



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Grada Zvornik za period 01.01.-31.12.2022. godine**

Broj: RV055-23

Banja Luka, 18.10.2023. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji	14
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici.....	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci	16
	6.1.3. Budžetski suficit	18
	6.1.4. Neto finansiranje.....	19
	6.1.5. Razlika u finansiranju	19
	6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima	19
	6.2. Bilans uspjeha	19
	6.2.1. Prihodi.....	19
	6.2.2. Rashodi.....	20
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	20
	6.3. Bilans stanja	21
	6.3.1. Aktiva	21
	6.3.2. Pasiva.....	23
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	25
	6.4. Bilans novčanih tokova	26
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	26
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	26
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	26

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Zvornik koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2022. godine, Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 02 i Konsolidovani 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 finansijski izvještaji Grada Zvornik istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. 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 proveli u skladu sa ISSAI 130 - Etički kodeks, 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 mišljenje o finansijskom stanju imovine, obaveza i izvora i izvršenju budžeta.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Rashodi tekućeg održavanja su precijenjeni u iznosu od 69.288 KM, a potcijenjeni su izdaci za proizvedenu stalnu imovinu i vrijednost zgrada i objekata u iznosu od 45.788 KM i grantovi u iznosu od 23.500 KM, jer su izdaci za pribavljanje rasvjete i prozora i grantovi za naknadu štete fizičkim licima i sufinansiranje aktivnosti sportskih klubova evidentirani na rashodima tekućeg održavanja, što nije u skladu sa članom 95. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Tekući grantovi su precijenjeni za iznos od 35.509 KM za koliko je precijenjen finansijski rezultat ranijih godina, jer su sredstva granta iz budžeta 2021. godine za Javnu zdravstvenu ustanovu Dom zdravlja Zvornik evidentirana u 2022. godini, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.1.2. ovog Izvještaja:

Prihodi obračunskog karaktera su podcijenjeni u iznosu od 37.665 KM, za koliko je precijenjena vrijednost kratkoročno razgraničenih prihoda, jer je Javna ustanova Dječiji vrtić „Naša radost“ evidentirala prihode po osnovu smještaja u okviru razgraničenih prihoda, što nije u skladu sa članom 71. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. ovog Izvještaja:

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su potcijenjeni za iznos od 21.374 KM za koliko je precijenjena vrijednost kratkoročnih potraživanja, jer potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora, koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci od datuma dospjeća, nisu korigovana i klasifikovana kao sumnjiva i sporna potraživanja u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Precijenjena je vrijednost kratkoročnih potraživanja u iznosu od 74.936 KM za koliko je potcijenjena vrijednost dugoročnih potraživanja, jer nije izvršena reklasifikacija potraživanja u skladu sa članom 62. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Precijenjena je vrijednost potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u iznosu od 91.302 KM za koliko je precijenjen finansijski rezultat ranijih godina, jer su potraživanja po osnovu naknada za korišćenje šuma i šumskog zemljišta dva puta evidentirana po istom osnovu u ranijem periodu, što nije u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

Precijenjena je vrijednost kratkoročnih razgraničenja u iznosu od 115.122 KM za koliko je precijenjen finansijski rezultat ranijih godina, jer nisu ispunjeni uslovi za priznavanje potraživanja u okviru kratkoročnih razgraničenja shodno (paragraf 19) MRS JS 29 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. ovog Izvještaja:

Odmjeravanje nakon priznavanja vrijednosti nefinansijske imovine koje se odnosi na dio saobraćajnih, poslovnih objekata i prostora izvršeno je po revalorizacionom modelu, a za drugi dio je izvršeno po modelu nabavne vrijednosti, što nije u skladu sa paragrafom 42, 51, 52 i 53 MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Obračun amortizacije nije izvršen za investicionu imovinu shodno paragrafu 65 MRS JS 16 – Investiciona imovina.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. ovog Izvještaja:

U Bilansu novčanih tokova više su iskazani prilivi iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 321.640 KM i odlivi iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 328.054 KM, a po osnovu priliva gotovine od fondova obaveznog socijalnog osiguranja i odliva po osnovu izmirenja obaveza za kredite, što nije u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima, (paragrafi 18, 22 i 26).

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Grada Zvornik za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Zvornik za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih 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.

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 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 uvjerenja, 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 provodi 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 provođenje 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.

Glavni revizor

Banja Luka, 18.10.2023. godine

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Zvornik za 2023. 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 2022. 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. ovog Izvještaja:

Grad Zvornik je na određeno vrijeme zaposlio 56 službenika i namještenika u periodu dužem od šest mjeseci u toku godine bez navođenja razloga zaključivanja navedenih ugovora, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.

Obračun plata na radnim mjestima u prijemnim kancelarijama i pojedinim radnim mjestima u kabinetu gradonačelnika je vršen po višem koeficijentu, a obračun uvećanja osnovne plate po osnovu navršenih godina staža osiguranja za sve zaposlene je vršen po višem procentu od procenta predviđenog članom 5. stav (4) i članom 6. stav (2) tačka 3) i 6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Obračun plata pripravnika je vršen u iznosu nižem od 80% plate odgovarajuće platne grupe za njihovu stručnu spremu, što nije u skladu sa članom 125. Zakona o radu i članom 7. stav (1) Kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Zvornik.

Javna ustanova Dječiji vrtić „Naša radost“ je obračunavala plate za prvu, drugu i četvrtu platnu grupu uz primjenu manjeg koeficijenta od koeficijenta propisanog članom 15. stav 1), 2) i 4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske, a određenim zaposlenima je obračunato uvećanja plate, što nije u skladu sa članom 25. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

Putem blagajne (u gotovini) isplaćene su naknade za biračke odbore i lična primanja i vršeno je plaćanje robe, usluge i subvencije za štete u poljoprivredi u iznosu većem od iznosa propisanog članom 3. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Grad Zvornik nije planirao i nije donosio posebne odluke za izvršene javne nabavke u ukupnom iznosu od 420.555 KM, što nije u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama. Navedene nabavke se odnose na nabavku i održavanje javne rasvjete, kancelarijskog namještaja, kancelarijskog inventara, računarske opreme, režijskog materijala, održavanje vozila, održavanje zgrade i opreme, štampe, informisanja i medija,

geodetskih usluga, reklamnog materijala, dječijih paketića i održavanje nekategorisanih puteva.

Pojedinačnim ugovorom za rekonstrukciju puteva u MZ Lokanj ugovorene su veće količine od količina predviđenih okvirnim sporazumom, što nije u skladu sa članom 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama i članom 4. stav (4) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije.

Za zimsko održavanje lokalnih i nekategorisanih puteva na teritoriji grada Zvornik zaključen je ugovor sa ponuđačem koji uz ponudu nije dostavio garanciju za ozbiljnost ponude, što nije u skladu sa članom 3. stav (3) Pravilnika o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora i članom 61. i 69. Zakona o javnim nabavkama.

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, 18.10.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici vrši u skladu sa članom 123. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 2) primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti evidentiraju po osnovu naplate potraživanja za refundaciju naknade plata, a korekcija potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci vrši u skladu sa članom 73. i članom 80. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) rashodi tekućeg održavanja, izdaci za proizvedenu imovinu, tekući i kapitalni grantovi i potraživanja za koja je produžen rok plaćanja na period duže od godinu dana klasifikuju u skladu sa članom 62., 95. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) rashodi priznaju na obračunskom osnovu u periodu u kome je i obaveza nastala u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 5) evidentiranje neporeskih prihoda vrši u skladu sa odredbama Uputstva o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos);
- 6) priznavanje i odmjeravanje kratkoročnih razgraničenja vrši u skladu sa MRS JS 29 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje (paragraf 19);
- 7) odmjeravanje nakon priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši sveobuhvatno po jednom modelu, a kod investicione imovine vrši obračun amortizacije u skladu sa MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 42, 51, 52 i 53) i MRS JS 16 - Investiciona imovina (paragraf 65);
- 8) na vanbilansnim pozicijama uknjiži vrijednost datih mjenica kao sredstvo obezbjeđenja za servisiranje duga po osnovu dugoročnog kredita i primljenih mjenica i bankarskih garancija za dobro izvršenje posla u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 9) Bilans novčanih tokova sastavlja u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i sa zahtjevima MRS JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima (paragrafi 18, 22 i 26).

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU Centar za socijalni rad Zvornik i JU Dječiji vrtić "Naša radost" da obezbijedi da se:

- 10) postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se direktoru JU Dječiji vrtić „Naša radost“ da obezbijedi da se:

- 11) prihodi obračunskog karaktera po osnovu potraživanja za usluge smještaja evidentiraju u skladu sa članom 71. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) zapošljavanje službenika i namještenika na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 61. stav (1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- 2) obračun plata, plata pripravnika i povećanje plate po osnovu navršenih godina staža osiguranja vrši u skladu sa članom 5. stav (4) i članom 6. stav (2) tačka 3) i 6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i članom 7. stav (1) Kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Zvornik;
- 3) plaćanja u gotovini vrše u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- 4) uključe u sistem trezorskog poslovanja i organizuju kao budžetski korisnici Turistička organizacija grada Zvornik, JU „Dom Omladine“ Zvornik i JU „Rekreativno sportski centar Zvornik“ shodno članu 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika;
- 5) provjera dokumentacije u vezi sa nabavkama vrši shodno članu 36. Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Gradu Zvorniku;
- 6) raspodjela suficita iz prethodnog perioda vrši na osnovu odluke skupštine Grada nakon analize i saglasnosti Ministarstva finansija Republike Srpske u skladu sa članom 14. stav (6) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru JU Dječiji vrtić „Naša radost“ da obezbijedi da se:

- 7) obračun plata vrši u skladu sa članom 15. stav 1), 2) i 4) i članom 25. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske, a obračun i uplata doprinosa Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica s invaliditetom vrši u skladu sa članom 26. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad Zvornik da obezbijedi da se:

- 8) vrši kontrola knjigovodstvenih isprava u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU Dječiji vrtić „Naša radost“ da obezbijedi da se:

- 9) planiranje, pokretanje i izbor postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6., 15., 17., 18. i 69. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad Zvornik i JU Narodna biblioteka i muzejska zbirka da obezbijedi da se:

- 10) finansijski izvještaji sastavljaju do roka propisanog članom 54. Zakona o budžetskom sistemu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4,9-11;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske, poglavlje VIII član 59 - 72;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Odluka o izvršenju budžeta Grada Zvornik za 2022. godinu;
- Odluka o budžetu Grada Zvornik za 2022. godinu i Odluka o rebalansu budžeta Grada Zvornik za 2022. godinu;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Zvornik;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu, član 5-17; član 26-96, član 204-208;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII, XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida član 26. i 27;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o šumama, član 89;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o koncesijama, član 32;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6 -12; 20- 25 i član 41;
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Odluka o utvrđivanju cijene rada;
- Pravilnik o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika;
- Pravilnik o podsticajima u privredi;
- Pravilnik o načinu i uslovima za dodjelu jednokratnih novčanih pomoći iz budžeta opštine Zvornik.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Grad Zvornik (u daljem tekstu: Grad) je organizovan u 61 mjesnu zajednicu i zauzima površinu od 372 km². Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2022. godinu, Grad je svrstan u razvijene jedinice lokalne samouprave Republike Srpske.

Grad izvršava obaveze utvrđene Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16, 36/19 i 61/21), Zakonom o gradu Zvornik („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 106/15), Statutom i drugim važećim propisima kojima su utvrđena područja odgovornosti, nadležnosti organa i finansiranje Grada. Poslovi Grada obuhvataju poslove iz samostalne nadležnosti i poslove prenesene posebnim zakonima. Grad je organizovan u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi. Organi Grada su Skupština i gradonačelnik. Skupština je predstavnički organ, organ odlučivanja i kreiranja politike Grada, a čini je 31 odbornik. Gradonačelnik zastupa i predstavlja Grad, rukovodi radom Gradske uprave i odgovoran je za njen rad. Gradonačelnik je nosilac izvršne vlasti u Gradu.

Grad posluje u sistemu lokalnog trezora (SOFI), u kome se kao budžetski korisnici pojavljuju potrošačke jedinice Gradske uprave (osam odjeljenja i pet službi), Javna ustanova Centar za socijalni rad Zvornik, Javna ustanova Dječiji vrtić „Naša radost“, Javna ustanova Srednjoškolski centar „Petar Kočić“, Javna ustanova Tehnički školski centar Zvornik i Javna ustanova Narodna biblioteka i muzejska zbirka. Grad ima vlasništvo u kapitalu "Vodovod i komunalije" a.d. Zvornik, "Zvornik stan" a.d. Zvornik, JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik, Turistička organizacija grada Zvornik, JU „Dom Omladine“ Zvornik, JZU Dom Zdravlja, JU Dom za starija lica Kiseljak, Centar za poslovni razvoj i JU „Rekreativno sportski centar Zvornik“ Zvornik.

Revizijom je obuhvaćen Konsolidovani finansijski izvještaj kojeg čine finansijski izvještaji Gradske uprave i ostalih budžetskih korisnika.

Na dostavljen Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju za 2019. godinu u kojem je dala osam preporuka za finansijske izvještaje i devet za usklađenost. Grad je u propisanom roku dostavio Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju za period 01.01- 31.12.2019. godine shodno članu 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Provedeno je 10 preporuka, djelimično su provedene tri preporuke, a četiri preporuke nisu provedene. Preporuke date Gradu koje su djelimično provedene odnose se na popis imovine i obaveza (tačka 3. izvještaja), priznavanje i vrednovanje potraživanja (tačka 6.3.1.1. izvještaja) i uvećanje osnovne plate po osnovu staža (tačka 3. izvještaja). Preporuke date Gradu koje nisu provedene odnose se na bilans novčanih tokova (tačka 6.4. izvještaja), zapošljavanje na određeno vrijeme (tačka 3. izvještaja), provođenje postupaka javnih nabavki (tačka 4. izvještaja) i blagajničko poslovanje (tačka 3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Grada su definisani postojećim internim aktima (Statut Grada, Poslovnik Skupštine grada, Odluka o osnivanju Gradske uprave, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i drugi). Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gradskoj upravi definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Grada.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gradskoj upravi Grada Zvornik („Službene glasnik Grada Zvornik“ broj 6/22) uređena je organizaciona struktura gradske uprave, poslovi, radna mjesta i uslovi za obavljanje poslova u Gradskoj upravi, potreban broj zaposlenih, status zaposlenog, odgovornost zaposlenih i druga pitanja značajna za rad Gradske uprave. Na dan 31.12.2022. godine u Gradskoj upravi je bilo zaposleno 315 izvršilaca, od kojih su 211 izvršilaca na neodređeno vrijeme, 72 na određeno, 2 funkcionera i 30 pripravnika. Kod nižih budžetskih korisnika bilo je zaposleno 96 izvršioaca.

Na određeno vrijeme u 2022. godini zaposleno je 56 službenika i namještenika u periodu dužem od šest mjeseci u toku godine bez navođenja razloga zaključivanja navedenih ugovora, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16) i članom 35. stav (2) tačka 7) Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21). Od navedenog broja 16 izvršilaca je imalo zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme duže od 24 mjeseca, što nije u skladu sa članom 39. stav (2) Zakona o radu, kojim je propisano da se ugovor na određeno vrijeme ne može biti duži od ukupno 24 mjeseca.

Za zaposlene na radnim mjestima u prijemnim i mjesnim kancelarijama i pojedinim radnim mjestima zaposlenih u kabinetu gradonačelnika obračun plate je vršen uz primjenu većeg koeficijenta od koeficijenta propisanog članom 6. stav (2) tačka 3) i 6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/17, 85/18, 86/18, 21/20 i 8/22).

Za zaposlene u gradskoj upravi i funkcionere uvećanje osnovne plate po osnovu navršenih godina staža osiguranja vršeno je za 0,4%, što nije u skladu sa članom 5. stav (4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske kojim je definisano da se za svaku navršenu godinu staža uvećava na način utvrđen propisima koji uređuju plate zaposlenih u republičkim organima uprave (uvećanje osnovne plate do navršenih 25 godina staža osiguranja 0,3%, a nakon navršenih 25 godina 0,5%).

Plate pripravnika zaposlenih u Gradskoj upravi utvrđene su i isplaćene u iznosu nižem od 80% plate odgovarajuće platne grupe za njihovu stručnu spremu, što nije u skladu sa članom 125. Zakona o radu i članom 7. stav (1) Kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Zvornik („Službeni glasnik Grada Zvornik“ broj 11/18, 11/19, 13/20, 1/22, 6/22 i 8/22).

Za novčanu pomoć zaposlenima za obilježavanje vjerskih praznika nisu obračunati pripadajući porez i doprinosi, što nije u skladu sa članom 3., 11. i 58. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21, 119/21 i 56/22) i članom 3. i 24. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/17, 112/19, 49/21, 119/21 i 132/22).

Obračun plate u JU Dječiji vrtić „Naša radost“ za radnike prve, druge i četvrte platne grupe vršen je uz primjenu manjeg koeficijenta od koeficijenta propisanog članom 15. stav 1), 2) i 4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 82/22). Takođe, za pojedine zaposlene koji nisu vaspitači osnovna plata je uvećana u rasponu od 5% do 45%, što nije u skladu sa

članom 25. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

JU Dječiji vrtić „Naša radost“ nije vršio obračun i uplatu doprinosa Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica s invaliditetom u iznosu od 0,2% od isplaćene mjesečne bruto plate svih zaposlenih u skladu sa članom 26. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12 i 82/15).

U 2022. godini, putem blagajne (u gotovini) isplaćene su naknade za biračke odbore (13.000 KM), lična primanja (27.003 KM), plaćanje dobara i usluga iznad 200 KM u ukupnoj vrijednosti od 32.461 KM i subvencije za štete u poljoprivedi iznad 300 KM u ukupnoj vrijednosti od 32.274 KM, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 86/12 i 10/14), jer istim nije propisana mogućnost isplate ličnih primanja iz blagajne po navedenom osnovu, a definisani limiti za isplate dobara, usluga i šteta u poljoprivedi su prekoračeni.

Turistička organizacija grada Zvornik, JU „Dom Omladine“ Zvornik i JU „Rekreativno sportski centar Zvornik“ nisu uključene u trezorski sistem poslovanja iako iste predstavljaju budžetske korisnike i ispunjavaju kriterijume u smislu člana 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 116/13), na način da je Grad osnivač, da se djelimično ili u cjelini finansiraju iz prihoda budžeta grada i javne su ustanove osnovane u skladu sa zakonom koji uređuje sistem javnih službi. U napomenama je navedeno da je Grad osnivač Centra za poslovni razvoj, ali za isti ne posjeduje dokumentaciju o osnivanju i registraciji. Grad nije uskladio status i registraciju Turističke organizacija grada Zvornik i Centra za poslovni razvoj u skladu sa odredbama Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/07,109/12 i 44/16).

Knjigovodstvene isprave vezane za evidentiranje nabavke kancelarijskog namještaja u JU Centar za socijalni rad Zvornik ne zadovoljavaju kriterij vjerodostojnosti u smislu člana 9. Zakona o računovodstvu i reviziji („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20), jer iste ne obezbjeđuju informacije u vezi količine robe, cijene i vrijednosti nabavljene opreme.

U skladu sa Rješenjem o imenovanju Komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđene su neusklađenosti sa članom 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer su potraživanja popisana nakon predviđenog roka, a dugoročne obaveze nisu popisane na osnovu eksternih potvrda salda. Revizijskim ispitivanjem provođenja popisa kod JU Centar za socijalni rad Zvornik i JU Dječiji vrtić "Naša radost" utvrđene su neusklađenosti sa članom 17., 18. i 20, jer komisija za popis nije utvrdila stvarno stanje na osnovu eksterne potvrde salda potraživanja i obaveza, nisu izvršene pripremne radnje identifikovanja određene imovine inventurnim brojevima, a izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Grad je sačinio godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima.

Odgovorna lica nadležnih odjeljenja nisu vršila provjeru dokumentacije u vezi nabavki shodno članu 36. Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Gradu Zvorniku.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u većini tačaka ovog izvještaja.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **zapošljavanje službenika i namještenika na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 61. stav (1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;**
- **obračun plata, plata pripravnika i povećanje plate po osnovu navršenih godina staža osiguranja vrši u skladu sa članom 5. stav (4) i članom 6. stav (2) tačka 3) i 6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i članom 7. stav (1) Kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Zvornik;**
- **plaćanja u gotovini vrše u skladu sa Uredbom o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;**
- **ukluče u sistem trezorskog poslovanja i organizuju kao budžetski korisnici Turistička organizacija grada Zvornik, JU „Dom Omladine“ Zvornik i JU „Rekreativno sportski centar Zvornik“ shodno članu 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika;**
- **provjera dokumentacije u vezi sa nabavkama vrši shodno članu 36. Pravilnika o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u Gradu Zvorniku.**

Preporučuje se direktoru JU Dječiji vrtić „Naša radost“ da obezbijedi da se obračun plata vrši u skladu sa članom 15. stav 1), 2) i 4) i članom 25. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske, a obračun i uplata doprinosa Fondu za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje lica s invaliditetom vrši u skladu sa članom 26. Zakona o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU Centar za socijalni rad Zvornik i JU Dječiji vrtić "Naša radost" da obezbijedi da se postupci i procedure provođenja popisa, usaglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem i izvještavanje vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad Zvornik da obezbijedi da se vrši kontrola knjigovodstvenih isprava u skladu sa članom 9. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama za 2022. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 10.733.154 KM bez PDV-a. Prema izvještaju o realizaciji u toku godine provedeno je postupaka nabavki u iznosu od 7.194.935 KM, od čega otvorenim postupkom u iznosu od 7.029.499 KM, aneks 2 dio B u iznosu od 126.782 KM i direktnim sporazumom u iznosu od 38.653 KM. Nabavke se odnose na građevinske radove na održavanju i modernizaciji puteva, nabavke vozila za vatrogasnu jedinicu, čamca sa opremom za potrebe civilne zaštite, zimsko održavanje puteva, sanacija klizišta i uređenja vodotokova, nabavke goriva i dr.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je sedam postupaka (pet otvorenih i dva direktna postupka) ukupne vrijednosti 5.953.659 KM, što čini 83% realizovanih nabavki (u daljem dijelu teksta ove tačke svi iznosi su bez PDV-a).

Nakon provedenog otvorenog postupka zaključen je okvirni sporazum na period od 3 godine za rekonstrukciju, asfaltiranje, sanaciju i izgradnju puteva, ulica, putne infrastrukture i objekata, sanaciju klizišta na putevima i uređenje vodotokova u vrijednosti od 5.261.090 KM. Na osnovu okvirnog sporazuma zaključeno je 11 pojedinačnih ugovora ukupne

vrijednosti 5.260.829 KM. Međutim, u pojedinačnom ugovoru za rekonstrukciju puteva u MZ Lokanj su ugovorene veće količine od predviđenih okvirnim sporazumom i to za radove mašinskog iskopa, mašinskog skidanja postojećeg asfalta, pripremu i ugradnju tampona ukupne vrijednosti od 167.647 KM, što nije u skladu sa članom 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama i članom 4. stav (4) Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije, kojim je propisano da stvarna nabavljena količina na osnovu zaključenog okvirnog sporazuma može biti jednaka ili manja od predviđene okvirne količine. Kod zimskog održavanja lokalnih i nekategorisanih puteva na teritoriji grada Zvornik je zaključen ugovor sa ponuđačem koji uz ponudu nije dostavio garanciju za ozbiljnost ponude, što nije u skladu sa članom 3. stav (3) Pravilnika o obliku garancije za ozbiljnost ponude i izvršenje ugovora i članom 61. i 69. Zakona o javnim nabavkama.

Grad nije planirao i nije donosio posebne odluke za izvršene nabavke koje se odnose na nabavku i održavanje javne rasvjete (265.350 KM), kancelarijskog namještaja (7.105 KM), kancelarijskog inventara (17.371 KM), računarske opreme (15.423 KM), režijskog materijala (6.421 KM), održavanje vozila (12.630 KM), održavanje zgrade i opreme (11.766 KM), štampe (4.945 KM), informisanja i medija (5.000 KM), geodetskih usluga (7.144 KM), reklamnog materijala (7.930 KM), dječijih paketića (4.870 KM) i održavanje nekategorisanih puteva (54.600 KM), što nije u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

JU Dječiji vrtić „Naša radost“ Zvornik nije planirao i nije donosio posebne odluke za izvršene nabavke koje se odnose na nabavku i održavanje opreme u iznosu od 9.500 KM što nije u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU Dječiji vrtić „Naša radost“ da obezbijedi da se planiranje, pokretanje i izbor postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa članom 6., 15., 17., 18. i 69. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Grad je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2022. godinu vršio u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske. Odlukom o usvajanju budžeta Grada Zvornik za 2022. godinu („Službeni glasnik Grada Zvornik“ broj 16/21) odobren je budžetski okvir u iznosu od 34.772.000 KM. Skupština grada je donijela Odluku o usvajanju rebalansa budžeta Grada Zvornik za 2022. godinu („Službeni glasnik Grada Zvornik“ broj 15/22) kojom je odobren budžetski okvir u iznosu od 40.786.875 KM.

Rebalansom budžeta je planirano finansiranje aktivnosti Grada iz budžetskih prihoda koje čine (poreski prihodi 24.416.746 KM, neporeski prihodi 3.185.120 KM, grantovi 175.011 KM, transferi između različitih jedinica vlasti 5.159.323 KM), primici za nefinansijsku imovinu (515.500 KM), primici od finansijske imovine (202.841 KM), primici od zaduživanja (3.688.000 KM), ostali primici (360.000 KM) i raspodjela suficita iz ranijeg perioda (3.123.000 KM).

Rebalansom budžeta odobrena su sredstva za rashode za lična primanja (9.390.308 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (6.341.594 KM), grantove (2.881.455 KM), subvencije (1.009.600 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opština i gradova (4.287.420 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (12.716.198 KM), izdatke za otplatu dugova (2.510.712 KM) i ostale izdatke (979.383 KM) i drugo. Nakon rebalansa budžeta izvršeno je 15 realokacija u vrijednosti od 815.238 KM. Budžetska rezerva u iznosu od 169.787 KM je raspoređena zaključcima gradonačelnika najvećim dijelom na rashode grantova i investicionog održavanja.

Revizijskim ispitivanjima nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Grad je sačinio Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta Grada Zvornik za 2022. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22). Pri sačinjavanju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2022. godinu izvršeno je dodavanje neto imovine iz bilansa stanja "Vodovod i komunalije" a.d. Zvornik, "Zvornik stan" a.d. Zvornik, JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik, Turistička organizacija grada Zvornik, JU „Dom Omladine“ Zvornik, JZU Dom zdravlja Zvornik, JU Dom za starija lica Kiseljak, Centar za poslovni razvoj i JU „Rekreativno sportski centar Zvornik“ u Konsolidovani bilans stanja, ali bez eliminacije svih prethodnih ulaganja koje Grad priznaje u GKT, što nije u skladu sa članom 123. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Centar za poslovni razvoj nije sastavio finansijske izvještaje, zbog čega nije obuhvaćen u konsolidacijom.

Javna ustanova Centar za socijalni rad Zvornik i Javna ustanova Narodna biblioteka i muzejska zbirka nisu blagovremeno sačinili finansijske izvještaje, odnosno do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 54. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se konsolidacija entiteta javnog sektora koji nisu budžetski korisnici vrši u skladu sa članom 123. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad Zvornik i JU Narodna biblioteka i muzejska zbirka da obezbijedi da se finansijski izvještaji sastavljaju do roka propisanog članom 54. Zakona o budžetskom sistemu.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Grada za period 01.01-31.12.2022. godine iskazano je u obrascu Periodičnog izvršenja budžeta (u daljem tekstu: PIB) na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu. U obrascu Periodičnog izvršenja po fondovima (u daljem tekstu: PIF) je iskazan fond 01 i fond 03 – fond grantova.

Grad je u obrascu PIB za fond 01 u 2022. godini iskazao ukupne budžetske prihode i primitke u iznosu od 37.219.114 KM, što je 9% niže u odnosu na budžetski okvir, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 36.757.505 KM, što je za 10% niže u odnosu na budžetski okvir.

6.1.1. Prihodi i primici

6.1.1.1. Prihodi

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 33.992.802 KM. Prihode čine poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između različitih jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 24.775.452 KM, a najvećim dijelom se odnose na indirektna poreza (20.304.268 KM), poreze na imovinu (865.714 KM), poreze za lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (3.306.908 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 3.014.325 KM, od čega na fondu 01 (2.966.825 KM) i fondu 03 (47.500 KM), a najvećim dijelom čine ih prihodi od zakupa i rente (10.100 KM), administrativne naknade i takse (122.990 KM), komunalne naknade i takse (150.439 KM), naknade po raznim osnovama (2.028.498 KM), prihodi od pružanja javnih usluga (627.826 KM).

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na naknade za uređivanje građevinskog zemljišta (408.469 KM), naknade za korišćenje građevinskog zemljišta (560.269 KM) i naknade za ispuštanje otpadnih voda (322.483 KM).

Prihod od pružanja javnih usluga sastoji se od prihoda gradskih organa uprave (56.890 KM) i vlastitih prihoda budžetskih korisnika (570.926 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 885.700 KM, od čega na fondu 01 (162.463 KM) i fondu 03 (723.237 KM), a odnose se na grantove iz inostranstva u iznosu od 168.030 KM i grantove iz zemlje u iznosu od 717.670 KM. Grantovi iz inostranstva se odnose na tekuće grantove (118.010 KM) i kapitalne grantove (50.018 KM). Grantovi iz zemlje najvećim dijelom se odnose na grant Ministarstva za rad, socijalnu politiku, raseljena lica i izbjeglica Kantona Sarajevo (464.749 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 5.317.325 KM od čega na fondu 01 (5.264.533 KM) i fondu 03 (52.772 KM), a odnose se na transfere od države (121.222 KM) i transfere od entiteta (5.196.103 KM). Transferi od države se odnose na transfer Ministarstva finansija i trezora BiH za centralnu izbornu komisiju grada Zvornik.

Transferi od entiteta se odnose najvećim dijelom na transfer Vlade Republike Srpske za projekat sufinansiranja izgradnje i rekonstrukcije putne infrastrukture na području grada i proširenje kapaciteta predškolske ustanove JU Dječiji vrtić „Naša radost“ u iznosu od 3.406.203 KM, a na osnovu Odluke o određivanju prioriternih projekata iz Programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz Budžeta 2022. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 9/22, 12/22, 14/22, 17/22, 19/22, 23/22, 30/22, 32/22, 33/22, 38/22, 45/22, 58/22 i 60/22).

Grad je evidentirao transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (1.499.031 KM) po osnovu tuđe njege i invalidnine za korisnike JU Centar za socijalni rad Zvornik.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 3.215.589 KM, a čine ih primici za nefinansijsku imovinu (410.701 KM), primici od finansijske imovine (202.841 KM), primici od zaduživanja (2.280.407 KM) i ostali primici (321.640 KM).

Primici od nefinansijske imovine odnose se najvećim dijelom na primitke za ostalo građevinsko zemljište (404.101 KM) po osnovu prodaje građevinskog zemljišta i primitke za objekte obrazovnih i naučnih institucija (6.000 KM).

Primici od finansijske imovine se odnose najvećim dijelom na primitke od naplate potraživanja od JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik (200.000 KM), a koja su prethodno nastala po osnovu aktiviranih garancija dugoročnih kredita za koje je Grad izmirio dugovanja.

Primici od zaduživanja odnose se u potpunosti na povučena sredstva kredita „NLB banka“ a.d Banja Luka i „UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka (2.280.407 KM) za izgradnju i rekonstrukciju infrastrukture objekata u mjesnim zajednicama.

Ostali primici se najvećim dijelom odnose na ostale primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti. Ostali primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su podcijenjeni za iznos od 15.662 KM, jer nije evidentirana naplata potraživanja po osnovu refundacije naknade plate za vrijeme korišćenja porodijskog odsustva u navedenom iznosu, što nije u skladu sa članom 80. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti evidentiraju po osnovu naplate potraživanja za refundaciju naknade plata u skladu sa članom 80. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 24.404.327 KM, a čine ih tekući rashodi (24.377.228 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (27.009 KM).

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, rashodi finansiranja, subvencije, grantovi, doznake, rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmijene između ili unutar jedinica vlasti i rashodi po sudskim rješenjima.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 9.408.559 KM i odnose se na obračunate plate zaposlenih u Gradu za 2022. godinu. Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 7.576.306 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 1.640.897 KM (najvećim dijelom ih čine naknade za prevoz na posao i sa posla u iznosu od 389.310 KM, naknade za topli obrok u iznosu od 529.789 KM, regres za godišnji odmor u iznosu od 186.829 KM i ostale regresne naknade u iznosu od 131.989 KM), rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 119.525 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 71.831 KM (najvećim dijelom ih čine otpremnine po kolektivnom ugovoru u iznosu od 8.154 KM, novčane pomoći prilikom rođenja djeteta u iznosu od 15.064 KM i ostale jednokratne pomoći u iznosu od 14.062).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 6.032.247 KM, od čega na fondu 01(5.960.213 KM) i fondu 03 (72.034 KM), a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga i na ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 131.683 KM i najvećim dijelom se odnose na zakup poslovnih objekata i prostora u iznosu od 123.951 KM.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 882.854 KM. Najvećim dijelom ih čine rashodi po osnovu utroška električne energije (191.242 KM), centralnog grijanja (283.891 KM), prirodnog gasa (103.799 KM) i usluge korišćenja fiksnih telefona (41.115 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 204.513 KM, a najvećim dijelom čine ih rashodi za kompjuterski materijal (34.139 KM), obrasce i papir (77.866 KM) i materijal za održavanje čistoće (18.507 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 206.668 KM, a najvećim dijelom se odnosi na ostali materijal za posebne namjene (188.409 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 1.557.051 KM, a najvećim dijelom čine ih rashodi za održavanje objekata drumskog saobraćaja (1.127.005 KM), vazdušnog i vodenog saobraćaja (118.488 KM), održavanje sportsko-rekreativnih terena, uređenja zelenih površina (31.314 KM) i održavanje prevoznih sredstava (60.200 KM).

Rashodi tekućeg održavanja su precijenjeni za iznos od 45.788 KM, za koliko su podcijenjeni izdaci za proizvedenu stalnu imovinu i vrijednost zgrada i objekata, jer je nabavka i ugradnja rasvjete, kao i zamjena vanjskih stubova ulične rasvjete i prozora evidentirana na rashodima tekućeg održavanja, što nije u skladu sa članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Takođe, rashodi tekućeg održavanja su precijenjeni za iznos od 23.500 KM, a podcijenjeni grantovi, jer odobrena sredstva za naknadu štete fizičkim licima i sufinansiranje aktivnosti sportskih klubova su evidentirani na rashodima tekućeg održavanja, što nije u skladu sa

članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 122.847 KM i najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška benzina (30.778 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (64.263 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 532.650 KM, a najvećim dijelom se odnose na geodetsko-katastarske usluge (55.060 KM), informisanja i medija (141.239 KM) i ostale stručne usluge (147.616 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 799.694 KM, a najvećim dijelom čine ih rashodi za čišćenja javnih površina (477.702 KM), utrošak električne rasvjete na javnim površinama (280.009 KM) i usluge zimske službe (39.736 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 1.594.287 KM i najvećim dijelom čine ih rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (1.152.149 KM), rashodi po osnovu reprezentacije (210.458 KM) i ostali nepomenuti rashodi (191.935 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji (551.426 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 1.011.699 KM, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima i subvencije nefinansijskim subjektima.

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima su iskazane u iznosu od 89.017 KM i najvećim dijelom se odnose na subvenciju JZU Dom zdravlja Zvornik.

Subvencije nefinansijskim subjektima su iskazane u iznosu od 922.681 KM, i najvećim dijelom se odnose na subvencije u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 435.139 KM, u oblasti turizma 115.000 KM i subvencije dodijeljene preduzetnicima koji prvi put registruju preduzetničku djelatnost i za direktna ulaganja u investicione projekte u iznosu od 298.854 KM.

Grantovi su iskazani u iznosu od 2.938.165 KM, od toga na fondu 01 (2.902.655 KM), a na fondu 03 (35.510 KM).

Grantovi se odnose na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (2.518.045 KM), ostale tekuće grantove u zemlji (7.134 KM), kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji (316.985 KM) i ostale kapitalne grantove u zemlji (96.000 KM).

Tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji čine tekući grantovi organizacijama i udruženjima i to političkim (58.500 KM), humanitarnim (60.007 KM), sportskim i omladinskim (1.208.105 KM), etničkim i vjerskim (49.000 KM), u oblasti afirmacije porodice, zaštite prava žena, djece (270.636 KM), zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (207.809 KM), u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (106.957 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (402.340 KM) i ostali tekući grantovi (154.688 KM).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji su precijenjeni u iznosu od 72.900 KM, za koliko su potcijenjeni kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji, jer su odobrena sredstva zajednici etažnih vlasnika za sanaciju krova i vjerskim organizacijama za izgradnju pomoćnog objekta evidentirana na tekuće grantove, što nije u skladu sa članom 95. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Tekući grantovi su precijenjeni za iznos od 35.509 KM za koliko je precijenjen finansijski rezultat ranijih godina, jer je grant iz 2021. godine za JZU Dom zdravlja Zvornik evidentiran u tekućem obračunskom periodu odnosno u izvršenju budžeta 2022. godine, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i

računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je definisano da se rashodi priznaju na obračunskom osnovu, u periodu u kome je i obaveza nastala bez obzira da li je izvršeno i samo plaćanje.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova su iskazane u iznosu od 4.359.031 KM, od čega doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (4.146.923 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (212.108 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 70.090 KM, a odnose se najvećim dijelom na sudske presude i sporazume o naknadi štete.

Transferi između i unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 27.099 KM, a odnose se na tranfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (21.321 KM) i tranfere ostalim jedinicama vlasti (5.778 KM).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **rashodi tekućeg održavanja, izdaci za proizvedenu imovinu, tekući i kapitalni grantovi klasifikuju u skladu sa članom 95. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;**
- **rashodi priznaju na obračunskom osnovu u periodu u kome je i obaveza nastala u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 13.064.436 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (9.616.697 KM), izdatke za otplatu dugova (2.513.934 KM) i ostale izdatke (933.905 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (4.905.406 KM), izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (3.447.095 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (1.014.174 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (111.225 KM), izdatke za pribavljanje zemljišta (126.623 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i stinog inventara, ambalaže (12.174 KM). Najveći dio izdataka se odnosi na nabavku zgrade dječijeg vrtića, izgradnju i rekonstrukciju puteva, izgradnju vodovoda, javne rasvjete i nabavku vatrogasnog vozila.

Izdaci za otplatu dugova se odnose na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (2.174.607 KM) i izdatke za otplatu ostalih dugova (339.227 KM).

Ostale izdatke čine ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (337.706 KM) i ostali izdaci (600.200 KM). Ostali izdaci se odnose na utvrđenu dinamiku izdataka prema Planu za izmirenje neizmirenih prenesenih obaveza iz prethodnog perioda za koje je Grad dobio Mišljenje Fiskalnog savjeta Republike Srpske.

6.1.3. Budžetski suficit

U obrascu PIF-a iskazan je suficit u iznosu od 382.479 KM i predstavlja zbir bruto suficita (9.588.475 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu (9.205.996 KM). Iskazani bruto suficit predstavlja razliku između prihoda fonda (33.992.802 KM) i rashoda fonda (24.404.327 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka za nefinansijsku imovinu (410.701 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (9.616.697 KM). Prema nalazu revizije suficit je manje iskazan za iznos od 35.509 KM (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje u obrascu PIF-a je iskazano u iznosu od 243.381 KM, a predstavlja zbir neto primitaka po osnovu finansijske imovine (202.841 KM), neto zaduživanja u negativnom iznosu (233.427 KM), ostalih neto primitaka u negativnom iznosu (612.265 KM) i raspodjele suficita iz ranijih perioda (886.232 KM).

6.1.4.1. Neto primici od finansijske imovine

Neto primici po osnovu finansijske imovine su iskazani u iznosu od 202.841 KM po osnovu primitaka od naplate datih zajmova, a izdataka za finansijsku imovinu nije bilo.

6.1.4.2. Neto zaduživanje

Neto zaduživanje predstavlja razliku primitaka od zaduženja u iznosu od 2.513.834 KM i izdataka za otplatu dugova u iznosu od 2.280.407 KM.

6.1.4.3. Ostali neto primici

Ostali neto primici predstavljaju razliku ostalih primitaka (321.640 KM) i ostalih izdataka (933.905 KM).

6.1.4.4. Raspodjela suficita iz ranijih godina

Raspodjela suficita iz ranijih perioda iskazana je u iznosu od 886.232 KM, a odnosi se na neutrošena sredstva povučenih kredita iz 2021. godine. Grad je izvršio raspodjelu suficita bez odluke skupštine Grada, a prethodno nije izvršena analiza i pribavljanje saglasnosti za raspodjelu suficita od Ministarstva finansija Republike Srpske kako je propisano članom 14. stav (6) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Rpeublike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se raspodjela suficita iz prethodnog perioda vrši na osnovu odluke skupštine Grada nakon analize i saglasnosti Ministarstva finansija Republike Srpske u skladu sa članom 14. stav(6) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju je iskazana u iznosu od 625.860 KM, a čine je neto finansiranje (243.381 KM) i suficit (382.479 KM). Prema nalazu revizije razlika u finansiranju je manje iskazana za iznos od 35.509 KM.

6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima

Grad je u obrascu PIF-a za 2022. godinu iskazao ukupne prihode i primitke u iznosu od 38.094.623 KM, od toga na fondu 01 u iznosu od 37.219.114 KM i na fondu 03 u iznosu od 875.509 KM, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 37.468.763 KM, od toga na fondu 01 u iznosu od 36.757.505 KM i na fondu 03 u iznosu od 711.258 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 35.300.430 KM, a čine ih prihodi (33.992.802 KM), koji se iskazuju u PIF-u i prihodi obračunskog karaktera (1.307.828 KM).

6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih)

Prihode (osim obračunskih) čine poreski prihodi (24.775.452 KM), neporeski prihodi (3.014.325 KM), grantovi (885.700 KM) i transferi između ili unutar jedinica vlasti (5.317.325 KM), a koji su detaljno obrazloženi u tački 6.1.1. izvještaja.

6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihode obračunskog karaktera čine prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (1.822.753 KM), dobiti od prodaje imovine (6.600 KM), pomoći u naturi (1.263.698 KM) i ostali prihodi obračunskog karaktera (193.410 KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine i ostali prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na evidentiranja iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2022- 31.12.2022. godine koji je dostavljen od strane Poreske uprave Republike Srpske.

Pomoći u naturi se najvećim dijelom odnose na ulaganje u nefinansijsku imovinu (izgradnja puteva) u iznosu od 865.395 KM od strane Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, zatim na ulaganje u izgradnju fiskulturne sale u iznosu od 317.912 KM od strane pravnog lica.

Prihodi obračunskog karaktera su podcijenjeni u iznosu od 37.665 KM, a precijenjeni su kratkoročno razgraničeni prihodi, jer je JU Dječiji vrtić „Naša radost“ potraživanja za usluge smještaja djece u vrtiću za dvanaesti mjesec 2022.godine evidentirao u okviru razgraničenih prihoda, što nije u skladu sa članom 71. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru JU Dječiji vrtić „Naša radost“ da obezbijedi da se prihodi obračunskog karaktera po osnovu potraživanja za usluge smještaja evidentiraju u skladu sa članom 71. stav (1) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 31.177.396 KM, a čine ih rashodi fonda (PIF-a) u iznosu od 24.404.327 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 6.773.069 KM.

6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)

Rashode (osim obračunskih) čine tekući rashodi (24.377.228 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (27.089 KM), a koji su detaljno obrazloženi u tački 6.1.2.1. izvještaja.

6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (12.173 KM), amortizacije (6.553.590 KM), usklađivanja vrijednosti imovine (153.202 KM), gubici od prodaje imovine (34.648 KM), date pomoći u naturi (8.650 KM), ostali rashodi obračunskog karaktera (3.257 KM) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (7.549 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se najvećim dijelom na rashode amortizacije stambenih objekata (17.462 KM), poslovnih objekata (767.369 KM), saobraćajnih objekata (3.504.210 KM), ostalih građevinskih objekata (1.689.957 KM), prevoznih sredstava (177.416 KM), računarske opreme (38.536 KM), opreme za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (50.503 KM), specijalne opreme (92.041 KM) i nematerijalne imovine (105.292 KM). Kod obračuna amortizacije primijenjene su godišnje amortizacione stope iz Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj 110/16).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (35.300.430 KM) i rashoda (31.177.396 KM) iskazan je finansijski rezultat u iznosu od 4.123.034 KM. Prema nalazu revizije finansijski rezultat je manje iskazan za iznos od 97.588 KM, jer je Grad precijenio rashode tekućeg održavanja i

tekuće grantove (tačka 6.1.2.1. izvještaja) i podcijenio prihode obračunskog karaktera (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2022. godine iskazana je poslovna aktiva u iznosu od 244.705.798 KM bruto vrijednosti, 97.369.246 KM ispravke vrijednosti i 147.336.552 KM neto vrijednosti. Čine je tekuća i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u iznosu od 13.249.971 KM bruto vrijednosti, 6.623.637 KM ispravke vrijednosti i 6.626.334 KM neto vrijednosti, a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima. Prema nalazu revizije tekuća imovina je precijenjena za iznos od 302.734 KM.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 13.069.724 KM bruto vrijednosti, 6.443.390 KM ispravke vrijednosti i 6.626.334 KM neto vrijednosti. Odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente (3.973.919 KM), kratkoročna potraživanja (1.868.467 KM), kratkoročna razgraničenja (491.791 KM), kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (292.157 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na sredstva na bankovnim računima.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 8.269.845 KM bruto vrijednosti, 6.401.378 KM ispravke vrijednosti i 1.868.467 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (119.140 KM), potraživanja od zaposlenih (4.692 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (824.138 KM), potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (36.302 KM), potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost (169.928 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (714.267 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga odnose se najviše na potraživanja po osnovu zakupa i prodaje zemljišta.

Potraživanja po osnovu zakupa poslovnog prostora u iznosu od 21.374 KM koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci od datuma dospijeca nisu klasifikovana kao sumnjiva i sporna potraživanja i nije izvršena korekcija vrijednosti istih u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, zbog čega su potraživanja precijenjena u navedenom iznosu za koliko su potcijenjeni obračunski rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode su iskazana u iznosu od 5.249.398 KM bruto vrijednosti 4.425.260 KM ispravke vrijednosti i 824.138 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja po osnovu poreskih i neporeskih prihoda.

Potraživanja za koja je produžen rok plaćanja na period duže od godinu dana u iznosu od 74.936 KM nisu reklasifikovana na dugoročna potraživanja, što nije u skladu sa članom 62. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Takođe, kratkoročna potraživanja su precijenjena za iznos od 91.302 KM, jer je grad potraživanja za naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta dva puta evidentirao po istom osnovu, što nije u skladu sa Uputstvom o primjeni MRS JS 23 - Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

Ostala kratkoročna potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja od JP „Regionalna deponije“ d.o.o. u iznosu od 679.392 KM po osnovu izmirenih kreditnih obaveza na ime kredita prema Ministarstvu finansija Republike Srpske za čije izmirenje je Grad Zvornik dao garancije.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 491.791 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (32.903 KM), kratkoročno razgraničene prihode (97.820 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (361.068 KM).

Ostala kratkoročna razgraničenja najvećim dijelom se odnose na razgraničenja po osnovu izmirenih i neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (145.873 KM) i bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (122.771 KM). Za dio razgraničenja iz ranijeg perioda u iznosu od 115.122 KM gradska uprava nije priznala potraživanja shodno članu 80. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, uz obrazloženje da za iste nisu ispunjavali propisane uslove za sticanje prava na refundaciju. Po osnovu navedenog vrijednost kratkoročnih razgraničenja su precijenjena u iznosu od 115.122 KM za koliko je precijenjen finansijski rezultat ranijih godina, jer prava na tokove gotovine po osnovu refundacija plata su prestala da važe shodno (paragraf 19) MRS JS 29 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje koji propisuje prestanak priznavanja kratkoročnih razgraničenja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti najvećim dijelom se odnosi na transfer Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu refundacije lične invalidnine iz oblasti socijalne zaštite.

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u iznosu od 180.247 KM bruto vrijednosti iste tolike ispravke vrijednosti, a odnosi se na sitan inventar ,auto gume, odjeću i obuću koji su dati u upotrebu.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **potraživanja za koja je produžen rok plaćanja na period duže od godinu dana klasifikuju u skladu sa članom 62. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;**
- **evidetiranje neporeskih prihoda vrši u skladu sa odredbama Uputstva o primjeni MRS JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi);**
- **korekcija potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci vrši shodno članu 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **priznavanje i odmjeravanje kratkoročnih razgraničenja vrši u skladu sa MRS JS 29 – Finansijski instrumenti: priznavanje i odmjeravanje (paragraf 19).**

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u iznosu od 231.455.827 KM bruto vrijednosti, 90.745.609 KM ispravke vrijednosti i 140.710.218 KM neto vrijednosti. Prema nalazu revizije stalna imovina je potcijenjena za iznos od 120.724 KM.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana je u iznosu od 3.684.472 KM neto vrijednosti, a odnose se na dugoročne plasmane (3.633.512 KM) i dugoročna potraživanja (50.960 KM).

Dugoročni plasmani iskazani su u iznosu od 3.633.512 KM, a odnose se na akcije i učešća u kapitalu.

Akcije i učešća u kapitalu u glavnoj knjizi trezora se vode po nominalnoj vrijednosti, a odnose se na "Vodovod i komunalije" a.d. Zvornik (204.942 KM), "Zvornik stan" a.d. Zvornik (1.041.995 KM), JP „Regionalna deponija“ d.o.o. Zvornik (5.800 KM), Turistička organizacija grada Zvornik (0 KM), JU „Dom Omladine“ Zvornik (2.000 KM), JZU Dom zdravlja Zvornik (2.000 KM), JU Dom za starija lica Kiseljak (2.000 KM), Centar za poslovni razvoj (2.000 KM), JU „Rekreativno sportski centar Zvornik“ (0 KM) i Narodna biblioteka i muzejska zbirka (2.000 KM). Grad pri sačinjavanju Konsolidovanog finansijskog izvještaja

za 2022. godinu nije izvršio eliminaciju prethodnih ulaganja, što nije u skladu sa članom 123. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6. izvještaja).

Dugoročna potraživanja se odnose na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (45.840 KM) i na ostala dugoročna potraživanja (5.120 KM). Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja su potcijenjena za iznos od 74.936 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 227.771.355 KM bruto vrijednosti, 90.745.609 KM ispravke vrijednosti i 137.025.746 KM neto vrijednosti, a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, neproizvedenu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 217.416.899 KM bruto vrijednosti, 90.745.543 KM ispravke vrijednosti i 126.671.356 KM neto vrijednosti, a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema, biološka imovina, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena oprema. Zgrade i objekti su iskazani u iznosu od 122.593.345 KM, a odnose se na stambene objekte (749.435 KM), poslovne objekte i prostore (32.572.793 KM), saobraćajne objekte (66.368.629 KM) i ostale poslovne objekte (22.902.488 KM). Dio saobraćajnih objekata odnosno puteva u iznosu od 3.078.165 KM i jedan dio poslovnih objekata u iznosu od 1.904.808 KM (stadion FK Drina, svlačionica, zgrada ambulante u Kozluku) se odmjeravaju nakon priznavanja po revalorizovanom modelu, a ostali dio saobraćajnih i poslovnih objekata u iznosu od 93.958.449 KM se odmjerava po modelu nabavne vrijednosti, što nije u skladu sa paragrafom 42, 51, 52 i 53 MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema i članom 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, koji nalaže da ako se jedna stavka imovine revalorizuje pristupa se revalorizaciji cijele grupe imovine iskazane unutar jednog podsintetičkog računa.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 1.448.696 KM, a odnosi se na poslovnu zonu Jadar za koju se Grad opredijelio za odmjeravanje po nabavnoj vrijednosti, ali nije izvršio obračun amortizacije u 2022. godini, što nije u skladu sa paragrafom 65 MRS JS 16 – Investiciona imovina. Grad nije izvršio pojedinačnu procjenu zemljišta i građevinskih objekata poslovne zone Jadar već je istu evidentirao na ostalu investicionu imovinu (u vlasništvu), zbog čega nije moguće utvrditi iznos neobračunate amortizacije građevinskih objekata poslovne zone Jadar.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 4.874 KM, a odnose se na umjetnička djela.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 9.836.874 KM neto vrijednosti, a odnosi se na zemljište (9.731.901 KM) i ostala prirodna dobra (104.973 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana u iznosu od 512.642 KM neto vrijednosti, a odnosi se najvećim dijelom na poslovne objekte i prostore u pripremi (242.663 KM) i ostale objekte u pripremi (104.679 KM).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se odmjeravanje nakon priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme vrši sveobuhvatno po jednom modelu, a kod investicione imovine vrši obračun amortizacije u skladu sa MRS JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema (paragrafi 42, 51, 52 i 53) i MRS JS 16 – Investiciona imovina (pragraf 65).

6.3.2. Pasiva

Na dan 31.12.2022. godine iskazana je poslovna pasiva u iznosu od 147.336.552 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 25.652.495 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja. Prema nalazu revizije obaveze i razgraničenja su precijenjena za iznos od 37.665 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 10.022.361 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (2.460.626 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (1.371.886 KM), obaveze iz poslovanja (4.655.079 KM), obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove (932 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (1.189.969 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (68.289 KM), ostale kratkoročne obaveze (254.666 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (20.914 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose u potpunosti na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dopijevaju na naplatu do godinu dana.

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2022. godine u iznosu od 759.720 KM i na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći za decembar 2022. godine i raniji period u iznosu od 612.166 KM.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji (4.654.879 KM) i obaveze iz poslovanja u inostranstvu (200 KM). Obaveze iz poslovanja u zemlji najviše čine obaveze za nabavku robe i usluga u zemlji (2.886.941 KM), obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji (604.225 KM), obaveze prema fizičkim licima u zemlji (421.383 KM), obaveze po sudskim rješenjima u zemlji (24.785 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca (663.132 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite se odnose na obaveze za subvencije (228.594 KM), obaveze za grantove (702.377 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (258.997 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja u potpunosti se odnose na kratkoročno razgraničene prihode. Kratkoročno razgraničeni prihodi su precijenjeni za iznos od 37.665 KM za koliko su podcijenjeni prihodi obračunskog karaktera (tačka 6.2.1.2. izvještaja).

Ostale kratkoročne obaveze koje su iskazane u iznosu od 254.666 KM odnose se na obaveze po osnovu Zapisnika Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda (60.207 KM) i kako je objelodanjeno u Napomenama uz finansijske izvještaje obaveze iz starog skupa knjiga koje su se vodile na subanalitici OB2010 (obaveze iz 2010. godine) u iznosu od 194.458 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti se odnose na obaveze po osnovu transfera prema fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (5.109 KM) i transfera prema ostalim jedinicama vlasti (15.962 KM).

Grad je do roka za sastavljanje finansijskih izvještaja izmirio obaveze iz 2022. godine u iznosu od 2.211.061 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 15.630.134 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima (12.157.958 KM), dugoročna rezervisanja i razgraničenja (19.704 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (3.452.472 KM).

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka iskazane su u iznosu od 12.157.958 KM na dan 31.12.2022. godine, a odnose se na obaveze po osnovu zaduženja Grada po dugoročnim kreditima kod poslovnih banaka.

U 2014. godini realizovan je kredit kod „Nova banka“ a.d. Banja Luka po Ugovoru za izgradnju infrastrukture i finansiranje prenesenih kratkoročnih obaveza u iznosu od 2.000.000 KM sa rokom otplate do 2025. godine.

U 2016. godini realizovan je kredit kod „NLB Banke“ a.d. Banja Luka po Ugovoru za izgradnju infrastrukture i finansiranje prenesenih kratkoročnih obaveza u iznosu od 3.100.000 KM sa rokom otplate do 2028. godine.

U 2018. godini realizovan je kredit kod „Intesa Sanpaolo“ d.d. Sarajevo po Ugovoru za nabavku poslovnog prostora za dječiji vrtić, nabavku zemljišta i izgradnju infrastrukture u iznosu od 4.350.000 KM sa rokom otplate do 2028. godine.

U 2020. godini realizovan je kredit kod „Nova banka“ a.d. Banja Luka i „Komercijalne banke“ a.d. Banja Luka po Ugovoru o dugoročnom sindiciranom kreditu za kupovinu zemljišta i izgradnju gradske garaže, izgradnju infrastrukture, rekonstrukciju doma zdravlja, rekonstrukciju mjesnih zajednica u iznosu od 4.000.000 KM sa rokom otplate do 2029. godine.

U 2021. godini realizovan je kredit kod „NLB Banke“ a.d. Banja Luka i „UniCredit Bank“ a.d. Banja Luka po Ugovoru o dugoročnom sindiciranom kreditu za izgradnju i kupovinu poslovnih objekata, nabavku i izgradnju javne rasvjete i rekonstrukciju objekata u mjesnim zajednicama u iznosu od 5.608.670 KM sa rokom otplate do 2031. godine.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja odnose se na ostala dugoročna razgraničenja (18.708 KM) i dugoročno razgraničene prihode (996 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na ugovor o kreditnom zaduženju prema Ministarstvu finansija Republike Srpske (prenos kreditnih sredstava Evropske investicione banke po projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“). Ukupno ugovorena vrijednost pomenutog projekta iznosi 3.500.000 KM.

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 121.684.057 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (11.384.151 KM), rezerve (4.982.974 KM) i finansijski rezultat (105.316.932 KM). Prema nalazu revizije vlastiti izvori su precijenjeni za iznos od 144.345 KM.

Rezerve se odnose na revalorizacione rezerve nefinansijske imovine koje su evidentirane 2011. i 2012. godine po osnovu procjene dijela saobraćajnih objekata i poslovnih objekata (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Finansijski rezultat se odnosi na finansijski rezultat ranijih godina (101.188.334 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (4.128.598 KM). Finansijski rezultat ranijih godina je precijenjen za iznos od 241.933 KM po osnovu precijenjenih grantova (tačka 6.1.2.1. izvještaja), po osnovu precijenjenih potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i precijenjenih kratkoročnih razgraničenja (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u ukupnom iznosu od po 2.953.265 KM, a odnose se na izdate garancije po osnovu zaduženja JP „Regionalne deponije“ Zvornik za realizaciju projekta upravljanja čvrstim otpadom i garancija za „Zvornik stan“ a.d. Zvornik u svrhu nabavke osnovnih i obrtnih sredstava. U vanbilansnoj evidenciji nisu evidentirane date mjenice kao sredstvo obezbjeđenja za servisiranje duga po osnovu dugoročnog kredita i primljene mjenice i bankarske garancije za dobro izvršenje posla kako je propisano članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se na vanbilansnim pozicijama uknjiži vrijednost datih mjenica kao sredstvo obezbjeđenja za servisiranje duga po osnovu dugoročnog kredita i primljenih mjenica i bankarskih garancija za dobro izvršenje posla u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (34.158.266 KM), odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (24.337.577 KM), prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (613.542 KM), odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (9.675.351 KM), prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (2.602.047 KM) i odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja (3.024.719 KM).

Neto priliv gotovine iskazan je u iznosu od 336.208 KM, gotovina na početku obračunskog perioda 3.637.711 KM i gotovina na kraju obračunskog perioda u iznosu od 3.973.919 KM.

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja više su iskazani za iznos od 321.640 KM, jer je priliv gotovine od fondova obaveznog socijalnog osiguranja iskazan u prilivima aktivnosti finansiranja. Odlivi iz poslovne aktivnosti iskazani su u većem iznosu od 328.054 KM po osnovu izmirenja obaveza po kreditu JP „Komunalna deponija“ d.o.o. Zvornik za koju je grad dao garanciju. Zbog navedenog, Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima (paragrafi 18, 22 i 26).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se Bilans novčanih tokova sastavlja u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i sa zahtjevima MRS-JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima (paragrafi 18, 22 i 26).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je, u skladu sa odredbama MRS JS - 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. c i 38), objelodanjeno da su finansijski izvještaji Grada sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Grad neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U napomenama je objelodanjeno da se protiv Grada u 2022. godini vodilo 18 sudskih sporova ukupne vrijednosti od 698.390 KM, a osnov sporova je naknada štete. Grad vodi šest sporova u kojima se pojavljuje kao tužilac ukupne vrijednosti od 229.049 KM, a osnov sporova je naplata zakupnine i komunalne naknade.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovane finansijske izvještaje za 2022. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01 – 31.12.2022. godine, koje pružaju neophodne informacije o Gradu, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Ostoja Dragojević, s.r.