



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

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

**Izveštaj o provedenoj
finansijskoj reviziji Grada Doboja
za period 01.01-31.12.2017. godine**

Broj: RV 020-18

Banja Luka, 03.08.2018. 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.....	14
	5. Priprema i donošenje budžeta	16
	6. Finansijski izvještaji	18
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	18
	6.1.1. Prihodi i primici.....	19
	6.1.2. Rashodi i izdaci	22
	6.1.3. Razlika u finansiranju	25
	6.2. Bilans uspjeha	25
	6.2.1. Prihodi	25
	6.2.2. Rashodi.....	26
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	26
	6.3. Bilans stanja.....	27
	6.3.1. Aktiva.....	27
	6.3.2. Pasiva.....	32
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	34
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	35
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	35
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	35
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	36

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grada Doboja koji obuhvata konsolidovani: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12. 2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za Grad Doboj istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine, finansijsku uspješnost, tokove gotovine 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 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Grad Doboj nije u obrascima konsolidovanih godišnjih finansijskih izvještaja iskazao uporedne podatke o prihodima, rashodima, primicima i izdacima koji se odnose na prethodnu godinu. Budući da, prema odredbama člana 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, godišnji finansijski izvještaji za jedinice lokalne samouprave imaju karakter finansijskih izvještaja u smislu odredbi i zahtjeva Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRS-JS), neiskazivanje uporednih podataka za prethodnu godinu u bilansu uspjeha i periodičnim izvještajima o izvršenju budžeta za revidiranu godinu predstavlja odstupanje od odredbi MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi: 15, 23 i 53 – 58).

Grad Doboj nije u svoje konsolidovane finansijske izvještaje za 2017. godinu uključio finansijske izvještaje javne ustanove Turistička organizacija i Agencija za razvoj malih i srednjih preduzeća (koji finansijsko poslovanje obavljaju van glavne knjige lokalnog gradskog trezora), čiji su finansijski izvještaji trebali da budu sastavni dio konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Doboja, u skladu sa članom 49. stav 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.1 i 6.3.2.3 izvještaja:

Dio pozicija u finansijskim izvještajima Grada Doboja nije pravilno iskazan iz razloga što potraživanja po osnovu zakupa i komunalne naknade koja ukupno iznose 5.566.066 KM (u bruto iznosu) nisu pravilno iskazana, jer značajan dio ovih potraživanja potiče iz ranijih

godina, a Grad Doboje nije na dan 31.12.2017. godine izvršio njihovu procjenu sa stanovišta naplativosti, odnosno nije potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospelosti, za potrebe prezentacije u finansijskim izvještajima, klasifikovao kao nenaplativa i izvršio njihovu korekciju, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Na osnovu uspostavljene evidencije nije moguće utvrditi tačan iznos potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, ali je u toku revizije, za potraživanja nastala do 31.12.2016. godine, utvrđeno da su to potraživanja u najmanjem iznosu od 3.827.072 KM, koja su u prethodnim periodima ispunjavala uslove za reklasifikaciju u kategoriju spornih potraživanja, zbog čega su potraživanja precijenjena najmanje za naprijed navedeni iznos.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.6. i 6.7. izvještaja

Napomene uz finansijske izvještaje nisu u potpunosti sastavljene u skladu sa MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike, jer nisu objelodanjene informacije u vezi sa potencijalnom imovinom Centra za socijalni rad, odnosno Grada Doboja, po osnovu zabilježbe tereta nad imovinom štićenika Centra za socijalni rad koji koriste smještaj u specijalizovanim ustanovama i stalnu novčanu pomoć, kao i informacije o razlozima nepopunjavanja uporednih podataka za prethodnu godinu. Kod JU Centar za socijalni rad i JU Centar za kulturu i obrazovanje nisu u pisanom obrazloženju prezentovane sve informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima značajne vrijednosti još uvijek se vodi u evidencijama Grada Doboja iako istu, nakon statusnih promjena, koristi novoformirana Opština Stanari na čijoj se teritoriji i nalazi. S obzirom na činjenicu da Grad Doboje sa Opštinom Stanari nije postigao sporazum o predmetu arbitraže, što je preduslov za dalja postupanja, nije mogao samoinicijativno (kao ni Opština Stanari) provesti postupak isknjižavanja spornog dijela imovine bez saglasnosti druge strane, shodno odredbama člana 19. stav 3. Zakona o teritorijalnoj organizaciji. Navedenim zakonom (niti drugim relevantnim propisima) nisu detaljno definisane procedure za postupanje u slučaju da strane u sporu (vezano za diobeni bilans) ne uspiju da postignu sporazum o predmetu arbitraže.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je objelodanjeno, da su finansijski izvještaji Grada Doboja sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Grad Doboje neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2017. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Gradonačelnik je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. 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.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

Zbog činjenice da se revizija 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.

Banja Luka, 03.08.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grada Doboja za 2017. 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 Gradu Doboju za 2017. godinu su, u svim materijalno značajnim 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 4. izvještaja:

Kod provođenja procedura javnih nabavki u 2017. godini nisu u potpunosti poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama, jer kod dijela javnih nabavki nisu usklađeni zahtjevi iz tenderske dokumentacije i odredbe nacrtu, odnosno ugovora o nabavci radova u vezi sa garancijama za kvalitet radova i nisu dokumentovane aktivnosti vezane za definisanje uslova za tehničku opremljenost ponuđača.

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

U Gradu Doboju nije donesen prostorni plan Grada shodno članu 38. stav 2. i članu 189. stav 1. Zakona o uređenju prostora i građenju.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1. izvještaja:

Izveštaj o izvršenju budžeta nije sastavljen u skladu sa članom 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, odnosno članom 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta, jer u prezentovanom tabelarnom dijelu nisu iskazani podaci o budžetskim izdacima koje je Skupština odobrila u rebalansu budžeta Grada već budžet u koji su uključene izvršene realokacije i u dijelu izvještaja u kome se prikazuju podaci o početnom i završnom stanju imovine, obaveza i izvora sredstava, prikazana su samo završna stanja bez početnih.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

U Gradu Doboju nisu doneseni interni akti kojima bi se definisala sveobuhvatna pravila i kriterijumi za raspodjelu grantova (omladinskim, humanitarnim i drugim organizacijama i udruženjima, osim sportskim) čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava.

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 Doboja 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 Doboja.

Banja Luka, 03.08.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) u konsolidovane finansijske izvještaje Grada Doboja uključuju finansijski izvještaji budžetskih korisnika - u skladu sa odredbama člana 49. stav 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15;
- 2) na dan bilansiranja vrši procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti kako je definisano članom 73. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i da se preduzmu sve zakonske mjere u cilju efikasnije naplate potraživanja po osnovu neporeskih prihoda;
- 3) računovodstvenim politikama Grada Doboja, preciznije definišu okolnosti nastanka i utvrđivanja iznosa potraživanja od investitora po osnovu opremanja gradskog građevinskog zemljišta, kako bi se odredio rok dospijeća, nakon kojeg takva potraživanja, u roku od godinu dana, prelaze u sumnjiva i sporna;
- 4) izvrši analiza završenosti nefinansijske imovine u pripremi i sredstva koja su završena i koja su već u upotrebi, prenesu na poziciju nefinansijske imovine u upotrebi i njihov dalji tretman vrši u skladu sa tim;
- 5) od strane odgovornih lica vrši procjena ishoda sudskih sporova i da se evidencije o sudskim sporovima objedinjuju i usaglašavaju sa podacima koje ima Pravobranilaštvo Republike Srpske i
- 6) Napomene uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Preporučuje se direktorima: JPU „Majke Jugović“, JU Centar za socijalni rad i JU Centar za kulturu i obrazovanje:

- 7) da se otklone nepravilnosti koje se odnose na: popis imovine i obaveza, pravilnike o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, zapošljavanje radnika, razduženje lica zaduženih za spravljanje obroka, autorske honorare i ugovore o dijelu;
- 8) da se u obrazloženjima uz finansijske izvještaje vrši objelodanjivanje informacija vezanih za pojedinačne stavke prezentovane u izvještajima, uz poseban osvrt na izvore sredstava, najznačajnije rashode i izdatke, kao i strukturu zbirnih budžetskih pozicija, uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodne godine i bilo kakva druga neuobičajena kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) donesu potrebni interni akti u vezi sa procedurama uplata i isplata sa računa shodno članu 9. Zakona o trezoru i analizom potrošnje goriva i da se Pravilnikom o uslovima, načinu korišćenja, organizaciji i načinu naplate komunalne takse za parkiranje na javnim mjestima na području Grada Doboja jasno definišu procedure pražnjenja novca iz parking automata, razduženja sredstava naplaćenih na parkingu zatvorenog tipa i novčanog toka;
- 2) otklone utvrđeni nedostaci u vezi sa primjenom odredbi Zakona o javnim nabavkama koji se odnose na: usaglašenost odredbi i zahtjeva iz tenderske dokumentacije (u dijelu vezanom za garantni rok) sa odredbama nacрта, odnosno ugovora o nabavci radova i dokumentovanost aktivnosti vezanih za definisanje uslova za tehničku opremljenost ponuđača;
- 3) planiranje grantova vrši na osnovu programa i prethodno dostavljenih finansijskih planova i da nadležno odjeljenje plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta sačinjava shodno članovima 12. i 13. Zakona o trezoru.
- 4) izvještaj o izvršenju budžeta sastavlja u skladu sa članom 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, odnosno članom 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta.
- 5) korišćenje sredstava od naknada za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i sredstava od vodnih naknada vrši u skladu sa donesenim programima, te da prilikom donošenja programa korišćenja sredstava od vodnih naknada pribavi saglasnost od strane JU „Vode Srpske“ odnosno nadležnog Ministarstva i isto informiše o utrošku sredstava od ovih naknada;
- 6) donesu interni akti kojima bi se definisala pravila i kriterijumi za raspodjelu grantova, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava i praćenje postignutih efekata;
- 7) definišu pravila i kriterijumi za dodjelu grant sredstava, propiše forma izvještaja i utvrdi neophodna prateća dokumentacija o utrošku, te planiranje, odobravanje, izvještavanje i kontrola vrši u skladu sa tim.

Preporučuje se Skupštini grada da:

- 8) donese prostorni plan Grada Doboja u skladu sa članom 189. Zakona o prostornom uređenju i građenju i godišnji plan utroška sredstava od koncesione naknade, u skladu sa članom 32. stav 4. Zakona o koncesijama.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju i Odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu;
- Zakon o vodama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Grad Doboj (u daljem tekstu: Grad) se nalazi u sjevernom dijelu Republike Srpske i zauzima površinu od 648 km². Administrativno je podijeljen u 67 mjesnih zajednica sa 70 naseljenih mjesta u kojima živi oko 60.000 stanovnika.

Prema strategiji razvoja Grada za period 2016-2020. godine osnovni strateški ciljevi su: razvijen privredni sektor koji efektivno koristi saobraćajne i komunikacione prednosti Doboja; razvijeno seosko preduzetništvo i održiva poljoprivredna proizvodnja; regionalno konkurentni ljudski resursi; razvijena ukupna društvena infrastruktura i javne usluge; te prostorno i komunalno uređena i ekološki napredna sredina sa razvijenom zaštitom od prirodnih i drugih opasnosti.

Odlukom Vlade Republike Srpske Grad Doboj je za 2017. godinu svrstan u kategoriju razvijenih jedinica lokalne samouprave.

Grad ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Statutom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16) i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja.

Organi Grada su Skupština i gradonačelnik. Skupština (čini je 31 odbornik) je organ odlučivanja i kreiranja politike, a načelnik zastupa i predstavlja Grad i nosilac je izvršne vlasti.

Sredstva za rad Grada u 2017. godini obezbijeđena su iz: poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između budžetskih korisnika, primitaka od nefinansijske imovine i zajmova i ostalih primitaka.

Revizijom su obuhvaćeni konsolidovani finansijski izvještaji Grada koji uključuju finansijske izvještaje gradske uprave i nižih budžetskih korisnika: JU Centar za socijalni rad, JPU „Majke Jugović“, JU Centar za kulturu i obrazovanje, JU Gimnazija „Jovan Dučić“, JU Ekonomska škola, JU Medicinska škola, JU Tehnička škola, JU Saobraćajna i elektro škola, JU Ugostiteljska i trgovinska škola, JU Narodna biblioteka i Regionalni muzej Doboj.

U Konsolidovanom Bilansu stanja Grada za 2017. godinu u konsolidaciju se, u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj, uključuju entiteti javnog sektora koji se nalaze pod kontrolom Grada od kojih su najznačajniji: „Vodovod“ a. d. Doboj, KP „Progres“ a. d. Doboj, Gradska toplana Doboj, JZU Dom zdravlja Doboj, JZU Apoteka Doboj i Televizija Doboj. Ovi subjekti se konsoliduju metodom udjela.

Grad je u roku koji je propisan zakonom dostavio primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2017. godine.

Navedene primjedbe nisu imale uticaja na mišljenje za finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju finansijskih izvještaja Grada za period 01.01-31.12.2012. godine i sastavila Izvještaj u kojem je, u cilju prevazilaženja utvrđenih nepravilnosti, dato devet preporuka.

Provođenje preporuka datih u tom Izvještaju o reviziji Konsolidovanih finansijskih izvještaja za korisnike budžeta Grada Doboj (broj: RV044-13) bilo je predmet posebnog pregleda statusa datih preporuka koji je izvršen 2015. godine, o čemu je sačinjen Izvještaj o statusu datih preporuka (IP-005-15) u kojem je navedeno da je Grad proveo sve date preporuke.

Takođe je od strane Glavne službe za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršena i revizija finansijskih izvještaja Centra za socijalni rad Doboj za period 01.01-31.12.2016. godine, o čemu je sačinjen Izvještaj u kojem je u cilju prevazilaženja utvrđenih nepravilnosti, dato 13 preporuka. Do datuma sastavljanja ovog izvještaja, Centar za socijalni rad je proveo sedam, a šest preporuka je djelimično provedeno.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Grada djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statut Grada, Poslovnik o radu skupštine grada, Odluka o osnivanju Gradske uprave, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama u Gradu). Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta gradske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Grada.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta gradske uprave Grada Doboj (stupio na snagu 01.05.2017. godine) sistematizovano je 181 radno mjesto za 272 izvršioca (bez funkcionera), od čega je u Teritorijalnoj vatrogasnoj jedinici sistematizovano 14 radnih mjesta za 37 izvršilaca. Na dan 31.12.2017. godine bila su zaposlena 254 lica od čega, 240 izvršilaca na neodređeno vrijeme, devet na određeno vrijeme i pet funkcionera. Osim navedenih, sa 31.12.2017. godine bila su zaposlena i 22 pripravnika.

U toku 2017. godine u Gradsku upravu je u radni odnos na određeno vrijeme primljen 41 izvršilac (26 izvršilaca zbog povećanog obima posla na period do 6 mjeseci, 10 izvršilaca je na određeno vrijeme imenovano rješenjem za savjetnika, a 4 savjetnika – od kojih je u 2017. godini za dvojicu prestala potreba za radom, imenovana su rješenjem na mandat), a nakon provedenog javnog konkursa, primljeno je 6 izvršilaca na neodređeno vrijeme. Radni odnos je prestao za 14 zaposlenih (jedno lice je penzionisano, za devet lica radni je odnos prestao po osnovu isteka ugovora na određeno vrijeme zaključenih u 2016. godini, za dva lica doneseno je rješenje o mirovanju prava i obaveza iz radnog odnosa zbog odlaska na javnu funkciju, a dva lica su prekinula radni odnos na lični zahtjev).

Gradonačelnik je 03.01.2017. godine donio Plan zapošljavanja kadrova u gradsku upravu Grada za 2017. godinu kojim je planiran prijem u radni odnos na neodređeno vrijeme 19 izvršilaca. U 2017. godini primljeno je šest lica na neodređeno vrijeme. U Teritorijalnoj vatrogasnoj jedinici i Centru za socijalni rad na sistematizovana nepopunjena radna mjesta, bez provođenja konkursne procedure, primljena su lica sa statusom zaposlenog na određeno vrijeme, što nije u skladu sa članom 61. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16), odnosno članovima 33 i 39. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/16), jer nisu ispunjeni uslovi za zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme (zamjena odsutnog službenika, povećani obim posla i sl.).

Plan stručnog obrazovanja i profesionalnog usavršavanja zaposlenih u gradskoj upravi Grada za 2017. godinu donesen je 19.05.2017. godine, a Uputstvo o provođenju postupaka analize unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta gradske uprave Grada Doboj 2013. godine („Službeni glasnik grada Doboj“ 7/13). U februaru 2017.

godine izvršena je analiza unutrašnje organizacije i sistematizacije radnih mjesta gradske uprave na osnovu koje je u maju 2017. godine donesen novi Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u kome su izvršene izmjene u vezi sa djelokrugom rada pojedinih organizacionih jedinica (na osnovu odredbi Uredbe o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj upravi, iz djelokruga rada kabineta gradonačelnika izuzeti su poslovi vezani za ljudske resurse, strateško planiranje i lokalni ekonomski razvoj i formiran je samostalni odsjek za pravne poslove i upravljanje ljudskim resursima).

Pravilnici o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima doneseni su: za Grad 25.03.2008. godine (izmjena od 09.06.2016. g.), za JPU „Majke Jugović“ 06.11.2014. godine, za Centar za kulturu i obrazovanje Doboj 10.03.2006. godine), a za Centar za socijalni rad 07.10.2009. godine. Navedeni pravilnici nisu usaglašeni sa izmjenama u zakonskoj i podzakonskoj regulativi (kojom se regulišu: budžetski sistem, nabavke, radni odnosi, finansijsko izvještavanje, računovodstveni propisi, itd.), niti su usklađivani sa izmjenama internih propisa, tako da u značajnoj mjeri njihove odredbe nisu primjenjive. Grad je u 2018. godini donio novi pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

U Gradskoj upravi je u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru organizovana Jedinica za internu kontrolu koja je u toku 2017. godine izvršila reviziju više procesa poslovanja za 2016. godinu. Na osnovu Godišnjeg plana interne revizije za 2017. godinu izvršena je revizija deset procesa (upravljanje javnim nabavkama; upravljanje stalnom imovinom: poslovni objekti, lokalna putna mreža, vodovodna i kanalizaciona infrastruktura i imovina koja je predmet diobe sa Opštinom Stanari; upravljanje gotovinom; upravljanje javnim nabavkama – realizacija, nadzor, praćenje realizacije i knjigovodstvena evidencija javnih nabavki; upravljanje rashodima Grada; rekonstrukcija i izgradnja gradskih saobraćajnica u 2016. godini; uspostavljenost internog kontrolnog sistema; organizacija rada i preduzimanje mjera iz nadležnosti Grada u procesu upravljanja porezom na nepokretnost; izvještaj o izvršenoj procjeni efektivnosti i efikasnosti sistema finansijskog upravljanja i kontrole, kapacitetu i resursima interne revizije; upravljanje ljudskim resursima u dijelu organizacije i sistematizacije Gradske uprave i upravljanje rizicima u oblasti ljudskih resursa i na kraju upravljanje obavezama i potencijalnim obavezama Grada u 2017. godini) i sačinjeno isto toliko izvještaja. Uvidom u registar preporuka utvrdili smo da su za period 01.01.2017–30.04.2018. godine date 53 preporuke, od kojih je 18 provedeno, 17 nije provedeno (najvećim dijelom se odnose na preporuke gdje su prisutni sistemski problemi, a koje su vezane za uknjižbu infrastrukturne imovine, jer nije uspostavljen katastar za ovu imovinu – vodovodne i kanalizacione instalacije, elektro i drugi vodovi i slično; izrada diobnog bilansa sa Opštinom Stanari), a ostale preporuke imaju status djelimično provedenih (odnose se na preporuke koje prema akcionom planu imaju duži rok izvršenja, preporuke vezane za diobeni bilans sa Opštinom Stanari i dijelom na preporuke vezane za infrastrukturnu imovinu čije je provođenje uslovljeno postojanjem katastra za ovu vrstu imovine).

Stupanjem na snagu Zakona o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/13), jedinice lokalne samouprave su bile dužne da do 03.05.2016. godine donesu prostorne planove, a urbanističke planove najdalje u roku od dvije godine od dana usvajanja prostornog plana JLS. Iako je Grad blagovremeno pokrenuo proceduru izrade Prostornog plana (u toku 2014. godine) isti još uvijek nije donesen, jer su u toku 2014. godine zbog poplava, a u toku 2015. godine zbog teritorijalnih izmjena (iz sastava Grada izdvojilo se 9 naseljenih mjesta koja su formirala Opštinu Stanari), aktivnosti na njegovoj izradi obustavljane. U toku 2016. godine ponovo je pokrenut postupak javne nabavke (s obzirom na procijenjenu vrijednost i složenost nabavke proveden je ograničeni postupak, a u skladu sa članom 14. stav 5. Zakona o javnim nabavkama BiH ugovorni organ je sažetak ponude objavio i na engleskom jeziku) i sa

izabranim dobavljačem je 11.05.2016. godine zaključen ugovor broj 02-404-1-247/16 o izradi prostornog i urbanističkog plana (vrijednost ugovora je 747.630 KM sa PDV-om). Međutim, nakon vanredne inspeksijske kontrole i rješenja republičkog urbanističko-građevinskog i ekološkog inspektora od 09.11 i 28.11.2016. godine, Gradu je zbog uočenih nepravilnosti, naređena obustava izrade prostornog i urbanističkog plana (u rješenjima je navedeno da se procedure javne nabavke izrade prostornog i urbanističkog plana moraju provoditi odvojeno i da je izabrani dobavljač dužan da pribavi odgovarajuće licence za izradu dokumenata prostornog uređenja, propisane od strane nadležnog Ministarstva). Postupajući po navedenim rješenjima, Grad je 22.11.2017. godine izvršiocu usluga uputio prijedlog za sporazumni raskid ugovora i zahtjev za dostavu predračuna aktivnosti koje su izvršene do dana raskida ugovora kako bi se o istom izjasnili. Izvršilac usluga je 08.12.2017. godine dostavio saglasnost za sporazumni raskid ugovora i troškovnik do tada izvršenih usluga u iznosu od 292.237 KM. Skupštinskom odlukom o angažovanju novčanih sredstava na ime troškova prijevremenog raskida ugovora u fazi realizacije od 28.02.2018. godine, izvršiocu usluge su odobrena sredstva u iznosu od 292.237 KM (do završetka ove revizije sredstva nisu isplaćena). Dana 10.01.2018. godine gradonačelnik je donio novu Odluku o pokretanju javne nabavke usluge izrade prostornog plana čija procijenjena vrijednost bez PDV-a iznosi 249.900 KM (postupak još uvijek nije okončan).

Skupština Grada nije izvršila dio svojih obaveza iz nadležnosti koje se odnose na sljedeće:

- nije donesena strategija razvoja lokalnih puteva i ulica u naselju u skladu sa članom 13. stav 4. Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 89/13). Navedena strategija je donesena u 2018. godini za period 2017-2026. godina;
- nije donesen prostorni plan Grada Doboj shodno članu 38. stav 2. i članu 189. stav 1. Zakona o uređenju prostora i građenju;
- nije donesen program razvoja sporta u skladu sa članom 10. Zakona o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 4/02, 66/03, 73/08 i 102/08). Skupština grada je 16.07.2018. godine usvojila prijedlog Programa razvoja sporta u Gradu Doboj za period od 2018-2022. godine;
- članom 41. stav 4. Zakona o lokalnoj samoupravi definisano je da se skupštinskom odlukom utvrđuju slučajevi u kojima odborniku ne pripada pravo na odborničku naknadu. Osim umanjenja odborničke naknade od 30% za neopravdani izostanak sa sjednice skupštine grada, Odlukom o određivanju naknade odbornicima Skupštine grada, nisu definisani drugi slučajevi u kojima odborniku ne pripada pravo na odborničku naknadu.

Osim navedenog, u funkcionisanju sistema internih kontrola utvrđeni su i sljedeći nedostaci:

- Grad nije donio akt o proceduri uplata na račun i isplata sa računa u sistemu jedinstvenog računa trezora kako je definisano članom 9. Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske, broj 28/13 i 103/15);
- Pravilnikom o uslovima, načinu korišćenja, organizaciji i načinu naplate komunalne takse za parkiranje na javnim mjestima na području Grada Doboj („Službeni glasnik Grada Doboj“, broj 3/17), nisu jasno definisane procedure pražnjenja novca iz parking automata, razduženja sredstava naplaćenih na parkingu zatvorenog tipa i novčanog toka - pologa sredstava u blagajnu Direkcije za izgradnju i razvoj grada, odnosno blagajnu Gradske uprave;
- Gradska uprava, nakon što je dostavila izvještaj o postupku javne nabavke Agenciji za javne nabavke u 2017. godini, nije blagovremeno objavila osnovne elemente ugovora na svom zvaničnom internet sajtu, za veći broj postupaka javnih nabavki

(isti su objavljeni u 2018. godini) što nije u skladu sa članom 75. stav 2. Zakona o javnim nabavkama BiH i članom 2. Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjeni ugovora („Službeni glasnik BiH“, broj 56/15).

- funkcionalna klasifikacija nije vršena na pravilan način, jer je prilikom evidentiranja poslovnih transakcija u GKT vršena i za pozicije imovine i obaveza koje nisu predmet razvrstavanja po navedenoj klasifikaciji što nije u skladu sa članom 159. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/16), što je imalo za posljedicu da se salda imovine iskazana po funkcionalnoj klasifikaciji u GKT prenose kao početna stanja iz godine u godinu iako su zatvorena (za određene pozicije imovine i obaveza postoje dva računovodstvena polja i to jedno sa dugovnim, a drugo sa potražnim stanjem u istom iznosu). Navedena nepravilnost je otklonjena u 2018. godini.

U funkcionisanju sistema internih kontrola kod revidiranih nižih budžetskih korisnika, utvrđeni su i sljedeći nedostaci:

- u JU Centar za kulturu i obrazovanje, prilikom zaključivanja ugovora o autorskom honoraru, autorskom djelu i ugovora o djelu nisu određena lica koja će vršiti praćenje realizacije navedenih ugovora i na osnovu čijih izvještaja bi se odobravalu isplata naknade utvrđene u ugovoru;
- u JPU „Majke Jugović“ nisu utvrđeni normativi za spravljanje obroka za djecu, korisnike usluga vrtića, na osnovu kojih bi se evidentirao utrošak namirnica;
- u JU Centar za socijalni rad Doboju za određeni broj zaposlenih, Rješenja o raspoređivanju radnika nisu usklađena sa Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta (Rješenjem o rasporedu zaposlenog obuhvaćeno je više radnih mjesta) i nisu propisane procedure, način i obuhvat vođenja pomoćnih knjiga skladišnog poslovanja (prijema, skladištenja i izdavanja materijala i hrane) za prihvatilište za djecu bez roditeljskog staranja „Suncokret“.

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine nije u potpunosti organizovan i izvršen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer u izvještaju komisije za popis potraživanja nisu navedena potraživanja čija stvarna stanja na dan popisa nisu utvrđena, sa odgovarajućim obrazloženjem (konkretno sporna potraživanja po osnovu zakupa i komunalne naknade, koja nisu iskazana jer nije izvršena procjena naplativosti ovih potraživanja starijih od godinu dana), što nije u skladu sa članom 20. stav 5. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Revizijom popisa kod revidiranih nižih budžetskih korisnika čiji se izvještaji konsoliduju u finansijske izvještaje Grada, utvrđene su sljedeće nepravilnosti:

- u JPU „Majke Jugović“ prije popisa nije u potpunosti izvršeno usaglašavanje potraživanja i obaveza sa dužnicima i povjeriocima. Popis imovine (namještaj, postrojenja i oprema) nije izvršen prema vrstama imovine i u popisne liste nisu unesene stvarne vrijednosti (imovina je popisana količinski po kancelarijama/radnim jedinicama);
- u JU Centar za socijalni rad nisu popisana potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 19.096 KM;
- u JU Centar za kulturu i obrazovanje popis imovine (namještaj, postrojenja i oprema) nije izvršen prema vrstama imovine, popisne liste nisu sačinjene u dva primjerka i ovjerene od strane odgovornog lica i u iste nisu uneseni uporedni podaci o stanju po popisu i knjigovodstvenom stanju (liste/podaci su preuzeti iz pomoćne knjige osnovnih sredstava), a popisanoj imovini (oprema, namještaj, umjetnička djela i sitan inventar) nisu dodjeljeni inventurni brojevi. Nije izvršena procjena

vrijednosti umjetničkih dijela (galerijskih i muzejskih eksponata) kojih prema popisu ima ukupno 427.

Shodno navedenom uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **donesu potrebni interni akti u vezi sa procedurom uplata i isplata sa računa shodno članu 9. Zakona o trezoru i u vezi sa analizom potrošnje goriva; Pravilnikom o uslovima, načinu korišćenja, organizaciji i načinu naplate komunalne takse za parkiranje na javnim mjestima na području Grada jasno definišu procedure pražnjenja novca iz parking automata, razduženja sredstava naplaćenih na parkingu zatvorenog tipa i novčanog toka;**
- **zapošljavanje radnika na određeno vrijeme u Teritorijalnoj vatrogasnoj jedinici vrši u skladu sa članom 61. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.**

Preporučuje se Skupštini grada da u skladu sa članom 189. Zakona o prostornom uređenju i građenju donese prostorni plan Grada.

Direktorima: JPU „Majke Jugović“, JU Centar za socijalni rad i JU Centar za kulturu i obrazovanje preporučuje se da obezbijede da se:

- **popis vrši uz dosljednu primjenu Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **donesu pravilnici o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima uvažavajući najnovije izmjene propisa koji su relevantni za poslovanje navedenih ustanova i normativi potrošnje goriva za službena vozila;**
- **zapošljavanje radnika na određeno vrijeme vrši u skladu sa članovima 33 i 39. Zakona o radu, a rješenja o raspoređivanju radnika usklade sa Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i organizaciji radnih mjesta (odnosi se samo na Centar za socijalni rad);**
- **razduženje lica zaduženih za spravljanje obroka za preuzete namirnice vrši na osnovu spravljenih obroka uz prethodno propisanu proceduru i usvojene normative (odnosi se na JPU „Majke Jugović“ i JU Centar za socijalni rad) i**
- **prilikom zaključivanja ugovora o autorskom honoraru, autorskom djelu i ugovora o djelu definiše način praćenja realizacije navedenih ugovora i odrede lica zadužena za kontrolu izvršenih usluga, na osnovu čijih izvještaja bi se odobravalu isplata naknade utvrđene u ugovoru (odnosi se na Centra za kulturu i obrazovanje).**

4. Nabavke

Grad je 17.01.2017. godine donio Plan javnih nabavki za 2017. godinu a zatim i dvije izmjene i dopune kojima je predviđeno 96 postupaka javnih nabavki čija je ukupna vrijednost 7.619.801 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), od čega za radove 3.424.408 KM, robe 813.100 KM i usluge 3.382.293 KM.

Planom javnih nabavki za 2017. g. nisu obuhvaćene neke od aktivnosti predviđenih Izmijenjenom strategijom razvoja Grada (dio koji se odnosi na 2017. godinu) značajne vrijednosti, kao npr. regulacija korita rijeke Bosne, uklanjanje divljih deponija (od 100.000 KM u Planu javnih nabavki planiran je iznos od svega 17.000 KM) i proširenje kapaciteta Centra zdravstvene zaštite (procijenjene vrijednosti od 583.000 KM).

Prema izvještaju o nabavkama, u 2017. godini pokrenut je 81 postupak javnih nabavki procijenjene vrijednosti od 6.557.707 KM, a okončana su 73 postupka ugovorene vrijednosti od 6.282.475 KM (sa PDV-om), od čega je:

- 49 otvorenih postupaka vrijednosti od 6.107.038 KM, od čega se iznos od 1.519.309 KM odnosi na javnu nabavku vezanu za pribavljanje kreditnih sredstava,
- 12 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u iznosu od 82.552 KM,
- jedan pregovarački postupak bez objavljivanja obavještenja o nabavci u iznosu od 29.215 KM,
- 10 direktnih sporazuma u vrijednosti od 41.315 KM i
- jedan postupak za nabavku usluge u skladu sa odredbama Aneksa II dio B po Pravilniku za neprioritetne usluge u vrijednosti od 22.355 KM.

U 2017. godini, od ukupne vrijednosti svih ugovorenih nabavki (6.282.475 KM), realizovane su nabavke, roba, usluga i radova u vrijednosti od svega 2.435.454 KM (ako izuzmemo nabavku vezanu za pribavljanje kreditnih sredstava, izvršenje nabavki za koje su sredstva obezbijeđena u budžetu za 2017. godinu, u odnosu na ugovorenu vrijednost iznosi 51%). Dio nabavki nije realizovan u optimalnom roku zbog podnijetih žalbi na provedene procedure (opisana nabavka radova za uklanjanje sprudišta u koritu rijeke Bosne), dostupnosti sredstava za nabavke koje se sufinansiraju i uslovljenosti realizacije nabavke realizacijom radova koji se sufinansiraju.

Izvođenje radova na uklanjanju sprudišta rijeke Bosne od mosta na Usori do željezničkog mosta na rijeci Bosni u Rudanci

Nabavka nije predviđena Planom javnih nabavki za 2017. godinu, nego je pokrenuta na osnovu Odluke gradonačelnika od 15.02.2017. godine (na zahtjev Odjeljenja za privredu i društvene djelatnosti). Procijenjena vrijednost nabavke je 1.287.000 KM sa uračunatim PDV-om, a vrijednost predmetnih radova po procjeni na osnovu projektantskih cijena iznosi 1.286.840 KM. U Nacrtu ugovora i Ugovoru o izvođenju radova, od izvođača nije tražena bankarska garancija za kvalitet radova važeća u periodu trajanja garantnog roka, koja je navedena u tenderskoj dokumentaciji (tražena je garancija za dobro izvršenje posla).

Prema Sporazumu o realizaciji aktivnosti na području Grada Doboj potpisanog između Grada Doboj i JU „Vode Srpske“ u 2016. godini, finansiranje će obezbijediti Grad Doboj i Fond solidarnosti za obnovu Republike Srpske u jednakim dijelovima, a Grad Doboj će još pripremiti projektnu dokumentaciju za uklanjanje sprudova i provesti proceduru javne nabavke.

U Zapisniku sa otvaranja ponuda i Zapisniku o ocjeni ponuda komisija za nabavke je konstatovala da su prispjele dvije validne ponude i to od ponuđača: MG „Mind“ d.o.o. Mrkonjić Grad (1.263.081 KM sa PDV-om) i „Geokop“ d.o.o. Derventa (597.940 KM sa PDV-om), kao najpovoljniju ocijenila ponudu firme „Geokop“ d.o.o. Derventa, obezbijedila obrazloženje neprirodno niske cijene i predložila njen izbor, nakon čega je Gradonačelnik donio Odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača.

Ponuđač „MG Mind“ je uložio prigovor na izbor, uz konstataciju da ponuda izabranog ponuđača nije kvalifikovana zbog neispunjenje svih tehničkih uslova. Grad je žalbu proslijedio Kancelariji za razmatranje žalbi (u daljem tekstu: KRŽ) i u svom izjašnjenju naveo da je ponuda izabranog ponuđača kvalifikovana i da ispunjava sve tražene uslove, a KRŽ je zbog formalnih razloga, jer nije uplaćena naknada za žalbeni postupak, odbacila žalbu kao neurednu.

Komisija za javne nabavke je nakon što se žalilac izjasnio da ostaje pri žalbi, izvršila ponovnu analizu prispjelih ponuda i konstatovala da je ponuda izabranog ponuđača kvalifikovana, međutim, s obzirom na to da je u predmetnom postupku ponuđena cijena izabranog ponuđača duplo niža od cijene drugorangiranog, te da stoje navodi da izabrani izvođač ipak nije dostavio svu traženu dokumentaciju (vezanu za tehničku opremljenost,

odnosno validnost prateće dokumentacije za traženu mehanizaciju), preporučila da se postupak otkáže. Ugovorni organ je smatrao da će se otkazivanjem ostvariti značajne uštede u budžetu s obzirom na razliku u cijeni prispjelih ponuda i na osnovu svega toga, postupak je otkazao.

Ponuđač „MG Mind“ je uložio žalbu i na Odluku o otkazivanju predmetnog postupka javne nabavke koja je proslijeđena KRŽ (i uplatio naknadu za žalbeni postupak), navodeći da su razlozi otkazivanja neosnovani. Nakon razmatranja žalbe, KRŽ je 06.07.2017. godine donijela Rješenje kojim se žalba usvaja kao osnovana. Komisija za javne nabavke je na osnovu navedenog rješenja dala preporuku ugovornom organu da donese odluku o izboru najpovoljnijeg ponuđača i ugovor dodijeli ponuđaču „MG Mind“ d.o.o. Mrkonjić Grad, što je gradonačelnik 11.08.2017. godine i uradio.

Redovno održavanje javne rasvjete na području Grada Doboja u 2017. godini.

Nabavka je Planom za 2017. godinu predviđena u iznosu od 100.000 KM, a nakon provedene procedure javne nabavke, Komisija za javne nabavke je konstatovala da je pristigla ponuda samo jednog ponuđača na iznos od 85.335 KM (bez PDV-a) i s obzirom na to da ispunjava sve uslove iz tendera, sa istim je zaključen ugovor u vrijednosti od 99.842 KM. Ponuđač je za izvršene usluge do 31.12.2017. godine ispostavio fakture u ukupnoj vrijednosti od 99.782 KM.

Iako su usluge izvršene u vrijednosti koja je gotovo identična ugovorenoj, obim i količina pojedinih realizovanih stavki čije su vrijednosti značajne, znatno odstupa od količina iz predmjera radova, kojim je, primjera radi: predviđena zamjena 18 razvodnih ormara javne rasvjete ukupne vrijednosti 20.720 KM, a u ugovornom periodu izvršena je zamjena 7 razvodnih ormara u vrijednosti od 8.131 KM. Takođe, predmjerom radova predviđena je zamjena 16 mikroprocesorskih uklopnih satova čija je vrijednost 6.552 KM, a u ugovornom periodu izvršena je zamjena 36 uklopnih satova ukupne vrijednosti od 14.742 KM). Dokumentacija (faktura, radni nalog, izvještaj nadzornog organa i dr.) kojom se potvrđuje da su usluge izvršene ne sadrži i zapisnik o rashodovanju zamijenjenih dijelova, što nije u skladu sa članom 8. Ugovora o pružanju predmetnih usluga kojim je definisano da se svakog mjeseca vrši rashodovanje zamijenjenih dijelova i opreme o čemu se sačinjava zapisnik koji čini sastavni dio dokumentacije kod priznavanja izvršenih usluga.

Kod obje ove nabavke, nisu dokumentovani kriterijumi na osnovu kojih su definisani uslovi za dokazivanje tehničke sposobnosti ponuđača, odnosno kojim građevinskim mašinama i tehničkom opremom treba da raspolaže izvođač u svrhu izvršenja ugovora, iako tehnička sposobnost ponuđača, kao jedan od kriterijuma za validnost ponude, ima značajan uticaj na obezbjeđenje uslova za slobodnu i pravičnu konkurenciju na tržištu i može da bude limitirajući faktor za obezbjeđenje željenog nivoa konkurencije.

Preporučuje se gradonačelniku da se prilikom provođenja procedura javnih nabavki obezbijedi usaglašenost odredbi i zahtjeva iz Tenderske dokumentacije (u dijelu vezanom za garantni rok) sa odredbama Ugovora o nabavci radova i dokumentuju aktivnosti vezane za definisanje uslova za tehničku opremljenost ponuđača.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odluke o budžetu i izvršenju budžeta za 2017. godinu u iznosu od 33.750.000 KM, Skupština Grada je usvojila 22.12.2016. godine. Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2017. godinu u iznosu od 39.750.000 KM (kako se navodi, osnovni razlog za donošenje rebalansa budžeta za 2017. godinu je planiranje dugoročnog kreditnog zaduženja u iznosu od 6.000.000 KM za izmirenje prenesenih obaveza iz prethodnih perioda) donesena je 27.06.2017. godine kojom su planirani: poreski prihodi od

21.052.000 KM, neporeski prihodi od 8.313.000 KM, transferi između budžetskih jedinica od 845.000 KM, primici za nefinansijsku imovinu od 3.315.000 KM, primici od zaduživanja od 6.000.000 KM i ostali primici od 225.000 KM.

Budžetska potrošnja, u istom iznosu, planirana je za: tekuće rashode u iznosu od 26.869.700 KM (rashodi za lična primanja zaposlenih 8.688.100 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 6.547.700 KM, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi 1.136.000 KM, subvencije 470.000 KM, grantovi 6.863.900 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta 2.784.000 KM, rashodi za finansiranje i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti 10.000 KM, rashodi po sudskim rješenjima 150.000 KM, transferi između i unutar jedinica vlasti 20.000 KM i budžetska rezerva 200.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 251.700 KM, izdatke za otplatu dugova u iznosu od 3.077.000 KM i ostale izdatke od 1.364.000 KM.

Tokom 2017 godine, a nakon donošenja rebalansa budžeta, vršene su realokacije u skladu sa članom 9. stav 1. Odluke o izvršenju Rebalansa budžeta Grada Doboj za 2017. godinu (navedenim članom definisano je da Gradonačelnik može na osnovu zahtjeva potrošačke jedinice, a na prijedlog Odjeljenja za finansije, sredstva raspoređena budžetom preraspoređivati između potrošačkih jedinica u visini do 5% u odnosu na ukupno usvojena sredstva jedinice kojoj se sredstva umanjuju i u okviru potrošačkih jedinica pojedinačno). Doneseno je 28 odluka o preraspodjeli budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od 5.859.694 KM od čega 26 odluka o realokaciji budžetskih sredstava u okviru organizacionih jedinica (ukupan iznos 2.957.314 KM) i 11 odluka o realokaciji budžetskih sredstava između organizacionih jedinica u ukupnom iznosu od 2.868.400 KM. Gradonačelnik je donio 27 odluka o realokaciji, a Skupština grada jednu u iznosu od 1.480.000 KM (ovom odlukom su između ostalog umanjena sredstva sa organizacionih jedinica - Civilna zaštita za iznos od 310.000 KM, odnosno u procentu od 45% od ukupno odobrenih sredstava, a sa Odjeljenja za obnovu, izgradnju i razvoj grada sredstva za iznos od 900.000 KM ili 62% od ukupno rebalansom budžeta odobrenih sredstava).

Sredstva budžetske rezerve koja su rebalansom budžeta odobrena u iznosu od 200.000 KM, Odlukom broj 02-022-2166/17 od 31.10.2017. godine preraspoređena su na poziciju izdataka za rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata iz oblasti obrazovanja (izgradnja osnovne škole u MZ Podnovlje).

Gradonačelnik je 26.04.2017. godine donio Plan za prevazilaženje problema finansiranja prenesenih obaveza i isti je shodno članu 30. Zakona o fiskalnoj odgovornosti trebalo da usvoji Skupština grada što nije učinjeno. Skupština grada je razmatrala i usvojila izvještaj o izvršenju budžeta Grada za 2017. godinu.

Revizijom pripreme i donošenja budžeta utvrđeno je sljedeće:

- za dio grantova značajne vrijednosti (npr. grant za udruženja i organizacije koji je planiran u iznosu od 750.000 KM), planiranje nije vršeno na osnovu projekata ili prethodno dostavljenih finansijskih planova;
- nadležno odjeljenje nije sačinilo plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta što nije u skladu sa članovima 12. i 13. Zakona o trezoru.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se planiranje grantova vrši na osnovu projekata i prethodno dostavljenih finansijskih planova i da nadležno odjeljenje plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta, sačini shodno članovima 12. i 13. Zakona o trezoru.

6. Finansijski izvještaji

U obrascima finansijskih izvještaja: Bilans uspjeha, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za 2017. godinu nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 18, 19, 40, 43. i 44. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnosi na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike).

Prema odredbama člana 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, godišnji finansijski izvještaji za jedinice lokalne samouprave imaju karakter finansijskih izvještaja u smislu odredbi i zahtjeva Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRS-JS), tako da neiskazivanje uporednih podataka za prethodnu godinu u bilansu uspjeha i periodičnim izvještajima o izvršenju budžeta za revidiranu godinu predstavlja odstupanje od odredbi MRS-JS 1: Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi: 15, 23 i 53 – 58).

Grad nije u svoje konsolidovane finansijske izvještaje za 2017. godinu uključio finansijske izvještaje javne ustanove Turistička organizacija i Agencija za razvoj malih i srednjih preduzeća (koji finansijsko poslovanje obavljaju van glavne knjige lokalnog gradskog trezora), čiji su finansijski izvještaji trebali da budu sastavni dio konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada, u skladu sa članom 49. stav 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se u konsolidovane finansijske izvještaje Grada uključe finansijski izvještaji budžetskih korisnika - u skladu sa odredbama člana 49. stav 3. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS - 6 Konsolidovani i pojedinačni finansijski izvještaji, paragraf 15.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascu Periodičnog izvještaja o izvršenju budžeta po fondovima, za period 01.01 - 31.12.2017. godine iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 36.553.974 KM i budžetski rashodi i izdaci u iznosu od 36.550.190 KM pa je iskazana pozitivna razlika u finansiranju u iznosu od 3.764 KM.

Izvještaj o izvršenju budžeta za 2017. g. Skupština je usvojila na sjednici održanoj 30.04.2018. godine. Prezentovani izvještaj nije sastavljen u skladu sa članom 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, odnosno članom 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/13), jer nije prezentovan tabelarni pregled budžetskih sredstava i izdataka koje je Skupština odobrila u rebalansu budžeta Grada već budžet u koji su uključene izvršene realokacije i u dijelu izvještaja u kome se prikazuju podaci o početnom i završnom stanju imovine, obaveza i izvora sredstava, prikazana su samo završna stanja bez početnih (obaveza definisana članom 22. stav 2. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta).

U odnosu na plan od 39.750.000 KM definisan Odlukom o rebalansu budžeta za 2017. godinu, iskazana budžetska potrošnja od 36.155.401 KM predstavlja manje izvršenje za 3.594.599 KM.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se izvještaj o izvršenju budžeta sastavlja u skladu sa članom 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, odnosno članom 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta.

6.1.1. Prihodi i primici

Grad je iskazao prihode i primitke u iznosu od 36.553.974 KM, od čega na fondu 01 (budžet u užem smislu) iznos od 36.155.401 KM (prihodi od 28.966.078 KM i primici od 7.189.323 KM) - što je za 9 % manje u odnosu na plan – i fondu 05 (fond po posebnim projektima) prihode od 310.279 KM i primitke od 88.294 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 20.600.129 KM, što je za 2% manje u odnosu na plan. Poreske prihode najvećim dijelom čine indirektni porezi prikupljeni preko Uprave za indirektno oporezivanje (UIO), porezi na lična primanja, prihodi od samostalne djelatnosti i porezi na imovinu.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 7.361.354 KM, što je 11% manje u odnosu na plan. Čine ih prihodi od: zakupa i rente (2.299.270 KM), administrativnih naknada i taksi (220.979 KM), komunalnih naknada i taksi (904.195 KM), naknada po raznim osnovama (2.612.404 KM), pružanja javnih usluga (1.177.863 KM - od čega su prihodi nižih budžetskih korisnika 923.199 KM), novčanih kazni (4.815 KM) i ostali neporeski prihodi (141.828 KM).

Prihodi od zakupa i rente iskazani su u iznosu od 2.299.270 KM od čega prihodi od zakupa iznose 1.600.703 KM, a prihodi od zemljišne rente 698.567 KM. Poslovi davanja na privremeno korišćenje (zakup) poslovnih prostora, garaža i drugih javnih površina Grada, Ugovorom o prenosu ovlašćenja vršenja poslova iz nadležnosti Opštine iz 2011. godine preneseni su u nadležnost Direkcije za izgradnju i razvoj grada (u daljem tekstu: Direkcija), koja vrši obračun, naplatu i evidenciju zakupnina, kao i postupak prinudne naplate istih.

Prihodi od komunalnih naknada i taksi iskazani su u iznosu od 904.195 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode od komunalne takse na firmu od 619.693 KM i komunalne takse na korišćenje prostora za parkiranje od 261.840 KM. Na osnovu Ugovora o prenosu ovlašćenja vršenja poslova iz nadležnosti Opštine, odnosno Ugovora o korišćenju i naplati parking prostora na području Grada iz 2013. godine zaključenog sa Direkcijom, istoj su prenesena ovlašćenja vršenja poslova uređenja, upravljanja, naplate i evidencije komunalne takse za korišćenje prostora za parkiranje. Odredbama navedenih ugovora definisano je da Direkciji pripadaju sva sredstva koja naplati po osnovu ove takse (naplaćena sredstva se polažu na blagajnu Direkcije, odnosno blagajnu Grada, a Direkcija u istom iznosu ispostavlja fakturu Gradu) koja će se nakon podmirenja redovnih troškova nastalih vršenjem ovih poslova, usmjeriti na unapređenje sistema naplate parkinga. Nije dokumentovano da je odjeljenje za stambeno-komunalne poslove (prema ugovoru nadležno za kontrolu utroška navedenih sredstava) vršilo analizu i kontrolu utroška ovih sredstava, odnosno da je Direkcija u 2017. godini vršila navedena ulaganja.

Naknade po raznim osnovama iskazane su u iznosu od 2.612.404 KM, a odnose se na naknade za: uređenje građevinskog zemljišta (1.005.574 KM), korišćenje građevinskog zemljišta (34.955 KM), korišćenje mineralnih sirovina (140.802 KM), promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (53.286 KM); zatim naknade po: Zakonu o šumama (182.893

KM), Zakonu o zaštiti od požara (141.744 KM); Zakonu o vodama (236.612 KM, od čega se na naknadu za izvađeni materijal iz vodotoka odnosi iznos od 39.068 KM); zatim komunalnu naknadu (781.829 KM) i koncesione naknade za korišćenje prirodnih i drugih dobara/zemljište (34.709 KM).

Naknade po osnovu Zakona o vodama su sredstva za posebnu namjenu, za čije trošenje je Gradonačelnik 22.12.2016. godine donio Program održavanja, sanacije i rekonstrukcije vodoprivrednih objekata i vodotokova u 2017. godini. Planirani prihodi od vodnih naknada u 2017. godini su 230.000 KM, a Programom je definisano da će se koristiti za: izgradnju vodovodnih objekata (50.000 KM), čišćenje i uređenje vodotokova (150.000 KM), sanaciju vodovodnih i kanalizacionih sistema (15.000 KM), tekuće održavanje izgrađenih vodoprivrednih objekata (10.000 KM) i za izradu projekata (5.000 KM). Na Plan utroška po navedenom Programu nije pribavljena saglasnost od strane JU „Vode Srpske“ i nadležnog Ministarstva kako je to propisano članom 17. stav 2. tačka b) Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17). Za namjene po Odluci o utrošku sredstava od vodnih naknada, utrošena su sredstva u iznosu od 58.677 KM. Skupština grada je na sjednici od 30.04.2018. godine usvojila Informaciju o utrošku sredstava od ovih naknada. Navedena Informacija nije dostavljena Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske.

Koncesiona naknada se najvećim dijelom odnosi na koncesije za korišćenje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Grada/Republike, a naplaćena je u iznosu od 34.708 KM. Skupština grada nije donijela godišnji plan utroška sredstava od koncesione naknade, što nije u skladu sa članom 32. stav 4. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 59/13).

Prihod od *naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta* iskazan je u iznosu od 1.005.574 KM. Skupština grada je 27.02.2017. godine donijela Program uređenja građevinskog zemljišta za 2017. godinu kojim je za pripremanje građevinskog zemljišta planiran iznos od 822.500 KM (od čega za izradu prostornog i urbanističkog plana 750.000 KM), za opremanje građevinskog zemljišta 280.000 KM (za rekonstrukciju Nemanjine ulice 170.000 KM i trotoara u ulici Stefana Prvovenčanog 110.000 KM), uklanjanje objekata 50.000 KM, za pomoć zajednicama etažnih vlasnika 100.000 KM, a dio sredstava planiran je za kupovinu zemljišta (naknada vlasnicima zemljišta koje je predmet eksproprijacije za uređenje korita rijeke Bosne, novu saobraćajnicu, kolektor oborinskih voda i regionalnu deponiju) čija vrijednost se određuje dogovorom sa vlasnicima ili putem suda prema procjenama ovlašćenih procjenitelja zemljišta. Skupština je 28.02.2018. godine donijela Zaključak o usvajanju Izvještaja o realizaciji Programa uređenja građevinskog zemljišta. U maju 2017. godine zaključen je sporazum o raskidu Ugovora o izradi prostornog i urbanističkog plana, čija je vrijednost planirana u iznosu od 750.000 KM. Po navedenom osnovu nije vršena izmjena Programa uređenja građevinskog zemljišta. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju vezanu za utrošak sredstva posebnih namjena ostvarenih po osnovu naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta, Grad je u 2017. godini, za namjene propisane Zakonom, utrošio iznos od 801.996 KM, od čega za namjene utvrđene Programom uređenja građevinskog zemljišta iznos od 222.601 KM.

Program utroška sredstava ostvarenih *od naknade po osnovu posebnih mjera zaštite od požara* (u 2017. godini ostvarena su u iznosu od 141.744 KM) nije donesen. U Izvještaju o namjenskom utrošku sredstava ostvarenih po osnovu Zakona o zaštiti od požara navedeno je da je u toku 2017. godine provedena procedura javne nabavke za kupovinu navalnog vatrogasnog vozila za dopremu vode i gašenje požara u vrijednosti od 403.585 KM od čega se iz sredstava posebnih namjena planira utrošak sredstava od 203.585 KM (ostatak sredstava su grant sredstva vatrogasnog saveza Republike Srpske od 200.000 KM).

Skupština grada je za 2017. godinu donijela: Program korišćenja sredstava od naknada za pretvaranje poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe; Program korišćenja sredstava ostvarenih od naknade po osnovu eksploatacije mineralnih sirovina i Program korišćenja sredstava od naknada od prodaje šumskih drvnih sortimenata i usvojila izvještaje o njihovoj realizaciji.

Preporučuje se Skupštini grada da donese godišnji plan utroška sredstava od koncesione naknade, u skladu sa članom 32. stav 4. Zakona o koncesijama.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **korišćenje sredstava od naknada za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i sredstava od vodnih naknada vrši u skladu sa donesenim programima;**
- **prilikom donošenja programa korišćenja sredstava od vodnih naknada pribavi saglasnost od strane JU „Vode Srpske“ odnosno nadležnog Ministarstva i isto informiše o utrošku sredstava od ovih naknada.**

Grantovi nisu planirani rebalansom budžeta, a iskazani su u iznosu od 25.314 KM (sve na fondu 01). Grantovi iz inostranstva iznose 17.778 KM (najveći dio u iznosu od 15.578 KM odnosi se na grant po projektu za Narodnu biblioteku Doboj), a grantovi iz zemlje 7.536 KM (grant Ministarstva finansija Federacije BiH - za volontere).

Transferi između budžetskih jedinica različitog nivoa vlasti iskazani su u iznosu od 1.289.560 KM od čega na fondu (01) 979.281 KM, što je 16% više od plana (najvećim dijelom se odnose na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za JU Centar za socijalni rad u iznosu od 842.279 KM i transfer za ujednačavanje mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju za 2017. godinu u iznosu od 72.846 KM), a na fondu (05) 310.279 KM (odnosi se na realizaciju Projekta energetske efikasnosti u BiH na objektu OŠ „Dositej Obradović“ Doboj finansiranog od strane Ministarstva za prostorno uređenje, građenje i ekologiju).

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 7.277.617 KM od čega na fondu (01) 7.189.323 KM, a odnose se na primitke: za nefinansijsku imovinu od 1.610.840 KM (primici: za proizvedenu stalnu imovinu od 268.716 KM, za neproizvedenu stalnu imovinu od 909.245 KM i primici od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljenih poslovanja od 432.879 KM), od zaduživanja u iznosu od 4.000.000 KM i ostali primici od 1.578.483 KM (primici po osnovu: poreza na dodatnu vrijednost od 427.639 KM, depozita i kaucija od 571.163 KM i po osnovu avansa od 518.665 KM), a na fondu (05) 88.294 KM (odnosi se na primitke od zaduživanja kod drugih budžetskih korisnika – priliv po osnovu kredita Hitni oporavak od poplava).

Primici za proizvedenu stalnu imovinu od 268.716 KM najvećim dijelom (231.825 KM) se odnose na primitke ostvarene po osnovu prodaje transformatorskih stanica čiju je nabavku finansirao Grad, preduzeću „Elektro Doboj“ a. d. Doboj.

Primici za neproizvedenu stalnu imovinu od 909.245 KM, odnose se na primitke od prodatog zemljišta, a primici od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji od 432.879 KM na primitke od prodaje poslovnih prostora.

Primici od zaduživanja iskazani su u iznosu od 4.088.294 KM, a odnose se na priliv od kredita od banke u iznosu od 4.000.000 KM i priliv po osnovu kredita Hitni oporavak od poplava od 88.294 KM. Na osnovu odluke Skupštine i saglasnosti Ministarstva finansija, Grad se dugoročno zadužio za iznos od 6.000.000 KM. Istom odlukom je utvrđeno da će se sredstva kredita koristiti za izmirenje obaveza iz ranijeg perioda, sufinansiranje projekata kolektora oborinskih voda područja „Usora“ i pumpne stanice „Usora“ i

aktivnosti na uklanjanju sprudova iz korita rijeke Bosne. Od navedenog kredita, u toku 2017. godini povučena su sredstva u visini od 4.000.000 KM.

Primici po osnovu avansa iskazani su u iznosu od 518.665 KM, a najvećim dijelom (352.179 KM) se odnose na nezatvorene avanse primljene od preduzeća „Gradska toplana“ a.d. Doboj po osnovu Ugovora o zakupu toplovodne infrastrukture Grada Doboj.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 36.532.003 KM, od čega na fondu (01) 36.133.430 KM i na fondu (05) 398.573 KM. Čine ih: tekući rashodi od 23.800.684 KM (na fondu 01), izdaci za nefinansijsku imovinu od 3.120.973 KM (na fondu 01 od 2.722.400 KM i na fondu 05 od 398.573 KM), izdaci za otplatu dugova od 3.585.977 KM (na fondu 01) i ostali izdaci od 6.024.369 KM (na fondu 01)..

Za sve pozicije na kojima je iskazano izvršenje veće od rebalansom predviđenog, izvršene su preraspodjele sredstava sa drugih pozicija.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi za lična primanja iskazani su u iznosu od 8.643.029 KM, a odnose se na rashode za bruto plate od 7.455.435 KM, rashode za bruto naknade i ostala lična primanja zaposlenih od 1.112.654 KM (bruto topli obrok 516.364 KM, prevoz na posao i sa posla 231.630 KM, dnevnice za službena putovanja 21.314 KM, rashodi za ostale nagrade 3.385 KM i rashodi za poreze i doprinose na naknade 339.961 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata 42.596 KM i otpremnine i jednokratne pomoći 32.344 KM.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 4.869.142 KM. Iskazano izvršenje je manje za 26% u odnosu na rebalans budžeta.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 26.431 KM, što je 17% više u odnosu na rebalans budžeta.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 1.136.578 KM (u odnosu na plan izvršeni su više za 2%), a čine ih rashodi za: utrošenu energiju (731.174 KM, a odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije 138.771 KM, za centralno grijanje 578.835 KM i rashode za utrošak ostale energije 13.568 KM), komunalne usluge (187.143 KM), komunikacione usluge (197.825 KM) i usluge prevoza (20.436 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 365.170 KM, iskazano izvršenje je manje za 13% u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na rashode za kancelarijski materijal (111.839 KM), materijal za održavanje čistoće (26.114 KM), stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (33.375 KM) i za ostali režijski materijal (193.842 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 4.683 KM, Iskazano izvršenje je za 57% manje u odnosu na rebalans budžeta.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 672.689 KM, a čine ih troškovi održavanja: zgrada od 19.440 KM, ostalih građevinskih objekata od 367.412 KM (najvećim dijelom se odnose na održavanje objekata drumskog saobraćaja od 324.570 KM), opreme od 116.018 KM i ostalo tekuće održavanje od 169.819 KM (od čega se na rashode održavanja putne signalizacije i javne rasvjete odnosi iznos od 124.221 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 102.613 KM, što je 26% manje od plana, odnose se na rashode za putovanja i smještaj u zemlji i inostranstvu (43.290 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (59.323 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 571.061 KM, a u odnosu na rebalans su izvršeni manje za 5%. Najznačajniji su rashodi za: usluge informisanja i medija (305.119 KM), pravne i administrativne usluge (42.485 KM), usluge osiguranja (26.914 KM), kompjuterske usluge (19.369 KM), usluge procjene i vještačenja (11.462 KM), finansijsko posredovanje (2.799 KM) i ostale stručne usluge (160.512 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 674.782 KM, a odnose se na rashode za: usluge održavanja zelenih površina (115.751 KM), zimsku službu (131.338 KM), usluge čišćenja javnih površina (49.911 KM) i utrošak električne energije za javnu rasvjetu (377.782 KM). U odnosu na rebalans, manji su za 10%.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 1.315.135 KM, a u odnosu na rebalans izvršeni su manje za 46% (2.427.600 KM). Najznačajniji su rashodi za: stručno usavršavanje zaposlenih (18.457 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih tijela (150.774 KM), bruto naknade odbornicima (310.917 KM), bruto naknade po ugovorima o djelu (75.419 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove (77.125 KM), ostale bruto naknade (24.597 KM), reprezentaciju (119.122 KM), ostale poreze, doprinose i članarine (52.135 KM) i ostale nepomenute rashode od 468.582 KM koji se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu usluga izvršenih od strane Direkcije od 376.889 KM (definisano Ugovorom o prenosu ovlaštenja vršenja poslova iz nadležnosti Grada).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 1.093.624 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji (1.089.509 KM) i zateznih kamata (4.115 KM). U odnosu na rebalans izvršeni su manje za 4%.

Subvencije su iskazane u iznosu od 426.898 KM, a u odnosu na sredstva planirana rebalansom budžeta (470.000 KM) izvršene su manje za 9%. Odnose se na subvencije za Radio Doboj (402.400 KM) i stimulisanje farmerske proizvodnje od 24.498 KM (Skupština grada je na sjednici održanoj 08.04.2014. godine donijela Odluku o plaćanju rente i uređenja građevinskog zemljišta vlasnicima objekata farmi na području grada u cilju stimulisanja farmerske proizvodnje).

Grantovi su iskazani u iznosu od 5.869.850 KM (tekući grantovi od 5.713.973 KM i kapitalni grantovi od 155.877 KM) što je 14% manje u odnosu na rebalans budžeta.

Tekući grantovi se odnose na:

Grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 3.140.649 KM, a najznačajniji su tekući grantovi:

- političkim organizacijama od 45.228 KM;
- humanitarnim organizacijama od 94.958 KM (najznačajniji je grant HD međunarodni forum solidarnosti EMMAUS – podrška projektu „Narodna kuhinja“);
- sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima od 648.908 KM (raspodjela sredstava granta sportskim organizacijama i udruženjima od 466.284 KM vršena je na osnovu Odluke o kriterijumima za dodjelu sredstava za redovne djelatnosti sportskim klubovima, a odobrena sredstva za organizaciju Rukometnog TV turnira iznose 175.000 KM);
- etničkim i vjerskim organizacijama od 476.100 KM (najznačajniji korisnici su: Srpska pravoslavna crkvena opština Gavrići - Poljice 144.500 KM, Medžlis Islamske vjerske zajednice Doboj 126.000 KM, Župa presvetog srca Isusova Doboj 30.000 KM, RKT župski ured 40.000 KM, Rimokatolička župa Doboj 43.000 KM i dr.);
- organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (308.650 KM - najznačajniji korisnici su: Gradska boračka organizacija 131.000 KM, gradsko udruženje

antifašista i boraca NOR-a 21.500 KM, podrška povratnicima 20.000 KM, zavičajno udruženje Zavidovičana 15.000 KM i dr.);

- organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (757.594 KM - Fondacija „Centar za djecu ometenu u razvoju“ 615.540 KM i grant za sufinansiranje projekta uklanjanja divljih deponija sa UNDP u iznosu od 119.693 KM);
- organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture od 102.845 KM;
- ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 706.365 KM (najznačajniji korisnici su: Agencija za razvoj malih i srednjih preduzeća 267.049 KM, Srpsko sokolsko društvo 30.000 KM, HD međunarodni forum solidarnosti EMMAUS 99.605 KM, više udruženja građana u ukupnom iznosu od 309.711 KM). Za udruženja građana sredstva su odobravana na osnovu zahtjeva, a internim aktima kriterijumi nisu definisani.

Ostale tekuće grantove u zemlji od 2.729.202 KM, a najznačajniji su grantovi:

- javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije, građevinarstva, zanatsko preduzetničke djelatnosti, ugostiteljstva, trgovine, turizma i saobraćaja od 681.230 KM (najznačajniji korisnici su: Turistička organizacija 161.230 KM, Sportsko rekreacioni centar „Preslica“ 351.000 KM i Udruženje poljoprivrednika Trebava 163.000 KM);
- javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti od 657.500 KM (najznačajniji korisnici su Direkcija za izgradnju i razvoj grada 604.000 KM i Američki kulturni centar 50.000 KM);
- nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (osim javnih) od 687.750 KM (najznačajniji korisnik je JU Dom za starija lica „Preslica“ od 557.000 KM) i
- ostali tekući grantovi u zemlji od 546.845 KM (najznačajniji korisnici su: više udruženja građana u ukupnom iznosu od 218.500 KM, Sportsko rekreacioni centar „Preslica“ 65.000 KM, Direkcija 146.000 KM i Turistička organizacija 14.000 KM).

Kapitalni grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 155.877 KM, a najvećim dijelom se odnose na grant: zajednicama etažnih vlasnika od 25.877 KM, udruženjima građana od 70.000 KM (više udruženja – pojedinačni grant od po 10.000 KM) i grant od 60.000 KM na osnovu odluke Skupštine grada na ime privrednih aktivnosti na ruralnom području.

Članom 9. Odluke o načinu dodjele budžetskih sredstava pojedincima i neprofitnim organizacijama (iz 2016. godine) definisano je da sredstva za finansiranje društvenih organizacija i udruženja građana odobrava gradonačelnik na osnovu utvrđenih kriterijuma i prijedloga Odjeljenja za privredu i društvene djelatnosti, a nakon javno objavljenog konkursa i dato je pravo gradonačelniku da mimo utvrđenih kriterijuma može svojom odlukom odobriti pomoć za finansiranje društvenih organizacija i udruženja građana u iznosu do 10.000 KM. U toku 2017. godine za namjene definisane članom 9. navedene odluke, nije objavljivan konkurs, a odobravanje značajnog dijela sredstava granta organizacijama i udruženjima građana, nije vršeno na osnovu prethodno utvrđenih kriterijuma.

Grad nije donio interne akte kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu grantova (omladinskim, humanitarnim i drugim organizacijama i udruženjima, osim sportskim) čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se donesu interni akti kojima bi se definisala jasna pravila i kriterijumi za raspodjelu grantova, čime bi se osigurala

jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava i praćenje postignutih efekata.

Doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 2.523.353 KM što je za 9% manje u odnosu na rebalans budžeta. Odnose se na: stalnu novčanu pomoć koja se isplaćuje šticeenicima ustanova socijalne zaštite (111.568 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (1.478.451 KM), pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (201.920 KM), jednokratna pomoć socijalno ugroženim licima (36.933 KM), doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticeenika (582.585 KM), doznake za smještaj šticeenika u hraniteljskim porodicama (41.522 KM), doznake pružaocima usluga socijalne zaštite nezaposlenima (58.405 KM) i pomoć porodici, djeci i omladini (11.969 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 363.791 KM. Odnose se na rashode za isplatu: glavnice po sudskim presudama (201.349 KM), kamate (108.171 KM), advokatskih troškova (1.040 KM) i ostalih rashoda po sudskim rješenjima (53.231 KM).

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 12.731.319 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (3.120.973 KM), izdatke za otplatu dugova (3.585.977 KM) i ostale izdatke (6.024.369 KM). Iskazani su na fondu 01 u iznosu od 12.332.746 KM i fondu 05 od 398.573 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 3.120.973 KM (na fondu 01 iznos od 2.722.400 KM i na fondu 05 iznos od 398.573 KM). Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za: izgradnju i pribavljanje građevinskih objekata (1.448.162 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata od 1.463.707 KM (na fondu 01 u iznosu od 1.065.134 KM i fondu 05 u iznosu od 398.573 KM), nabavku postrojenja i opreme od 106.925 KM, pribavljanje zemljišta (85.838 KM) i izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (16.341 KM).

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 3.585.977 KM, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji čija je svrha zaduženja investiciona ulaganja i pokrće kumulativnog deficita ranijih godina.

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 6.024.369 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke: za otplatu prenesenih obaveza iz prethodnih perioda (4.878.869 KM), po osnovu poreza na dodatu vrijednost (378.941 KM), po osnovu depozita i kaucija (612.242 KM) i po osnovu avansa (110.000 KM).

6.1.3. Razlika u finansiranju

Pozitivna razlika u finansiranju u obrascu PIF iskazana je u iznosu od 3.784 KM. Nastala je kao razlika između iskazanih budžetskih sredstava u iznosu od 36.553.974 KM i iskazanih budžetskih izdataka u iznosu od 36.550.190 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 32.948.414 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između budžetskih jedinica (za koja su objašnjenja navedena u tački 6.1.1. ovog izvještaja) i prihode obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.672.057 KM, a najvećim dijelom se odnose na: prihode od usklađivanja vrijednosti imovine od 457.932 KM (na osnovu izvještaja Poreske uprave Republike Srpske o uplaćenim porezima), dobitke od

prodaje imovine od 438.645 KM (najvećim dijelom se odnose na dobitke od prodaje zemljišta od 289.052 KM i od prodaje poslovnih prostora od 246.163 KM), pomoći u naturi od 341.868 KM (najvećim dijelom se odnose na donaciju Centru za socijalni rad Doboju – namještaj, motorno vozilo i računarska oprema u iznosu od 78.322 KM i grant Federalnog ministarstva izbjeglih i raseljenih lica u projektima podrške povratku raseljenog i izbjeglog stanovništva od 213.156 KM), prihode obračunskog karaktera koji su evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa od 2.218.110 KM (najvećim dijelom se odnose na nenaplaćene naknade za rentu, uređenje građevinskog zemljišta i komunalnu naknadu iz 2017. godine od 1.696.102 KM i ostali prihodi obračunskog karaktera po osnovu izvještaja Poreske uprave Republike Srpske od 508.118 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti od 405.139 KM (Ministarstvo prosvjete i kulture Republike Srpske - prenos imovine Medicinske škole na Grad).

Po nalazu revizije iskazani su manje za 64.560 KM iz razloga što u Centru za socijalni rad nisu iskazana potraživanja po osnovu vlastitih prihoda (učesće korisnika prava i njihovih srodnika u troškovima smještaja) u navedenom iznosu. Osim potraživanja i obračunskog prihoda za isti iznos je potcijenjen i rezultat tekuće godine.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu 39.929.788 KM, a čine ih: tekući rashodi u iznosu od 23.800.684 KM (za koje su objašnjenja data u tački 6.1.2. ovog izvještaja), rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 16.110.917 KM i transferi između različitih jedinica vlasti od 18.187 KM.

Rashodi obračunskog karaktera odnose se na:

- nabavnu vrijednost realizovanih zaliha od 51.699 KM;
- rashode po osnovu amortizacije od 11.632.356 KM (obračun amortizacije je vršen linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacionih stopa na nabavne vrijednosti sredstava u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike - „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 110/16);
- rashode od usklađivanja vrijednosti imovine od 1.556.499 KM (najvećim dijelom se odnose na prenos kratkoročnih potraživanja starijih od godinu dana na sumnjiva i sporna potraživanja po Izvještaju Poreske uprave Republike Srpske - 1.426.278 KM);
- gubitke od prodaje imovine od 34.232 KM (gubici ostvareni prodajom transformatorskih stanica od 32.728 KM i prodaje službenog vozila od 1.138 KM);
- date pomoći u naturi od 2.795.457 KM (odnose se na otkup stanova dodijeljenih boračkim kategorijama) i
- ostale rashode obračunskog karaktera od 40.286 KM (koji se najvećim dijelom odnose na gubitke od rashodovanja opreme u Gradu i kod nižih budžetskih korisnika).

Obračunski rashodi su potcijenjeni po osnovu ispravke potraživanja za zakup i komunalnu naknadu koja su u 2017. godini ispunjavala uslove za reklasifikaciju u kategoriju sumnjivih i spornih potraživanja, ali zbog neadekvatne evidencije, njihov iznos u toku revizije nije bilo moguće utvrditi, a što je objelodanjeno u Napomenama uz finansijske izvještaje za 2017. godinu.

6.2.3. Finansijski rezultat

Finansijski rezultat za period 01.01-31.12.2017. godine iskazan je u negativnom iznosu od 6.981.374 KM. Prema nalazu revizije finansijski rezultat nije pravilno iskazan jer dio obračunskih prihoda (objašnjeno pod tačkom 6.2.1. izvještaja) i obračunskih rashoda (objašnjeno pod tačkom 6.2.2. izvještaja) nisu iskazani.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Grada na dan 31.12.2017. godine iskazana je u neto iznosu od 238.155.119 KM. Prema nalazu revizije poslovna aktiva je potcijenjena za iznos od 64.560 KM, a precijenjena najmanje za iznos od 3.827.072 KM, po osnovu neizvršene korekcija potraživanja za zakup i komunalnu naknadu nastalih do 31.12.2016. godine.

6.3.1.1. Kratkoročna finansijska imovina

Kratkoročna finansijska imovina iskazana je u neto iznosu od 12.997.105 KM (bruto vrijednost 20.635.420 KM i korekcija vrijednosti 7.638.315 KM).

Dio pozicija u finansijskim izvještajima Grada Doboja nije pravilno iskazan iz razloga što potraživanja po osnovu zakupa i komunalne naknade koja ukupno iznose 5.566.066 KM (u bruto iznosu) nisu pravilno iskazana, jer značajan dio ovih potraživanja potiče iz ranijih godina, a Grad Doboj nije na dan 31.12.2017. godine izvršio njihovu procjenu sa stanovišta naplativosti, odnosno nije potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijea, za potrebe prezentacije u finansijskim izvještajima, klasifikovao kao nenaplativa i izvršio njihovu korekciju, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Na osnovu uspostavljene evidencije nije moguće utvrditi tačan iznos potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, ali je u toku revizije, za potraživanja nastala do 31.12.2016. godine, utvrđeno da su to potraživanja u najmanjem iznosu od 3.827.072 KM, koja su u prethodnim periodima ispunjavala uslove za reklasifikaciju u kategoriju spornih potraživanja. Iz prethodno navedenih razloga, potraživanja i finansijski rezultat ranijih godina su precijenjeni najmanje za navedeni iznos.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 1.269.352 KM, a odnose se na sredstva na žiro računima od 1.265.709 KM i sredstva u blagajni od 3.643 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 11.550.519 KM (bruto vrijednost 19.187.673 KM i ispravka vrijednosti 7.637.154 KM), a čine ih: potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (1.032.421 KM), potraživanja po osnovu nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda (7.660.871 KM), potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana (2.857.126 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (101 KM).

Kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u neto iznosu od 1.032.421 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora od 870.040 KM (obračun i evidenciju zakupa vrši Direkcija za izgradnju i razvoj grada Doboja) i potraživanja od preduzeća Vodovod a.d. Doboj od 141.576 KM po osnovu zakupa vodovodne i kanalizacione infrastrukture po Ugovoru broj 02-022-2526/16 od 14.12.2016. godine.

Kao što je već navedeno prema Ugovoru o prenosu ovlaštenja vršenja poslova iz nadležnosti Opštine Doboj (kojem je prethodila Odluka Skupštine opštine o prenosu ovlaštenja vršenja poslova od 29.03.2011. godine) koji je zaključen sa Direkcijom istoj su u nadležnost preneseni poslovi zaduženja, naplate i vođenja evidencije o potraživanjima za zakup poslovnog prostora, komunalnu taksu za zauzimanje javnih površina i komunalnu naknadu. Po osnovu zakupa poslovnih prostora i garaža koji su u vlasništvu grada, prema evidencijama Direkcije, potraživanja Grada iznose 870.040 KM.

Identifikacija potraživanja po osnovu zakupa (isto se odnosi i na potraživanja po osnovu komunalne naknade) koja su starija od 12 mjeseci, te njihova ispravka vrijednosti i klasifikacija po kategorijama naplativosti, nije izvršena zbog tehničkih nemogućnosti Direkcije, odnosno manjkavosti programa koji se koristi za evidenciju navedenih

potraživanja, jer ne posjeduje odgovarajuću zaštitu i kapaciteti istog nisu adekvatni potrebama (unazad nekoliko godina, prisutni su problemi vezani za izvještavanje, a 01.02.2018. godine, zbog nepostojanja adekvatne zaštite i antivirusnih programa, došlo je do njegove blokade, tako da je faktički u periodu provođenja aktivnosti koje prethode izradi finansijskih izvještaja Grada, onemogućen pristup informacijama). U toku revizije je utvrđeno da su iz prethodno navedenih razloga potraživanja po osnovu zakupa (527.207 KM) i komunalne naknade (3.299.865 KM) nastala do 31.12.2016. godine, precijenjena najmanje za iznos od 3.827.072 KM (koja su u prethodnim periodima ispunjavala uslove za reklasifikaciju u kategoriju spornih potraživanja).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se na dan bilansiranja vrši procjena potraživanja sa stanovišta njihove naplativosti kako je definisano članom 73. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i da se preduzmu sve zakonske mjere u cilju efikasnije naplate potraživanja po osnovu neporeskih prihoda.

Kratkoročna potraživanja po osnovu nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda iskazana su u neto iznosu od 7.660.871 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja: za nenaplaćene ostale poreze od 1.291.659 KM (na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave Republike Srpske), po osnovu naknada i taksi od 6.369.212 KM (od čega se na potraživanja: od ŠG „Doboj“ po osnovu naknade po Zakonu o šumama odnosi iznos od 107.134 KM, za naknadu za uređivanje gradskog građevinskog zemljišta od 1.262.538 KM, od zemljišne rente od 263.007 KM, za komunalnu naknadu 4.706.026 KM i za komunalne takse - ljetnje bašte od 30.505 KM).

Potraživanja za opremanje gradskog građevinskog zemljišta (renta i naknada za uređenje) iskazana su u iznosu od 1.525.545 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od preduzeća „Građ-promet“ d.o.o Doboj u iznosu od 935.205 KM (evidentiranje u GKT Grada izvršeno je na osnovu Rješenja o visini naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta od 26.01.2016. godine, a u skladu sa Instrukcijom Ministarstva finansija od 22.01.2015. godine) sa kojim je Grad 31.05.2016. godine zaključio ugovor o infrastrukturnom opremanju zemljišta u vlastitoj režiji (ugovoreni rok za realizaciju ugovora, odnosno ispostavljanje konačne situacije za radove na uređenju predmetnog zemljišta od strane investitora je 2 godine, radovi su okončani u maju 2018. godine) i potraživanje od firme „Drvoprerađivač Đurić“ d.o.o Doboj u iznosu od 316.868 KM (za rentu i uređenje gradskog građevinskog zemljišta po Rješenju od 23.08.2016. godine za izgradnju podzemno-nadzemne kolektivne garaže). Za navedena potraživanja nije vršena procjena naplativosti. Računovodstvenim politikama Grada nisu jasno definisane okolnosti nastanka i utvrđivanja potraživanja od investitora po osnovu opremanja gradskog građevinskog zemljišta (imajući u vidu specifičnosti postupka utvrđivanja naknade za uređenje i opremanje gradskog građevinskog zemljišta, kao i trajanje i način opremanja građevinskog zemljišta za pojedine projekte do dobijanja građevinske dozvole), kako bi se mogao odrediti rok nakon kojeg ova potraživanja podliježu obavezi procjene naplativosti, odnosno kada takva potraživanja prelaze u sumnjiva i sporna.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se računovodstvenim politikama, preciznije definišu okolnosti nastanka i utvrđivanja iznosa potraživanja od investitora po osnovu opremanja gradskog građevinskog zemljišta, kako bi se odredio rok nakon kojeg takva potraživanja prelaze u sumnjiva i sporna.

Potraživanja po osnovu komunalne naknade iskazana su u iznosu od 4.706.026 KM. Kao što je objašnjeno za potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora Grada, obračun, naplata i evidencija i ovih potraživanja je u nadležnosti Direkcije tako da se navedene konstatacije vezane za procjenu potraživanja na dan bilansiranja sa stanovišta njihove naplativosti (kako je definisano članom 73. stav 2. Pravilnika o računovodstvu,

računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike) odnose i na potraživanja po osnovu komunalne naknade. U cilju boljeg razumijevanja finansijskih izvještaja Grada, od strane nadležnih lica u Napomenama uz finansijske izvještaje, objelodanjeno je da nije izvršena procjena naplativosti potraživanja po osnovu zakupa i komunalne naknade na dan bilansiranja (razlozi i uticaj na finansijske izvještaje).

Prema dostavljenoj informaciji od strane Direkcije, ista je u toku 2017. godine, u cilju efikasnije naplate potraživanja za zakup i komunalnu naknadu (ukupan iznos potraživanja je 5.576.066 KM), dužnicima dostavljala opomene i vršila utuženja. U 2017. godini tužena su 823 korisnika za neplaćenu komunalnu naknadu i zakup sa ukupnim potraživanjem od 170.619 KM (za zakup garaža 44 korisnika sa iznosom potraživanja od 12.499 KM, a za komunalnu naknadu 779 korisnika sa iznosom potraživanja od 158.120 KM). U toku 2017. godine veći broj tuženih korisnika je izvršio uplatu cijelog ili dijela duga.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja iskazana su u iznosu od 2.857.126 KM, a odnose se na potraživanja za ostale poreze koji dospijevaju na naplatu do godinu dana od 2.332.203 KM, evidentirana na osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima i potraživanja za naknade i takse za koje je produžen rok plaćanja, a koji dospijevaju na naplatu do godinu dana od 524.923 KM (naknada za uređenje građevinskog zemljišta i renta).

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 101 KM, a po nalazu revizije ista su manje iskazana za 64.560 KM (objašnjeno u tački 6.2.1. izvještaja).

Sumnjiva i sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 7.637.154 KM, a odnose se na nenaplaćena potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (89.168 KM), nenaplaćena potraživanja po osnovu poreskih prihoda (7.325.387 KM - na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave Republike Srpske), sporna potraživanja za neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana (97.764 KM) i sporna ostala kratkoročna potraživanja (124.835 KM). Sporna potraživanja po osnovu prodaje u zemlji, kao i korekcija prihoda po osnovu prodaje u zemlji potcijenjeni su za najmanje 527.207 KM, po osnovu potraživanja nastalih do 31.12.2016. godine za zakup, koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, a koja su u prethodnim periodima ispunjavala uslove za reklasifikaciju u kategoriju sumnjivih i spornih potraživanja.

Sporna potraživanja za nenaplaćene neporeske prihode, kao i korekcija prihoda za nenaplaćene neporeske prihode potcijenjeni su za iznos od 3.299.865 KM, po osnovu potraživanja nastalih do 31.12.2016. godine za komunalnu naknadu, koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, a koja su u prethodnim periodima ispunjavala uslove za reklasifikaciju u kategoriju sumnjivih i spornih potraživanja.

Sporna potraživanja za neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana (97.764 KM) odnose se na potraživanja od Medžlisa Islamske vjerske zajednice.

Sporna ostala kratkoročna potraživanja (124.835 KM) najvećim dijelom se odnose na potraživanja: od Banke Srpske a. d. Banja Luka (24.223 KM), od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i korisnika usluga u JPU „Majke Jugović“ i JU Centar za kulturu i obrazovanje (43.542 KM), po osnovu sudskih presuda (32.500 KM) i drugo.

Nisu evidentirana, niti iskazana ostala sporna kratkoročna potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za socijalno osiguranje u Centru za socijalni rad u iznosu od 19.096 KM i korekcija kratkoročnih potraživanja za isti iznos.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u iznosu od 171.124 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu: raspodjele javnih prihoda na dan 31.12.2017. godine koji su na jedinstveni račun trezora Grada doznačeni početkom naredne godine (49.011 KM), novčana davanja za korisnike prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti (85.930 KM) i poravnjenja za više i pogrešno uplaćene javne prihode Poreskoj upravi (24.090 KM).

6.3.1.2. Dugoročna finansijska imovina

Dugoročna finansijska imovina (15.650.545 KM) odnosi se na: akcije i učešća u kapitalu preduzeća (14.122.538 KM), obveznice u zemlji (36.227 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (1.491.780 KM).

Akcije i učešća u kapitalu u javnim preduzećima (17.000 KM) najvećim dijelom se odnose na učešće u kapitalu JP Direkcija za izgradnju grada od 10.000 KM.

Akcije i učešća u kapitalu u privrednim društvima su iskazane u iznosu od 10.744.221 KM. Grad je na osnovu Zakona o prenosu prava svojine na kapitalu Republike Srpske u preduzećima koja obavljaju komunalne djelatnosti na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 5/10) u svojim poslovnim knjigama evidentirao akcijski kapital (po knjigovodstvenoj vrijednosti neto imovine preduzeća u koja se ulaže) u „Vodovod“ a.d. u iznosu od 5.670.934 KM (64% akcijskog kapitala) i KP „Progres“ a.d. od 238.763 KM (16%) i učešće u kapitalu Gradske toplane Doboj od 4.834.523 KM (63%).

Akcije i učešća u kapitalu u ostalim domaćim javnim nefinansijskim subjektima (3.367.306 KM) najvećim dijelom se odnose na: JZU Dom zdravlja Doboj od 2.530.986 KM, JZU Apoteka Doboj od 522.320 KM i Televizija Doboj od 290.000 KM.

Kao rezultat izvršene konsolidacije kapitala u preduzećima i ustanovama čiji je osnivač Grad i nad kojim Grad ima značajnu kontrolu, proisteklo je proporcijalno smanjenje pozicija u bilansu stanja i to za akcije i učešća u kapitalu i trajne izvore srestava za iznos od 5.989 KM (što znači da je, kumulativno posmatrano, kapital u ovim preduzećima ispod osnivačkog kapitala, uzimajući u obzir procenat učešća Grada u osnivačkom kapitalu).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja evidentirana su na osnovu pomoćne evidencije iz Poreske uprave (izvještaj iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima).

6.3.1.3. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u iznosu od 209.451.676 KM (nabavna vrijednost 388.836.335 KM i korekcija vrijednosti 179.384.659 KM), a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu (145.082.319 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (60.072.864 KM), dragocjenosti (1.160 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (4.295.353 KM).

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 145.082.319 KM (nabavna vrijednost od 324.453.188 KM i ispravka vrijednosti od 179.370.869 KM), a čine je: Zgrade i objekti (135.550.686 KM), postrojenja i oprema (3.303.511 KM), investiciona imovina (6.044.275 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (183.847 KM).

Grad je preduzeo određene aktivnosti propisane Zakonom o utvrđivanju i prenosu prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 70/06) u cilju pribavljanja dokaza o pravnom osnovu za sticanje prava raspolaganja - članovi 1 i 10. tačka 3. navedenog Zakona, te Zakonom o stvarnim pravima („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 124/08, 58/09 i 95/11), kako bi se gradska proizvedena i neproizvedena stalna imovina identifikovala, procijenila njena fer

vrijednost, uknjižila u vlasničke knjige (katastar i gruntovnicu) i na osnovu toga izvršilo evidentiranje u poslovne knjige Grada.

U toku 2015. godine, u skladu sa Zakonom o teritorijalnoj organizaciji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 69/09, 70/12, 83/14 i 106/15) iz sastava Grada izdvojeno je više naselja od kojih je formirana Opština Stanari. Imajući u vidu članove 19, 20, 21 i 22 navedenog Zakona, kojima su definisani uslovi i način razdvajanja jedinica lokalne samouprave, uz činjenicu da između Opštine Stanari i Grada još uvijek nije postignut sporazum o podjeli imovine tj. o arbitražnom pitanju (a samim tim nije proveden ni postupak arbitraže, čija se odluka, shodno članu 22. navedenog Zakona, jedino smatra konačnom i ima snagu sudskog poravnjanja), nisu ispunjeni potrebni zakonski preduslovi za isknjižavanje imovine i obaveza (potencijalno) značajne vrijednosti, koje objektivno više ne ispunjavaju uslove za priznavanje u skladu sa MRS JS 17 i 19 i usvojenim računovodstvenim politikama. S obzirom na to da je stav Grada da se podjela nepokretne imovine vrši prema teritorijalnom principu (svakoj lokalnoj zajednici pripada nepokretna imovina locirana na njenoj teritoriji), Grad je izvršio analizu nepokretne imovine koja se vodi u GKT Grada kojom je utvrđeno da se u istoj vodi nepokretna imovina locirana na području Opštine Stanari čija je sadašnja vrijednost 23.658.275 KM (koja obuhvata: objekte obrazovnih i naučnih institucija, putnu i vodovodnu infrastrukturu, kao i poljoprivredno i građevinsko zemljište i šume). Grad je kao posebnu napomenu u obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2017. godinu, u cilju potpune razumljivosti finansijskih izvještaja, objelodanio značajne informacije vezane za prethodno navedene kategorije imovine.

Dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima značajne vrijednosti još uvijek se vodi u evidencijama Grada, iako istu nakon statusnih promjena koristi novoformirana Opština Stanari na čijoj se teritoriji i nalazi. S obzirom na činjenicu da Grad sa Opštinom Stanari nije postigao sporazum o predmetu arbitraže, što je preduslov za dalja postupanja, nije mogao samoinicijativno (kao ni Opština Stanari) provesti postupak isknjižavanja spornog dijela imovine bez saglasnosti druge strane, shodno odredbama člana 19. stav 3. Zakona o teritorijalnoj organizaciji. Navedenim zakonom (niti drugim relevantnim propisima) nisu detaljno definisane procedure za postupanje u slučaju da strane u sporu (vezano za diobeni bilans), ne uspiju da postignu sporazum o predmetu arbitraže.

Investiciona imovina je iskazana u iznosu od 6.044.275 KM, a odnosi se na građevinske objekte koji se izdaju u zakup (poslovni prostori i garaže). Dio proizvedene stalne imovine – zgrade i objekti, obuhvataju nepokretnosti (toplovodi i vodovodi) koje se izdaju pod zakup preduzećima „Gradska toplana“ a.d. Doboj i „Vodovod“ a.d. Doboj. Budući da ugovorima o zakupu nisu precizno definisani predmeti zakupa (zbog nesređenog katastra vodovodne i toplovodne infrastrukture) nije izvršena reklasifikacija stavki koje su predmet zakupa na poziciju investicione imovine. Navedena informacija je objelodanjena u obrazloženjima uz finansijske izvještaje.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u iznosu od 183.847 KM, a odnosi se na vrijednost regulacionih planova i računarskih programa. Važnost Prostornog plana Grada istekla je 2013. godine stupanjem na snagu novog Zakona o uređenju prostora i građenju. Prema odredbama navedenog zakona Grad je bio u obavezi da donese novi prostorni plan u roku od 3 godine od stupanja na snagu istog, odnosno do polovine 2016. godine, što još uvijek nije realizovano (objašnjeno u tački 3. izvještaja).

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 60.072.864 KM, a odnosi se na: zemljište u vrijednosti od 57.025.969 KM (4.786.143 KM – poljoprivredno, 50.414.225 KM - građevinsko i ostalo građevinsko zemljište od 1.825.601 KM) i šume u vrijednosti od 3.046.895 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 4.295.333 KM, a odnosi se na: stambene objekte i jedinice u pripremi (510.734 KM), poslovne

objekte i jedinice u pripremi (1.919.612 KM), ostale objekte u pripremi (1.616.236 KM), grejna, zaštitna i rashladna oprema u pripremi (6.378 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (242.373 KM).

Utvrđeno je da je izgradnja određenog broja objekata u najmanjoj vrijednosti od 3.174.160 KM, koji se nalaze na poziciji nefinansijske imovine u pripremi (npr., nadograđeni stanovi za boračke kategorije, Dom vojske, Gerijatrijski centar „Preslica“, Sportska dvorana Osječani i dr.), završena u periodu od 2008-2016. godine i da se objekti koriste, ali isti (zbog nedostatka određene dokumentacije) nisu preneseni na nefinansijska sredstva u upotrebi, kako je definisano članom 38. stav 2. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Dio nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi odnosi se i na imovinu koja se nalazi na teritoriji Opštine Stanari (Dom kulture Stanari u vrijednosti od 469.027 KM).

S obzirom da je značajan dio ovih sredstava u upotrebi, a za njih nije vršen obračun amortizacije, nisu ni vrednovana u skladu sa članom 20. navedenog Pravilnika i paragrafom 71 MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Na poziciji stalna imovina namijenjena prodaji iskazan je iznos od 55.793 KM (nabavna vrijednost 58.777 KM i ispravka vrijednosti 2.984 KM), a odnosi se na zemljište namijenjeno prodaji.

Revizijom dokumentacije vezane za prodaju zemljišta, poslovnih prostora i garaža, utvrđeno je da je pojedinim odlukama o prodaji poslovnih prostora zahtijevana kaucija od 50.000 KM, a odlukama o prodaji garaža kaucija od 5.000 KM, što nije u skladu sa članom 13. Uredbe o postupku javne prodaje poslovnih zgrada, poslovnih prostorija i garaža u državnoj svojini kojim je definisano da akontacija koju uplaćuju ponuđači u novcu iznosi 10% od početne prodajne cijene.

Gradonačelniku se preporučuje da preduzme aktivnosti da se izvrši analiza završenosti nefinansijske imovine u pripremi i sredstva koja su završena i koja su već u upotrebi, prenesu na poziciju nefinansijske imovine u upotrebi, kao i da se njihov dalji tretman uskladi sa tim.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Grada na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od 238.155.119 KM, a po nalazu revizije, precijenjena je za najmanje 3.827.072 KM, po osnovu neizvršene korekcije finansijskog rezultata prethodnih godina za nenaplaćena potraživanja za zakup i komunalnu naknadu nastala do 31.12.2016. godine.

6.3.2.1. Kratkoročne obaveze

Kratkoročne obaveze su iskazane u iznosu od 6.183.474 KM, a čine ih: obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju do godinu dana od 3.313.497 KM (po osnovu kredita: „Raiffeisen Bank“ od 111.487 KM, „NLB Razvojna banka“- tri kredita u ukupnom iznosu od 966.764 KM, „UNICREDIT“ banka – tri kredita od 893.892 KM i dva kredita kod Nove banke od 1.341.354 KM); obaveze za lična primanja od 707.779 KM (obaveza za: platu, topli obrok i prevoz za decembar 2017. godine, kao i odbornička naknada za isti mjesec); obaveze iz poslovanja u zemlji od 1.994.755 KM; obaveze za rashode finansiranja od 20.539 KM); obaveze za grantove od 35.047 KM; obaveze za doznake na ime socijalne zaštite od 80.071 KM; ostale kratkoročne obaveze od 1.233 KM i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti od 30.553 KM.

Obaveze iz poslovanja u zemlji najvećim dijelom se odnose na obaveze prema dobavljačima (656.544 KM), obaveze po osnovu sudskih rješenja i povrata po osnovu

preknjižavanja poreza i doprinosa (238.062 KM) i obaveze po osnovu primljenih avansa, depozita i kaucija (581.161 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti od 30.553 KM, većim dijelom se odnose na obaveze prema Ministarstvu finansija po osnovu multilateralne kompenzacije.

U periodu od datuma izvještavanja do 28.02.2018. godine izmirene su obaveze iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 1.533.829 KM.

U toku 2017. g. vršena su pojedinačna usaglašavanja obaveza sa povjeriocima. U procesu revizije upućene su konfirmacije na adrese 48 povjerilaca/dužnika radi usaglašavanja stanja na dan 31.12.2017. godine, a njih 38 je poslalo odgovore, od čega su 2 dobavljača iskazala saldo drugačiji od stanja u evidenciji Grada.

6.3.2.2. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 15.107.998 KM, a odnose se na dugoročne finansijske obaveze od 14.416.905 KM (obaveze po osnovu dugoročnih kredita) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (691.093 KM).

Dugoročne finansijske obaveze po osnovu dugoročnih kredita iznose 14.416.905 KM, a odnose se na kredit uzet 2012. godine od Nove banke a.d. Banja Luka za finansiranje infrastrukturnih projekata u vrijednosti od 10 miliona KM – neotplaćeni iznos duga po glavnici je 4.982.892 KM; zatim za kredite uzete od NLB Razvojne banke za investicije (dva kredita od po 5.000.000 KM iz 2007 i 2008. godine) – ostatak duga po glavnici za oba kredita iznosi 3.585.447 KM i kredit za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda od 2.000.000 KM – ostatak duga 1.126.242 KM; kredit uzet 2011. godine od „UNICREDIT“ banke za pokriće kumulativnog deficita ranijih godina od 4.600.000 KM – ostatak duga 906.237 KM i sindicirani kredit (kredit koji je finansiran sredstvima više banaka) iz 2017. godine od 6.000.000 KM (povučeno 4.000.000 KM) – ostatak duga 3.816.087 KM.

Na sjednici od 24.04.2017. godine, Skupština grada je donijela Odluku o kreditnom zaduženju kojom se prihvata dugoročno kreditno zaduženje Grada u iznosu od 6.000.000 KM. Svrha kreditnog zaduženja je sledeća:

- finansiranje prenesenih obaveza iz ranijeg perioda od 4.000.000 KM,
- sufinansiranje projekta glavnog kolektora oborinskih voda područja „Usora“ (II slivno područje) i pumpne stanice „Usora“ od 1.700.000 KM i
- aktivnosti na uklanjanju sprudova iz korita rijeke Bosne od mosta na Usori do željezničkog mosta na rijeci Bosni u Rudanci od 300.000 KM.

Nakon što je Ministarstvo finansija Republike Srpske dalo saglasnost na navedeno zaduženje (sa istim projekcijom duga u 2017. godini iznosi 16,34% izvornih prihoda Grada ostvarenih u 2016. godini) i nakon provedene procedure javne nabavke za izbor najpovoljnije banke, Grad je 15.07.2017. godine zaključio Ugovor o sindiciranom dugoročnom kreditu sa Nova banka a.d. Banja Luka (sa učešćem od 3.300.000 KM ili 55%) i NLB Razvojna banka Banja Luka (sa učešćem od 2.700.000 KM ili 45%). Troškovi obrade kredita iznose 15.000 KM (2,5%), kamatna stopa je 4,3%, a rok otplate 120 mjeseci (10 godina) u koji je uključen grejs period na otplatu glavnice u ukupnom trajanju od 12 mjeseci.

Grad je po osnovu ovog dugoročnog kredita u 2017. godini povukao sredstva od 4.000.000 KM, koja su utrošena za izmirenje obaveza iz prethodnog perioda.

Kao što smo naveli u tački 6.3.1.3. izvještaja (nefinansijska imovina u stalnim sredstvima), diobeni bilans između Grada i novoformirane Opštine Stanari koja je do 2015. godine bila u sastavu Grada nije sačinjen, jer nije okončan postupak arbitraže.

Stav nadležnih u Gradu je da predmet podjele, osim podjele stalne imovine po teritorijalnom principu, treba da budu i izvori iz kojih je finansirana izgradnja te imovine. Nalazom vještaka ekonomsko-finansijske struke koga je angažovao Grad, a prema ulozenim sredstvima u imovinu koja se nalazi na teritoriji današnje Opštine Stanari, utvrđeno je da, na dan 30.06.2015. godine (dan kada su se Grad i Opština Stanari razdvojili sa stanovišta raspodjele javnih prihoda) Opštini Stanari pripada 2.980.661 KM preostalih kreditnih obaveza. Neusaglašenost stavova, vezano za navedene obaveze (stav Opštine Stanari je da predmet podjele treba da bude samo podjela stalne imovine), osnovni je razlog zašto još uvijek nije postignut sporazum o arbitražnom pitanju, što je preduslov za pokretanje postupka arbitraže.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (1.691.093 KM), odnose se na obaveze prema Ministarstvu finansija Republike Srpske za zaduženje po osnovu kredita „Hitni projekat oporavka od poplava“ WB IDA 55290.

6.3.2.3. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 216.863.647 KM, od čega su trajni izvori sredstava 78.183.537 KM, rezerve 4.173.793 KM i finansijski rezultat 134.506.317 KM (finansijski rezultat ranijih godina od 141.321.858 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine od 6.815.541 KM). Zbog odstupanja objašnjenih u tački 6.2.3. izvještaja, negativan finansijski rezultat tekuće godine iskazan je manje za 64.560 KM. Finansijski rezultat ranijih godina je precijenjen najmanje za iznos od 3.827.072 KM, po osnovu potraživanja nastalih do 31.12.2016. godine koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, a koja su u prethodnim periodima ispunjavala uslove za reklasifikaciju u kategoriju sumnjivih i spornih potraživanja.

Trajni izvori sredstava u 2017. godini u odnosu na prethodnu uvećani su za 3.404.187 KM, od čega se iznos od 3.088.306 KM odnosi na uvećanje učešća Grada u kapitalu u ostalim domaćim javnim nefinansijskim subjektima čiji je osnivač Grad Doboj (najznačajnije je učešće u kapitalu JZU Dom zdravlja Doboj od 2.530.986 KM i JZU Apoteka Doboj od 522.320 KM).

Finansijski rezultat ranijih godina iskazan je u iznosu od 141.321.858 KM. U 2017. godini izvršene su korekcije početnog stanja (period ADJ-17) u ukupnom iznosu od 40.375.595 KM, koje se najvećim dijelom (u iznosu od 35.307.855 KM) odnose na efekte ispravke greške nastale prilikom identifikacije i promjene imovine evidentirane 01.01.2016. godine (razlika između sadašnje vrijednosti nefinansijske imovine vođene do 01.01.2016. godine i uknjižene identifikovane i procijenjene imovine u 2016. godini, knjižena je na teret dugoročno i kratkoročno razgraničenih prihoda) na osnovu Elaborata o procjeni koji je prihvaćen od strane Skupštine grada. Korekcije su izvršene u skladu sa članom 63. stav 1. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i MRS JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške, na teret finansijskog rezultata ranijih godina.

Revalorizacione rezerve iskazane su u iznosu od 4.173.793 KM, a odnose se na revalorizacione rezerve nastale kao rezultat procjene Srednjoškolskog centra u Doboju.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od 3.911.149 KM. Odnose se na: primljene garancije od 294.313 KM (MG „Mind“ Mrkonjić Grad od 141.928 KM, „Josipović“ d.o.o. od 38.546 KM, „Nova banka“ a.d. Banja Luka od 75.193 KM i dr.), odobreni, a nepovučeni krediti od 2.723.961 KM (kredit kod Nove Banke a.d. od 2.000.000 KM i kredit „Hitni projekat oporavka od poplava WB IDA 55290 od 723.961 KM) i ostala vanbilansna aktiva od 892.875 KM (vrijednost 105 stanova koji su predviđeni za otkup).

6.4. Bilans novčanih tokova

Na osnovu iskazanog pozitivnog neto novčanog toka iz poslovnih aktivnosti od 1.267.385 KM, negativnog neto novčanog toka iz investicionih aktivnosti od 2.102.822 KM i pozitivnog neto novčanog toka iz aktivnosti finansiranja od 414.023 KM u 2017. godini, stanje gotovine na kraju perioda iznosi 1.269.352 KM i smanjeno je u odnosu na stanje gotovine na kraju prethodne godine (1.690.766 KM), za 421.414 KM.

Bilans novčanih tokova je sastavljen na način kako je to propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i isti pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima (paragrafi 21, 22 i 25).

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 skladu sa članom 63. stav 3. Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/15), Centar za socijalni rad je pokrenuo postupke zabilježbe potraživanja na nepokretnostima u vlasništvu korisnika socijalne zaštite (po osnovu smještaja u specijalizovanim ustanovama i stalne novčane pomoći) i upisao 9 zabilježbi tereta na imovinu lica koja su korisnici smještaja i 12 zabilježbi tereta na imovinu korisnika stalne novčane pomoći. Grad u Napomenama uz finansijske izvještaje nije objelodanio informaciju vezanu za potencijalnu imovinu Centra za socijalni rad, odnosno Grada, po osnovu zabilježbe tereta nad imovinom štićenika Centra za socijalni rad koji koriste smještaj u specijalizovanim ustanovama i stalnu novčanu pomoć.

Grad je u Napomenama objelodanio podatke o potencijalnim obavezama, odnosno sudskim sporovima za period 01.01-31.12.2017. godine koji se odnose na postupanje u predmetima u kojima je Grad stranka u postupku. Prema podacima iz Informacije o radu pravobranilaštva Republike Srpske – sjedište zamjenika Doboju, Grad je tužena strana u 73 parnična postupka vrijednosti od 7.184.486 KM, a Grad se pojavljuje u ulozi tužioca u 155 parničnih predmeta čija je ukupna vrijednost 1.073.622 KM. Prema evidenciji upravnih sporova koja se vodi od nadležnih lica u Gradu, protiv Grada se vodi 8 upravnih sporova, a Grad je u ulozi tužioca u 4 upravna spora.

Prema informaciji dostavljenoj od strane DIRG-a, u cilju prinudne naplate potraživanja Grada po osnovu zakupa imovine i komunalne naknade, pokrenuta su 823 sudska spora ukupne vrijednosti od 170.619 KM.

Rashodi po sudskim rješenjima planirani su u iznosu od 150.000 KM. U 2017. godini po osnovu sudskih sporova (za glavnice, zateznu kamatu i troškove vođenja postupka) izvršeno je plaćanje u iznosu od 196.915 KM.

Nije vršena suštinska analiza i procjena ishoda sudskih sporova (procjena rizika je izvršena na bazi analize statistike podataka, odnosno statističkog pristupa - trend prosječnog ishoda postupaka u odnosu na ukupnu visinu duga u posmatranom periodu od 6 godina unazad). Evidencije Grada o sudskim sporovima nisu objedinjene i iste nisu usaglašene sa evidencijama Pravobranilaštva Republike Srpske – sjedište zamjenika Doboju.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da odgovorna lica vrše procjenu ishoda sudskih sporova i da se evidencije o sudskim sporovima objedine i usaglase sa podacima koje ima Pravobranilaštvo Republike Srpske.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

U Napomenama uz finansijske izvještaje za 2017. godinu su objelodanjene relevantne informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i drugih MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, osim informacije vezane za potencijalnu imovinu Centra za socijalni rad, odnosno Grada, po osnovu zabilježbe tereta nad imovinom štíćenika Centra za socijalni rad koji koriste smještaj u specijalizovanim ustanovama i stalnu novčanu pomoć i informacije o razlozima nepopunjavanja uporednih podataka za prethodnu godinu.

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja u JU Centar za socijalni rad u obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu obrazložila pojedinačne stavke prezentovane u izvještajima, niti su stavila poseban osvrt na najznačajnije rashode i izdatke, kao i strukturu zbirnih pozicija rashoda i izdataka, što nije u skladu sa članom 46. stavovi od 1 do 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Uz godišnje izvještaje budžetski korisnici su dužni da dostave i pisano obrazloženje koje obuhvata: osnovne informacije o izvještajnom entitetu; zakonsko-pravni osnov pripremanja izvještaja (zakonski i podzakonski propisi); saopštenja o primijenjenim računovodstvenim politikama, osnovama odmjeravanja; obrazloženja pojedinačnih stavki prezentovanih u izvještajima (sačinjena u skladu sa zahtjevima relevantnih MRS-JS); poseban osvrt na najznačajnije rashode i izdatke, strukturu zbirnih budžetskih pozicija; uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodne godine, te druge finansijske i nefinansijske informacije koje mogu da posluže za razumijevanje postojećeg ili očekivanog stanja, a što nije učinjeno prilikom sastavljanja obrazloženja u JU Centar za socijalni rad i JU Centar za kulturu i obrazovanje Doboj.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se Napomene uz finansijske izvještaje sastavljaju u skladu sa zahtjevima MRS JS i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučujemo budžetskim korisnicima da u obrazloženjima uz finansijske izvještaje obrazlože pojedinačne stavke prezentovane u izvještajima, uz poseban osvrt na izvore sredstava, najznačajnije rashode i izdatke, kao i strukturu zbirnih budžetskih pozicija, uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodne godine i bilo kakva druga neuobičajena kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Božidar Kuvelja, s.r.

Nevena Mališanović, s.r.