЈУ „Рекреативно спортски центар Зворник“ у Консолидовани биланс стања, али без елиминације свих претходних улагања које Град признаје у ГКТ, што није у складу са чланом 123. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Центар за пословни развој није саставио финансијске извјештаје, због чега није обухваћен у консолидацијом.

Јавна установа Центар за социјални рад Зворник и Јавна установа Народна библиотека и музејска збирка нису благовремено сачинили финансијске извјештаје, односно до краја фебруара текуће године за претходну годину, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се консолидација ентитета јавног сектора који нису буџетски корисници врши у складу са чланом 123. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору ЈУ Центар за социјални рад Зворник и ЈУ Народна библиотека и музејска збирка да обезбиједи да се финансијски извјештаји састављају до рока прописаног чланом 54. Закона о буџетском систему.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Града за период 01.01-31.12.2022. године исказано је у обрасцу Периодичног извршења буџета (у даљем тексту: ПИБ) на рачуноводственом фонду 01 - општи фонд, што представља буџет у ужем смислу. У обрасцу Периодичног извршења по фондовима (у даљем тексту: ПИФ) је исказан фонд 01 и фонд 03 – фонд грантова.

Град је у обрасцу ПИБ за фонд 01 у 2022. години исказао укупне буџетске приходе и примитке у износу од 37.219.114 КМ, што је 9% ниже у односу на буџетски оквир, док

су укупни расходи и издаци исказани у износу од 36.757.505 КМ, што је за 10% ниже у односу на буџетски оквир.

6.1.1. Приходи и примици

6.1.1.1. Приходи

Укупни приходи су исказани у износу од 33.992.802 КМ. Приходе чине порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери између различитих јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 24.775.452 КМ, а највећим дијелом се односе на индиректне порезе (20.304.268 КМ), порезе на имовину (865.714 КМ), порезе за лична примања и приходе од самосталне дјелатности (3.306.908 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 3.014.325 КМ, од чега на фонду 01 (2.966.825 КМ) и фонду 03 (47.500 КМ), а највећим дијелом чине их приходи од закупа и ренте (10.100 КМ), административне накнаде и таксе (122.990 КМ), комуналне накнаде и таксе (150.439 КМ), накнаде по разним основама (2.028.498 КМ), приходи од пружања јавних услуга (627.826 КМ).

Накнаде по разним основама највећим дијелом се односе на накнаде за уређивање грађевинског земљишта (408.469 КМ), накнаде за коришћење грађевинског земљишта (560.269 КМ) и накнаде за испуштање отпадних вода (322.483 КМ).

Приход од пружања јавних услуга састоји се од прихода градских органа управе (56.890 КМ) и властитих прихода буџетских корисника (570.926 КМ).

Грантови су исказани у износу од 885.700 КМ, од чега на фонду 01 (162.463 КМ) и фонду 03 (723.237 КМ), а односе се на грантове из иностранства у износу од 168.030 КМ и грантове из земље у износу од 717.670 КМ. Грантови из иностранства се односе на текуће грантове (118.010 КМ) и капиталне грантове (50.018 КМ). Грантови из земље највећим дијелом се односе на грант Министарства за рад, социјалну политику, расељена лица и избјеглица Кантона Сарајево (464.749 КМ).

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 5.317.325 КМ од чега на фонду 01 (5.264.533 КМ) и фонду 03 (52.772 КМ), а односе се на трансфере од државе (121.222 КМ) и трансфере од ентитета (5.196.103 КМ). Трансфери од државе се односе на трансфер Министарства финансија и трезора БиХ за централну изборну комисију града Зворник.

Трансфери од ентитета се односе највећим дијелом на трансфер Владе Републике Српске за пројекат суфинансирања изградње и реконструкције путне инфраструктуре на подручју града и проширење капацитета предшколске установе ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ у износу од 3.406.203 КМ, а на основу Одлуке о одређивању приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из Буџета 2022. године („Службени гласник Републике Српске“ број 9/22, 12/22, 14/22, 17/22, 19/22, 23/22, 30/22, 32/22, 33/22, 38/22, 45/22, 58/22 и 60/22).

Град је евидентирао трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите (1.499.031 КМ) по основу туђе његе и инвалиднине за кориснике ЈУ Центар за социјални рад Зворник.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 3.215.589 КМ, а чине их примици за нефинансијску имовину (410.701 КМ), примици од финансијске имовине (202.841 КМ), примици од задуживања (2.280.407 КМ) и остали примици (321.640 КМ).

Примици од нефинансијске имовине односе се највећим дијелом на примитке за остало грађевинско земљиште (404.101 КМ) по основу продаје грађевинског земљишта и примитке за објекте образовних и научних институција (6.000 КМ).

Примици од финансијске имовине се односе највећим дијелом на примитке од наплате потраживања од ЈП „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник (200.000 КМ), а која су претходно настала по основу активираних гаранција дугорочних кредита за које је Град измирио дуговања.

Примици од задуживања односе се у потпуности на повучена средства кредита „НЛБ банка“ а.д Бања Лука и „UniCredit Bank“ а.д. Бања Лука (2.280.407 КМ) за изградњу и реконструкцију инфраструктуре објеката у мјесним заједницама.

Остали примици се највећим дијелом односе на остале примитке из трансакција са другим јединицама власти. Остали примици из трансакција са другим јединицама власти су подцијењени за износ од 15.662 КМ, јер није евидентирана наплата потраживања по основу рефундације накнаде плате за вријеме коришћења породилског одсуства у наведеном износу, што није у складу са чланом 80. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се примици из трансакција са другим јединицама власти евидентирају по основу наплате потраживања за рефундацију накнаде плата у складу са чланом 80. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 24.404.327 КМ, а чине их текући расходи (24.377.228 КМ) и трансфери између и унутар јединица власти (27.009 КМ).

Текуће расходе чине расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења робе и услуга, расходи финансирања, субвенције, грантови, дознаке, расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти и расходи по судским рјешењима.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 9.408.559 КМ и односе се на обрачунате плате запослених у Граду за 2022. годину. Чине их расходи за бруто плате запослених у износу од 7.576.306 КМ, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 1.640.897 КМ (највећим дијелом их чине накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 389.310 КМ, накнаде за топли оброк у износу од 529.789 КМ, регрес за годишњи одмор у износу од 186.829 КМ и остале регресне накнаде у износу од 131.989 КМ), расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 119.525 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 71.831 КМ (највећим дијелом их чине отпремнине по колективном уговору у износу од 8.154 КМ, новчане помоћи приликом рођења дјетета у износу од 15.064 КМ и остале једнократне помоћи у износу од 14.062).

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 6.032.247 КМ, од чега на фонду 01(5.960.213 КМ) и фонду 03 (72.034 КМ), а односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, материјала за посебне намјене, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга и на остале неklasификоване расходе.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 131.683 КМ и највећим дијелом се односе на закуп пословних објеката и простора у износу од 123.951 КМ.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 882.854 КМ. Највећим дијелом их чине расходи по основу утрошка електричне енергије (191.242 КМ), централног гријања (283.891 КМ), природног гаса (103.799 КМ) и услуге коришћења фиксних телефона (41.115 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 204.513 КМ, а највећим дијелом чине их расходи за компјутерски материјал (34.139 КМ), обрасце и папир (77.866 КМ) и материјал за одржавање чистоће (18.507 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 206.668 КМ, а највећим дијелом се односе на остали материјал за посебне намјене (188.409 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 1.557.051 КМ, а највећим дијелом чине их расходи за одржавање објеката друмског саобраћаја (1.127.005 КМ), ваздушног и воденог саобраћаја (118.488 КМ), одржавање спортско-рекреативних терена, уређења зелених површина (31.314 КМ) и одржавање превозних средстава (60.200 КМ).

Расходи текућег одржавања су прецијењени за износ од 45.788 КМ, за колико су подцијењени издаци за произведену сталну имовину и вриједност зграда и објеката, јер је набавка и уградња расвјете, као и замјена вањских стубова уличне расвјете и прозора евидентирана на расходима текућег одржавања, што није у складу са чланом 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Такође, расходи текућег одржавања су прецијењени за износ од 23.500 КМ, а подцијењени грантови, јер одобрена средства за накнаду штете физичким лицима и суфинансирање активности спортских клубова су евидентирани на расходима текућег одржавања, што није у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 122.847 КМ и највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка бензина (30.778 КМ) и утрошка нафте и нафтних деривата (64.263 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 532.650 КМ, а највећим дијелом се односе на геодетско-катастарске услуге (55.060 КМ), информисања и медија (141.239 КМ) и остале стручне услуге (147.616 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани су у износу од 799.694 КМ, а највећим дијелом чине их расходи за чишћења јавних површина (477.702 КМ), утрошак електричне расвјете на јавним површинама (280.009 КМ) и услуге зимске службе (39.736 КМ).

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 1.594.287 КМ и највећим дијелом чине их расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа (1.152.149 КМ), расходи по основу репрезентације (210.458 КМ) и остали непоменути расходи (191.935 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови су исказани у износу од КМ, а односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи (551.426 КМ).

Субвенције су исказане у износу од 1.011.699 КМ, а односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима и субвенције нефинансијским субјектима.

Субвенције јавним нефинансијским субјектима су исказане у износу од 89.017 КМ и највећим дијелом се односе на субвенцију ЈЗУ Дом здравља Зворник.

Субвенције нефинансијским субјектима су исказане у износу од 922.681 КМ, и највећим дијелом се односе на субвенције у области пољопривреде, водопривреде и шумарства у износу од 435.139 КМ, у области туризма 115.000 КМ и субвенције додијелјене предузетницима који први пут региструју предузетничку дјелатност и за директна улагања у инвестиционе пројекте у износу од 298.854 КМ.

Грантови су исказани у износу од 2.938.165 КМ, од тога на фонду 01 (2.902.655 КМ), а на фонду 03 (35.510 КМ).

Грантови се односе на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (2.518.045 КМ), остале текуће грантове у земљи (7.134 КМ), капиталне грантове непрофитним субјектима у земљи (316.985 КМ) и остале капиталне грантове у земљи (96.000 КМ).

Текуће грантове непрофитним субјектима у земљи чине текући грантови организацијама и удружењима и то политичким (58.500 КМ), хуманитарним (60.007 КМ), спортским и омладинским (1.208.105 КМ), етничким и вјерским (49.000 КМ), у области афирмације породице, заштите права жена, дјеце (270.636 КМ), здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (207.809 КМ), у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (106.957 КМ), организацијама и удружењима у области економског и привредног развоја (402.340 КМ) и остали текући грантови (154.688 КМ).

Текући грантови непрофитним субјектима у земљи су прецијењени у износу од 72.900 КМ, за колико су потцијењени капитални грантови непрофитним субјектима у земљи, јер су одобрена средства заједници етажних власника за санацију крова и вјерским организацијама за изградњу помоћног објекта евидентирана на текуће грантове, што није у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Текући грантови су прецијењени за износ од 35.509 КМ за колико је прецијењен финансијски резултат ранијих година, јер је грант из 2021. године за ЈЗУ Дом здравља Зворник евидентиран у текућем обрачунском периоду односно у извршењу буџета 2022. године, што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је дефинисано да се расходи признају на обрачунском основу, у периоду у коме је и обавеза настала без обзира да ли је извршено и само плаћање.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 4.359.031 КМ, од чега дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (4.146.923 КМ) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (212.108 КМ).

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 70.090 КМ, а односе се највећим дијелом на судске пресуде и споразуме о накнади штете.

Трансфери између и унутар јединица власти су исказани у износу од 27.099 КМ, а односе се на трансфере фондовима обавезног социјалног осигурања (21.321 КМ) и трансфере осталим јединицама власти (5.778 КМ).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- **расходи текућег одржавања, издаци за произведену имовину, текући и капитални грантови класификују у складу са чланом 95. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **расходи признају на обрачунском основу у периоду у коме је и обавеза настала у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству,**

рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 13.064.436 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (9.616.697 КМ), издатке за отплату дугова (2.513.934 КМ) и остале издатке (933.905 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (4.905.406 КМ), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (3.447.095 КМ), издатке за набавку постројења и опреме (1.014.174 КМ), издатке за нематеријалну произведену имовину (111.225 КМ), издатке за прибављање земљишта (126.623 КМ) и издатке за залихе материјала, робе и стиног инвентара, амбалаже (12.174 КМ). Највећи дио издатака се односи на набавку зграде дјечијег вртића, изградњу и реконструкцију путева, изградњу водовода, јавне расвјете и набавку ватрогасног возила.

Издаци за отплату дугова се односе на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (2.174.607 КМ) и издатке за отплату осталих дугова (339.227 КМ).

Остале издатке чине остали издаци из трансакција са другим јединицама власти (337.706 КМ) и остали издаци (600.200 КМ). Остали издаци се односе на утврђену динамику издатака према Плану за измирење неизмирених пренесених обавеза из претходног периода за које је Град добио Мишљење Фискалног савјета Републике Српске.

6.1.3. Буџетски суфицит

У обрасцу ПИФ-а исказан је суфицит у износу од 382.479 КМ и представља збир бруто суфицита (9.588.475 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину исказан у негативном износу (9.205.996 КМ). Исказани бруто суфицит представља разлику између прихода фонда (33.992.802 КМ) и расхода фонда (24.404.327 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака за нефинансијску имовину (410.701 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (9.616.697 КМ). Према налазу ревизије суфицит је мање исказан за износ од 35.509 КМ (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање у обрасцу ПИФ-а је исказано у износу од 243.381 КМ, а представља збир нето примитака по основу финансијске имовине (202.841 КМ), нето задуживања у негативном износу (233.427 КМ), осталих нето примитака у негативном износу (612.265 КМ) и расподјеле суфицита из ранијих периода (886.232 КМ).

6.1.4.1. Нето примици од финансијске имовине

Нето примици по основу финансијске имовине су исказани у износу од 202.841 КМ по основу примитака од наплате датих зајмова, а издатака за финансијску имовину није било.

6.1.4.2. Нето задуживање

Нето задуживање представља разлику примитака од задужења у износу од 2.513.834 КМ и издатака за отплату дугова у износу од 2.280.407 КМ.

6.1.4.3. Остали нето примици

Остали нето примици представљају разлику осталих примитака (321.640 КМ) и осталих издатака (933.905 КМ).

6.1.4.4. Расподјела суфицита из ранијих година

Расподјела суфицита из ранијих периода исказана је у износу од 886.232 КМ, а односи се на неутрошена средства повучених кредита из 2021. године. Град је извршио расподјелу суфицита без одлуке скупштине Града, а претходно није извршена анализа и прибављање сагласности за расподјелу суфицита од Министарства финансија Републике Српске како је прописано чланом 14. став (6) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се расподјела суфицита из претходног периода врши на основу одлуке скупштине Града након анализе и сагласности Министарства финансија Републике Српске у складу са чланом 14. став(6) Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању је исказана у износу од 625.860 КМ, а чине је нето финансирање (243.381 КМ) и суфицит (382.479 КМ). Према налазу ревизије разлика у финансирању је мање исказана за износ од 35.509 КМ.

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

Град је у обрасцу ПИФ-а за 2022. годину исказао укупне приходе и примитке у износу од 38.094.623 КМ, од тога на фонду 01 у износу од 37.219.114 КМ и на фонду 03 у износу од 875.509 КМ, док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 37.468.763 КМ, од тога на фонду 01 у износу од 36.757.505 КМ и на фонду 03 у износу од 711.258 КМ.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха су исказани у износу од 35.300.430 КМ, а чине их приходи (33.992.802 КМ), који се исказују у ПИФ-у и приходи обрачунског карактера (1.307.828 КМ).

6.2.1.1. Приходи (осим обрачунских)

Приходе (осим обрачунских) чине порески приходи (24.775.452 КМ), непорески приходи (3.014.325 КМ), грантови (885.700 КМ) и трансфери између или унутар јединица власти (5.317.325 КМ), а који су детаљно образложени у тачки 6.1.1. извјештаја.

6.2.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходе обрачунског карактера чине приходи од усклађивања вриједности имовине (1.822.753 КМ), добици од продаје имовине (6.600 КМ), помоћи у природи (1.263.698 КМ) и остали приходи обрачунског карактера (193.410 КМ).

Приходи од усклађивања вриједности имовине и остали приходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на евидентирања из Извјештаја из јединствене

евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2022-31.12.2022. године који је достављен од стране Пореске управе Републике Српске.

Помоћи у природи се највећим дијелом односе на улагање у нефинансијску имовину (изградња путева) у износу од 865.395 КМ од стране Федералног министарства расељених особа и избјеглица, затим на улагање у изградњу физкултурне сале у износу од 317.912 КМ од стране правног лица.

Приходи обрачунског карактера су подцијењени у износу од 37.665 КМ, а прецијењени су краткорочно разграничени приходи, јер је ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ потраживања за услуге смјештаја дјеце у вртићу за дванаести мјесец 2022.године евидентирао у оквиру разграничених прихода, што није у складу са чланом 71. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић „Наша радост“ да обезбједи да се приходи обрачунског карактера по основу потраживања за услуге смјештаја евидентирају у складу са чланом 71. став (1) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 31.177.396 КМ, а чине их расходи фонда (ПИФ-а) у износу од 24.404.327 КМ и расходи обрачунског карактера у износу од 6.773.069 КМ.

6.2.2.1. Расходи (осим обрачунских)

Расходе (осим обрачунских) чине текући раходи (24.377.228 КМ) и трансфери између и унутар јединица власти (27.089 КМ), а који су детаљно образложени у тачки 6.1.2.1. извјештаја.

6.2.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани по основу набавне вриједности реализованих залиха (12.173 КМ), амортизације (6.553.590 КМ), усклађивања вриједности имовине (153.202 КМ), губици од продаје имовине (34.648 КМ), дате помоћи у природи (8.650 КМ), остали расходи обрачунског карактера (3.257 КМ) и расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (7.549 КМ).

Расходи по основу амортизације односе се највећим дијелом на расходе амортизације стамбених објеката (17.462 КМ), пословних објеката (767.369 КМ), саобраћајних објеката (3.504.210 КМ), осталих грађевинских објеката (1.689.957 КМ), превозних средстава (177.416 КМ), рачунарске опреме (38.536 КМ), опреме за образовање, науку, културу и спорт (50.503 КМ), специјалне опреме (92.041 КМ) и нематеријалне имовине (105.292 КМ). Код обрачуна амортизације примијењене су годишње амортизационе стопе из Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике (“Службени гласник Републике Српске” број 110/16).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода (35.300.430 КМ) и расхода (31.177.396 КМ) исказан је финансијски резултат у износу од 4.123.034 КМ. Према налазу ревизије финансијски резултат је мање исказан за износ од 97.588 КМ, јер је Град прецијенио расходе текућег одржавања и текуће грантове (тачка 6.1.2.1. извјештаја) и подцијенио приходе обрачунског карактера (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

На дан 31.12.2022. године исказана је пословна актива у износу од 244.705.798 КМ бруто вриједности, 97.369.246 КМ исправке вриједности и 147.336.552 КМ нето вриједности. Чине је текућа и стална имовина.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у износу од 13.249.971 КМ бруто вриједности, 6.623.637 КМ исправке вриједности и 6.626.334 КМ нето вриједности, а односи се на краткорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у текућим средствима. Према налазу ревизије текућа имовина је прецијењена за износ од 302.734 КМ.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 13.069.724 КМ бруто вриједности, 6.443.390 КМ исправке вриједности и 6.626.334 КМ нето вриједности. Односи се на готовину и готовинске еквиваленте (3.973.919 КМ), краткорочна потраживања (1.868.467 КМ), краткорочна разграничења (491.791 КМ), краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти (292.157 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на средства на банковним рачунима.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 8.269.845 КМ бруто вриједности, 6.401.378 КМ исправке вриједности и 1.868.467 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (119.140 КМ), потраживања од запослених (4.692 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (824.138 КМ), потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (36.302 КМ), потраживања по основу пореза на додату вриједност (169.928 КМ) и остала краткорочна потраживања (714.267 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга односе се највише на потраживања по основу закупа и продаје земљишта.

Потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 21.374 КМ која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци од датума доспијећа нису класификована као сумњива и спорна потраживања и није извршена корекција вриједности истих у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, због чега су потраживања прецијењена у наведеном износу за колико су потцијењени обрачунски расходи од усклађивања вриједности имовине.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе су исказана у износу од 5.249.398 КМ бруто вриједности 4.425.260 КМ исправке вриједности и 824.138 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања по основу пореских и непореских прихода.

Потраживања за која је продужен рок плаћања на период дуже од годину дана у износу од 74.936 КМ нису рекласификована на дугорочна потраживања, што није у складу са чланом 62. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Такође, краткорочна потраживања су прецијењена за износ од 91.302 КМ, јер је град потраживања за накнаде за коришћење шума и шумског земљишта два пута евидентирао по истом основу, што није у складу са Упутством о примјени МРС ЈС 23 - Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

Остала краткорочна потраживања највећим дијелом односе се на потраживања од ЈП „Регионална депоније“ д.о.о. у износу од 679.392 КМ по основу измирених кредитних обавеза на име кредита према Министарству финансија Републике Српске за чије измирење је Град Зворник дао гаранције.

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 491.791 КМ, а односе се на краткорочно разграничене расходе (32.903 КМ), краткорочно разграничене приходе (97.820 КМ) и остала краткорочна разграничења (361.068 КМ).

Остала краткорочна разграничења највећим дијелом се односе на разграничења по основу измирених и неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства (145.873 КМ) и боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (122.771 КМ). За дио разграничења из ранијег периода у износу од 115.122 КМ градска управа није признала потраживања сходно члану 80. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, уз образложење да за исте нису испуњавали прописане услове за стицање права на рефундацију. По основу наведеног вриједност краткорочних разграничења су прецијењена у износу од 115.122 КМ за колико је прецијењен финансијски резултат ранијих година, јер права на токове готовине по основу рефундација плата су престала да важе сходно (параграф 19) МРС ЈС 29 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање који прописује престанак признавања краткорочних разграничења.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти највећим дијелом се односи на трансфер Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу рефундације личне инвалиднине из области социјалне заштите.

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 180.247 КМ бруто вриједности исте толике исправке вриједности, а односи се на ситан инвентар , ауто гуме, одјећу и обућу који су дати у употребу.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- **потраживања за која је продужен рок плаћања на период дуже од годину дана класификују у складу са чланом 62. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;**
- **евидетирање непореских прихода врши у складу са одредбама Упутства о примјени МРС ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);**
- **корекција потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци врши сходно члану 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**
- **признавање и одмјеравање краткорочних разграничења врши у складу са МРС ЈС 29 – Финансијски инструменти: признавање и одмјеравање (параграф 19).**

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина је исказана у износу од 231.455.827 КМ бруто вриједности, 90.745.609 КМ исправке вриједности и 140.710.218 КМ нето вриједности. Према налазу ревизије стална имовина је потцијењена за износ од 120.724 КМ.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 3.684.472 КМ нето вриједности, а односе се на дугорочне пласмане (3.633.512 КМ) и дугорочна потраживања (50.960 КМ).

Дугорочни пласмани исказани су у износу од 3.633.512 КМ, а односе се на акције и учешћа у капиталу.

Акције и учешћа у капиталу у главној књизи трезора се воде по номиналној вриједности, а односе се на "Водовод и комуналије" а.д. Зворник (204.942 КМ), "Зворник стан" а.д. Зворник (1.041.995 КМ), ЈП „Регионална депонија“ д.о.о. Зворник (5.800 КМ), Туристичка организација града Зворник (0 КМ), ЈУ „Дом Омладине“ Зворник (2.000 КМ), ЈЗУ Дом здравља Зворник (2.000 КМ), ЈУ Дом за старија лица Кисељак (2.000 КМ), Центар за пословни развој (2.000 КМ), ЈУ „Рекреативно спортски центар Зворник“ (0 КМ) и Народна библиотека и музејска збирка (2.000 КМ). Град при сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2022. годину није извршио елиминацију претходних улагања, што није у складу са чланом 123. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6. извјештаја).

Дугорочна потраживања се односе на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (45.840 КМ) и на остала дугорочна потраживања (5.120 КМ). Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања су потцијењена за износ од 74.936 КМ (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 227.771.355 КМ бруто вриједности, 90.745.609 КМ исправке вриједности и 137.025.746 КМ нето вриједности, а односи се на произведену сталну имовину, драгоцености, непроизведену сталну имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина је исказана у износу од 217.416.899 КМ бруто вриједности, 90.745.543 КМ исправке вриједности и 126.671.356 КМ нето вриједности, а чине је зграде и објекти, постројења и опрема, биолошка имовина, инвестициона имовина и нематеријална произведена опрема. Зграде и објекти су исказани у износу од 122.593.345 КМ, а односе се на стамбене објекте (749.435 КМ), пословне објекте и просторе (32.572.793 КМ), саобраћајне објекте (66.368.629 КМ) и остале пословне објекте (22.902.488 КМ). Дио саобраћајних објеката односно путева у износу од 3.078.165 КМ и један дио пословних објеката у износу од 1.904.808 КМ (стадион ФК Дрина, свлачионица, зграда амбуланте у Козлуку) се одмјеравају након признавања по ревалоризованом моделу, а остали дио саобраћајних и пословних објеката у износу од 93.958.449 КМ се одмјерава по моделу набавне вриједности, што није у складу са параграфом 42, 51, 52 и 53 МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема и чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, који налаже да ако се једна ставка имовине ревалоризује приступа се ревалоризацији цијеле групе имовине исказане унутар једног подсинтетичког рачуна.

Инвестициона имовина је исказана у износу од 1.448.696 КМ, а односи се на пословну зону Јадар за коју се Град определијелио за одмјеравање по набавној вриједности, али није извршио обрачун амортизације у 2022. години, што није у складу са параграфом 65 МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина. Град није извршио појединачну процјену земљишта и грађевинских објеката пословне зоне Јадар већ је исту евидентирао на осталу инвестициону имовину (у власништву), због чега није могуће утврдити износ необрачунате амортизације грађевинских објеката пословне зоне Јадар.

Драгоцености су исказане у износу од 4.874 КМ, а односе се на умјетничка дјела.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 9.836.874 КМ нето вриједности, а односи се на земљиште (9.731.901 КМ) и остала природна добра (104.973 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана у износу од 512.642 КМ нето вриједности, а односи се највећим дијелом на пословне објекте и просторе у припреми (242.663 КМ) и остале објекте у припреми (104.679 КМ).

Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се одмјеравање након признавања некретнина, постројења и опреме врши свеобухватно по једном моделу, а код инвестиционе имовине врши обрачун амортизације у складу са МРС ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема (параграфи 42, 51, 52 и 53) и МРС ЈС 16 – Инвестициона имовина (праграф 65).

6.3.2. Пасива

На дан 31.12.2022. године исказана је пословна пасива у износу од 147.336.552 КМ, а чине је обавезе и разграничења и властити извори.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказане у износу од 25.652.495 КМ, а чине их краткорочне обавезе и разграничења и дугорочне обавезе и разграничења. Према налазу ревизије обавезе и разграничења су прецијењена за износ од 37.665 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 10.022.361 КМ, а односе се на краткорочне финансијске обавезе (2.460.626 КМ), обавезе за лична примања запослених (1.371.886 КМ), обавезе из пословања (4.655.079 КМ), обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове (932 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (1.189.969 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (68.289 КМ), остале краткорочне обавезе (254.666 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (20.914 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе се односе у потпуности на обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана.

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2022. године у износу од 759.720 КМ и на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи за децембар 2022. године и ранији период у износу од 612.166 КМ.

Обавезе из пословања се односе на обавезе из пословања у земљи (4.654.879 КМ) и обавезе из пословања у иностранству (200 КМ). Обавезе из пословања у земљи највише чине обавезе за набавку робе и услуга у земљи (2.886.941 КМ), обавезе за набавку сталне имовине у земљи (604.225 КМ), обавезе према физичким лицима у земљи (421.383 КМ), обавезе по судским рјешењима у земљи (24.785 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (663.132 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите се односе на обавезе за субвенције (228.594 КМ), обавезе за грантове (702.377 КМ) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (258.997 КМ).

Краткорочна резервисања и разграничења у потпуности се односе на краткорочно разграничене приходе. Краткорочно разграничени приходи су прецијењени за унос од 37.665 КМ за колико су подцијењени приходи обрачунског карактера (тачка 6.2.1.2. извјештаја).

Остале краткорочне обавезе које су исказане у износу од 254.666 КМ односе се на обавезе по основу Записника Пореске управе Републике Српске о обрачуну и поравнању више или погрешно уплаћених јавних прихода (60.207 КМ) и како је објелодањено у Напоменама уз финансијске извјештаје обавезе из старог скупа књига које су се водиле на субаналитици ОБ2010 (обавезе из 2010. године) у износу од 194.458 КМ.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти се односе на обавезе по основу трансфера према фондовима обавезног социјалног осигурања (5.109 КМ) и трансфера према осталим јединицама власти (15.962 КМ).

Град је до рока за састављање финансијских извјештаја измирио обавезе из 2022. године у износу од 2.211.061 КМ.

Дугорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 15.630.134 КМ, а односе се на дугорочне обавезе по зајмовима (12.157.958 КМ), дугорочна резервисања и разграничења (19.704 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (3.452.472 КМ).

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака исказане су у износу од 12.157.958 КМ на дан 31.12.2022. године, а односе се на обавезе по основу задужења Града по дугорочним кредитима код пословних банака.

У 2014. години реализован је кредит код „Нова банка“ а.д. Бања Лука по Уговору за изградњу инфраструктуре и финансирање пренесених краткорочних обавеза у износу од 2.000.000 КМ са роком отплате до 2025. године.

У 2016. години реализован је кредит код „НЛБ Банке“ а.д. Бања Лука по Уговору за изградњу инфраструктуре и финансирање пренесених краткорочних обавеза у износу од 3.100.000 КМ са роком отплате до 2028. године.

У 2018. години реализован је кредит код „Intesa Sanpaolo“ д.д. Сарајево по Уговору за набавку пословног простора за дјечији вртић, набавку земљишта и изградњу инфраструктуре у износу од 4.350.000 КМ са роком отплате до 2028. године.

У 2020. години реализован је кредит код „Нова банка“ а.д. Бања Лука и „Комерцијалне банке“ а.д. Бања Лука по Уговору о дугорочном синдицираном кредиту за куповину земљишта и изградњу градске гараже, изградњу инфраструктуре, реконструкцију дома здравља, реконструкцију мјесних заједница у износу од 4.000.000 КМ са роком отплате до 2029. године.

У 2021. години реализован је кредит код „НЛБ Банке“ а.д. Бања Лука и „UniCredit Bank“ а.д. Бања Лука по Уговору о дугорочном синдицираном кредиту за изградњу и куповину пословних објеката, набавку и изградњу јавне расвјете и реконструкцију објеката у мјесним заједницама у износу од 5.608.670 КМ са роком отплате до 2031. године.

Дугорочна резервисања и разграничења односе се на остала дугорочна разграничења (18.708 КМ) и дугорочно разграничене приходе (996 КМ).

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти се односе на уговор о кредитном задужењу према Министарству финансија Републике Српске (пренос кредитних средстава Европске инвестиционе банке по пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“). Укупно уговорена вриједност поменутог пројекта износи 3.500.000 КМ.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Власити извори средстава исказани су у износу од 121.684.057 КМ, а чине их трајни извори средстава (11.384.151 КМ), резерве (4.982.974 КМ) и финансијски резултат (105.316.932 КМ). Према налазу ревизије властити извори су прецијењени за износ од 144.345 КМ.

Резерве се односе на ревалоризационе резерве нефинансијске имовине које су евидентирани 2011. и 2012. године по основу процјене дијела саобраћајних објеката и пословних објеката (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Финансијски резултат се односи на финансијски резултат ранијих година (101.188.334 КМ) и финансијски резултат текуће године (4.128.598 КМ). Финансијски резултат ранијих година је прецијењен за износ од 241.933 КМ по основу прецијењених грантова (тачка 6.1.2.1. извјештаја), по основу прецијењених потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе и прецијењених краткорочних разграничења (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активне и пасивне исказане су у укупном износу од по 2.953.265 КМ, а односе се на издате гаранције по основу задужења ЈП „Регионалне депоније“ Зворник за реализацију пројекта управљања чврстим отпадом и гаранција за „Зворник стан“ а.д. Зворник у сврху набавке основних и обртних средстава. У ванбилансној евиденцији нису евидентирани датуми мјенице као средство обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочног кредита и примљене мјенице и банкарске гаранције за добро извршење посла како је прописано чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се на ванбилансним позицијама укњижи вриједност датих мјеница као средство обезбјеђења за сервисирање дуга по основу дугорочног кредита и примљених мјеница и банкарских гаранција за добро извршење посла у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности (34.158.266 КМ), одливи готовине из пословних активности (24.337.577 КМ), приливи готовине из инвестиционих активности (613.542 КМ), одливи готовине из инвестиционих активности (9.675.351 КМ), приливи готовине из активности финансирања (2.602.047 КМ) и одливи готовине из активности финансирања (3.024.719 КМ).

Нето прилив готовине исказан је у износу од 336.208 КМ, готовина на почетку обрачуноског периода 3.637.711 КМ и готовина на крају обрачуноског периода у износу од 3.973.919 КМ.

Приливи готовине из активности финансирања више су исказани за износ од 321.640 КМ, јер је прилив готовине од фондова обавезног социјалног осигурања исказан у приливима активности финансирања. Одливи из пословне активности исказани су у већем износу од 328.054 КМ по основу измирења обавеза по кредиту ЈП „Комунална депонија“ д.о.о. Зворник за коју је град дао гаранцију. Због наведеног, Биланс новчаних токова није сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима (параграфи 18, 22 и 26).

Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се Биланс новчаних токова саставља у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и са захтјевима МРС-ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима (параграфи 18, 22 и 26).

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је, у складу са одредбама МРС ЈС - 1 Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. ц и 38), објелодањено да су финансијски извјештаји Града састављени у складу са начелом сталности пословања, уз претпоставку да Град неће обуставити пословање у догледној будућности.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У напоменама је објелодањено да се против Града у 2022. години водило 18 судских спорова укупне вриједности од 698.390 КМ, а основ спорова је накнада штете. Град води шест спорова у којима се појављује као тужилац укупне вриједности од 229.049 КМ, а основ спорова је наплата закупнине и комуналне накнаде.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидоване финансијске извјештаје за 2022. годину сачињене су и Напомене за период 01.01 – 31.12.2022. године, које пружају неопходне информације о Граду, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбама члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Остоја Драгојевић, с.р.