



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

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

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Grada Doboja za period 01.01-31.12.2021. godine**

**Broj: RV060-22**

**Banja Luka, 12.08.2022. godine**



# SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>4</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>9</b>
	<b>1. Uvod .....</b>	<b>9</b>
	<b>2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....</b>	<b>9</b>
	<b>3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....</b>	<b>10</b>
	<b>4. Nabavke.....</b>	<b>12</b>
	<b>5. Priprema i donošenje budžeta .....</b>	<b>13</b>
	<b>6. Finansijski izvještaji .....</b>	<b>14</b>
	<b>6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....</b>	<b>15</b>
	6.1.1. Prihodi i primici.....	15
	6.1.2. Rashodi i izdaci .....	17
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit) .....	22
	6.1.4. Neto finansiranje.....	23
	6.1.5. Razlika u finansiranju .....	23
	<b>6.2. Bilans uspjeha .....</b>	<b>23</b>
	6.2.1. Prihodi.....	23
	6.2.2. Rashodi.....	23
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	24
	<b>6.3. Bilans stanja.....</b>	<b>25</b>
	6.3.1. Poslovna aktiva.....	25
	6.3.2. Poslovna pasiva .....	30
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	32
	<b>6.4. Bilans novčanih tokova .....</b>	<b>32</b>
	<b>6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....</b>	<b>32</b>

<b>6.6.</b>	<b>Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....</b>	<b>32</b>
<b>6.7.</b>	<b>Napomene uz finansijske izvještaje .....</b>	<b>33</b>

## 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 na dan 31.12. 2021. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Grada Doboja istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

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

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

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

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

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, kod Gradske uprave nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer dio imovine nije identifikovan i popisan u skladu sa odredbama navedenog pravilnika.

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

Rashodi za bruto plate zaposlenih precijenjeni su, a rashodi za naknade plata zaposlenih su potcijenjeni najmanje u iznosu od 114.501 KM, jer su rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koji se ne refundiraju iskazani na poziciji bruto plata zaposlenih, što nije u skladu sa članom 91. stav 2. i 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa su precijenjeni najmanje u iznosu od 265.788 KM za koliko je precijenjen i finansijski rezultat ranijih godina, jer su naknade koje se odnose na ranije godine iskazane u 2021. godini, što nije u skladu sa članom 93. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.5. izvještaja:*

Obračun amortizacije za saobraćajne objekte na kojima je vršena rekonstrukcija nije izvršen za 2021. godinu najmanje u iznosu od 103.151 KM, što nije u skladu sa članom 3. stav 1. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike i MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 71.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.3. izvještaja:*

Na pozicijama vanbilansne evidencije nije iskazana vrijednost putničkih motornih vozila koja se koriste na osnovu ugovora o operativnom lizingu najmanje za iznos od 652.848 KM, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:*

U Napomenama uz finansijske izvještaje nisu izvršena dodatna objelodanjivanja pojedinih pozicija finansijskih izvještaja i objavljivanja koja zahtijeva MRS–JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja.

### **Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz konsolidovani finansijski izvještaj navedeno je da su finansijski izvještaji pripremljeni na bazi koncepta nastavka poslovanja uz kratak osvrt na informacije o budućnosti.

### **Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

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

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

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

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

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

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

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

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

Banja Luka, 12.08.2022. 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 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima Grada Doboja za 2021. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

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

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

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

#### ***Kao što je navedeno pod tačkama 3. i 6.1.2.1. izvještaja:***

Obračun plata u Gradskoj upravi i kod nižih budžetskih korisnika (JPU "Majke Jugović" Doboje i JU Centar za socijalni rad Doboje) vršen je po koeficijentima koji nisu u skladu sa koeficijentima definisanim u Posebnom kolektivnom ugovoru za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, Posebnom kolektivnom ugovoru za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske i Posebnom kolektivnom ugovoru za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Centar za socijalni rad Doboje zaključivao je ugovore o radu na određeno vrijeme u periodu dužem od 24 mjeseca, što nije u skladu sa članom 39. stav 2. Zakona o radu.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:***

Prilikom provođenja postupka nabavke radova na rušenju postojećeg i izgradnji novog Administrativnog centra Gradske uprave Doboje procijenjena vrijednost ugovora o javnoj nabavci (3.272.400 KM) nije zasnovana na ukupnom iznosu koji će platiti bez PDV-a i nisu planirane niti donosene posebne odluke za pokretanje nabavki najmanje u iznosu od 449.077 KM koje se odnose na arhitektonske i inženjerske, advokatske, notarske procjeniteljske, hotelske i ugostiteljske usluge, što nije u skladu sa članom 15, 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 5. izvještaja:***

Grad Doboje nije postupao u skladu sa članom 39. stav 2. i 3. i članom 40. stav 1, 2. i 3. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, jer u 2021. godini nisu sačinjavani operativni finansijski planovi za izvršenje budžeta sa utvrđenim prioritetima u svrhu planiranja budžetske likvidnosti.

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

Predsjedniku i potpredsjedniku Skupštine grada koji su ostvarili pravo na naknadu plate isplaćivana je odbornička naknada u periodu obavljanja funkcije sa statusom zaposlenog



lica, što nije u skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave.

Ugovori o nadzoru nad izvođenjem radova, koji po svojoj suštini predstavljaju privremene i povremene poslove, zaključivani su sa zaposlenima u Gradskoj upravi, što nije u skladu sa članom 204. stav 2. Zakona o radu.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:*

Obaveze za porez na dohodak na isplaćena lična primanja i za doprinose fondovima socijalne sigurnosti u Gradskoj upravi nisu blagovremeno izmirene za 2021. godinu što nije u skladu sa članom 65. Zakona o porezu na dohodak i članom 24. Zakona o doprinosima.

#### **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, 12.08.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se gradonačelniky da obezbijedi da se:

1. popis imovine i obaveza vrši u skladu Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
2. naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju klasifikuju u skladu sa članom 91. stav 2. i 4. i da se na osnovu odluka o prodaji poslovnih objekata vrši reklasifikovanje u skladu sa članom 43. stav 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
3. naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja klasifikuju u skladu sa članom 80. stav 1. i 2, svi rashodi priznaju na obračunskom osnovu u skladu sa članom 93. stav 2, poslovni događaji u toku obračunskog perioda unose u poslovne knjige prema redoslijedu njihovog nastanka u skladu sa članom 8. stav 8. i tuđa sredstva uzeta u zakup evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
4. obračun amortizacije stalnih sredstava vrši u skladu sa članom 3. stav 1. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike i MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 71.
5. u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Presentacija finansijskih izvještaja.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se gradonačelniky da obezbijedi da se:

1. u ugovorima koji se zaključuju sa fizičkim licima definiše o kojoj vrsti ugovora se radi sa aspekta propisa koji regulišu lična primanja, te da se visina ugovorenih naknada definiše posebnim aktom nadležnog organa,
2. donese akt kojim će se definisati kriterijumi i postupci za raspodjelu sredstava na ime grantova, te način izvještavanja i praćenja postignutih efekata,
3. procjena vrijednosti javne nabavke zasniva na ukupnom iznosu koji će platiti bez PDV-a u skladu sa članom 15. Zakona o javnim nabavkama i nabavke planiraju ili donose posebne odluke u skladu sa članom 17. i 18. navedenog zakona,
4. planiranje budžetske likvidnosti vrši donošenjem operativnih finansijskih planova za izvršenje budžeta sa utvrđenim prioritetima u skladu sa članom 39. stav 2. i 3. i članom 40. stav 1, 2. i 3. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,
5. Izvještaj o izvršenju budžeta sačinjava u skladu sa odredbama člana 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i člana 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta,
6. obračun ličnih primanja funkcionera vrši u skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave, a ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju u skladu sa članom 204. stav 2. Zakona o radu,
7. izmirenje obaveza za porez na dohodak na isplaćena lična primanja i doprinose fondovima socijalne sigurnosti vrši u skladu sa članom 65. Zakona o porezu na dohodak i članom 24. Zakona o doprinosima.

Preporučuje se gradonačelniku, direktoru JPU "Majke Jugović" Doboj i JU Centar za socijalni rad Doboj da obezbijedi da se:

8. da se pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi uskladi sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, JPU "Majke Jugović" Doboj sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske i JU Centar za socijalni rad Doboj sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske,

Preporučuje se direktoru Centra za socijalni rad da obezbijedi da se:

9. ugovori o radu na određeno vrijeme zaključuju u skladu sa članom 39. stav 2. Zakona o radu.

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

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- Zakon o radu,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak građana,
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o uređenju prostora i građenju,
- Zakon o komunalnim djelatnostima,
- Zakon o komunalnim taksama,
- Zakon o javnim putevima, član 13. stav 4,
- Zakon o vodama, član 195,
- Zakon o šumama, član 89,
- Zakon o sportu, član 10, 11, 16. i 19,
- Zakon o zaštiti od požara, član 85
- Zakon o koncesijama, član 32,
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Odluka o izvršenju budžeta/rebalansa budžeta Grada Doboja za 2021. godinu
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Grad Doboj (u daljem tekstu: Grad) organizovan je u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16, 36/19 i 61/21) sa 67 mjesnih zajednica koji prema rezultatima popisa iz 2013. godine preuzetih od Republičkog zavoda za statistiku Republike Srpske, ima 68.514 stanovnika.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave U Republici Srpskoj za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 102/20), svrstana je u razvijene jedinice lokalne samouprave.

Za obavljanje poslova iz nadležnosti Grada organizovana je Gradska uprava koju čini dvanaest osnovnih organizacionih jedinica (odjeljenja i službe) i šest posebnih organizacionih jedinica (Stručna služba Skupštine Grada, Kabinet gradonačelnika, Jedinica za internu reviziju, Služba za normativno pravna pitanja, propise i upravljanje gradskim nekretninama, Odsjek za prave poslove i upravljnje ljudskim resursima i Teritorijalna vatrogasna jedinica).

U 2021. godini iz budžeta Grada finansirani su niži budžetski korisnici: 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 i drugi primaoci subvencija, grantova i doznaka na ime socijalnih davanja.

Finansijske transakcije obavljane su preko jedinstvenog računa trezora (u daljem tekstu: JRT), računa javnih prihoda i računa posebnih namjena.

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

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske vršila je finansijsku reviziju za 2017. godinu i tom prilikom je sačinila izvještaj RV020-18 u kojem je dala osam preporuka za finansijske izvještaje i osam za usklađenost, od kojih je sedam preporuka provedenih u cijelosti, dvije preporuke su djelimično provedene i sedam preporuka nije provedeno.

Preporuke date Gradu Doboj koje nisu provedene u 2021. godini odnose se na nefinansijsku imovinu u pripremi koja je već u upotrebi, a nije prenesena na poziciju nefinansijske imovine u upotrebi (tačka 6.3.1.2. izvještaja), objelodanjivanja informacija u napomenama (tačka 6.7. izvještaja), plan gotovinskih tokova za izvršenje budžeta (tačka 5. izvještaja), izvještaj o izvršenju budžeta (tačka 6.1. izvještaja), korišćenje sredstava od naknada za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i program korišćenja sredstava od vodnih naknada (tačka 6.1.1.1. izvještaja), interni akt za raspodjelu grantova i pravila, kriterijumi i forma izvještaja za dodjeljena sredstva granta (tačka 3. izvještaja).

### 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U skladu sa Statutom Grada, gradonačelnik je donio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gradskoj upravi grada Doboj. Navedenim pravilnikom utvrđena su radna mjesta sa potrebnim brojem izvršilaca po radnom mjestu, a nije definisan ukupan broj radnih mjesta gradskih službenika, namještenika i ostalih zaposlenih kako je propisano članom 16. stav 2. tačka 2. Uredbe o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj, odnosno opštinskoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 10/17). Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije ukupno je sistematizovano 188 radnih mjesta sa 321 izvršiocom.

Internim aktima nižih budžetskih korisnika sistematizovano je u JU „Centar za socijalni rad“ 35 radnih mjesta sa 52 izvršioca, JU „Centar za kulturu i obrazovanje 17 radnih mjesta sa 17 izvršilaca i JPU „Majke Jugović“ 18 radnih mjesta sa 78 izvršilaca.

Na dan 31.12.2021. godine u Gradskoj upravi grada Doboj bilo je zaposleno 285 izvršilaca (273 na neodređeno vrijeme, 4 na određeno vrijeme, 4 pripravnika i 4 funkcionera), a kod nižih budžetskih korisnika bilo je zaposleno u JU „Centar za socijalni rad“ 45 izvršilaca (37 na neodređeno i 8 na određeno vrijeme), JU „Centar za kulturu i obrazovanje 15 izvršilaca (12 na neodređeno i 3 na određeno vrijeme) i JPU „Majke Jugović“ 74 izvršioca (58 na neodređeno i 16 na određeno vrijeme).

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Grad Doboj je sačinio godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu sa priložima.

U Gradskoj upravi Doboj u 2021. godini, nakon uspostavljanja knjige procesa i definisanja rizika u okviru istih, nisu utvrđene kontrole kojima se može uticati na rizike, te nije utvrđeno da li su već uspostavljene kontrole odgovarajuće ili ih je potrebno uspostaviti i da li su neke suviše i nije donesen plan za otklanjanje nedostataka internih kontrola kako je definisano stavom 34. i 36. Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), shodno činjenici da je u primjeni bio Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima koji je donesen 5.1.2018. godine, odnosno prije uspostavljanja knjige procesa i definisanja rizika u okviru istih koji su doneseni u decembru 2018. godine i januaru 2019. godine.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2021. godine u Gradskoj upravi nije 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, 113/21), jer:

- imovina koja je data na korišćenje Gradskom sportskom savezu nije popisana što nije u skladu sa članom 2,
- komisija za popis nekretnina, nematerijalnih ulaganja i dugoročnih finansijskih plasmana konstatovala da nije pristupala pojedinačnim identifikacijama objekata koji se nalaze na popisnim listama Grada Doboj, što se odnosi na stambene objekte, ostale stambene objekte i jedinice, objekte obrazovnih i naučnih institucija, sportsko-rekreativne objekte, tunele i mostove, ostale saobraćajne objekte, plinovode, vodovode i kanalizaciju, komunikacione i električne vodove, sportsko-rekreativne terene i zelene površine, ostale objekte, poljoprivredno zemljište, gradsko građevinsko zemljište, ostalo građevinsko zemljište i šume što nije u skladu sa članom 4. stav 1. i članom 12. stav 1. Za popis navedene imovine imenovana je Komisija za identifikaciju i procjenu vrijednosti nepokretnosti Grada Doboj prije godišnjeg popisa sa zadacima,

poslovima i utvrđenim rokovima, koja je trebala da završi popis i sačini Izvještaj o popisu do 31.12.2021. godine, a shodno činjenici da posao nije završen do prvobitnog roka, rad komisije produžen je do 31.12.2022. godine.

Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi nije usklađen sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/17, 85/18, 86/18 i 21/20) u pogledu koeficijenata. Takođe, Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u JPU “Majke Jugović” Doboj u dijelu koji se odnosi na koeficijente, uvećanja plate za određena radna mjesta i kompenzujućeg radnog vremena sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj 70/19), te u JU Centar za socijalni rad Doboj sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj 47/18 i 68/20) u dijelu koji se odnosi na koeficijente i uvećanje osnovne plate zaposlenih.

U 2021. godini u komisije za javne nabavke i komisije za prostorno uređenje imenovani su zaposleni kojima su isplaćivane naknade, a iste nisu sadržane u članu 10. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/17, 85/18 i 21/20) kojim su definisane naknade na koje radnik ostvaruje pravo.

Za potrebe nadzora zaključivani su ugovori o nadzoru nad izvođenjem radova sa fizičkim licima uz pozivanje na Zakon o uređenju prostora i građenju, a da prethodno internim aktom nisu definisani postupci, procedure i visina naknade za obavljanje navedenih poslova.

Ugovori o nadzoru nad izvođenjem radova, koji su tretirani kao privremeni i povremeni poslovi, zaključivani su i sa zaposlenima u Gradskoj upravi sa punim radnim vremenom, što nije u skladu sa članom 204. stav 2. Zakona o radu kojim je definisano da se ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova može zaključiti sa radnikom koji radi nepotpuno radno vrijeme do potpunog radnog vremena.

Centar za socijalni rad Doboj zaključivao je ugovore o radu na određeno vrijeme u periodu dužem od 24 mjeseca, što nije u skladu sa članu 39. stav 2. Zakona o radu (“Službeni glasnik Republike Srpske” broj 1/16, 66/18 i 91/21).

Snodno gore navedenom i pod tačkama 3, 4, 5 i 6. izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa zakonima i drugim propisima.

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

- **popis imovine i obaveza vrši u skladu Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**
- **aktivnosti na uspostavljanju internih kontrola sprovedu do kraja u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske i Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,**
- **da se pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Gradskoj upravi uskladi sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, JPU “Majke Jugović” Doboj sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske i JU Centar za socijalni rad Doboj sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske,**

- **za potrebe nadzora nad izvođenjem radova internim aktom definišu postupci, procedure i visina naknade za obavljanje navedenih poslova u skladu sa propisima koji regulišu tu oblast;**

#### 4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2021. godinu, sa dvije izmjene i dopune, planirano je 106 postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti 44.661.818 KM bez PDV-a (u daljem tekstu: PDV).

Provedena su 72 postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti 9.626.546 KM bez PDV-a i zaključeni ugovori u vrijednosti od 8.753.890 KM bez PDV-a (robe 681.142 KM, usluge 2.126.991 KM i radovi 5.945.757 KM).

Dva zaključena ugovora za nabavku radova ugovorene vrijednosti 1.098.832 KM (izvođenje radova na toplifikaciji kasarne) i 14.180 KM (izvođenje radova na sanaciji klizišta) nisu realizovana, jer su isti raskinuti od strane izvođača radova.

Dvije planirane nabavke izvođenja radova ukupne procijenjene vrijednosti 32.858.500 KM su poništene od strane ugovornog organa. Nabavka radova za izgradnju vodovodnog sistema u mjesnoj zajednici Majevac procijenjene vrijednosti od 134.500 KM poništena je Odlukom o poništenju postupka javne nabavke od 21.10.2021. godine iz razloga što cijena primljene prihvatljive ponude prelazi iznos sredstava planiranih za predmetnu nabavku. Takođe, postupak nabavke radova na rušenju postojećeg i izgradnji novog Administrativnog centra Gradske uprave Doboj procijenjene vrijednosti od 3.272.400 KM poništen je Odlukom o poništenju postupka javne nabavke od 06.07.2021. godine iz razloga što nijedna od primljenih ponuda nije prihvatljiva.

Nabavke radova planirane u 2021. godini procijenjene vrijednosti 814.320 KM bez PDV-a započete su u 2021. godini, a ugovori su zaključeni u 2022. godini u vrijednosti od 810.022 KM bez PDV-a (3 nabavke provedene otvorenim postupkom). Takođe su za nabavke koje su planirane i započete u 2020. godini procijenjene vrijednosti 3.836.173 KM bez PDV-a zaključeni ugovori u 2021. godini u vrijednosti od 3.600.183 KM bez PDV-a.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćena su 22 postupka nabavki (2 direktna sporazuma, 2 konkurentna zahtjeva, 17 otvorenih postupaka i jedan pregovarački bez objave obavještenja o nabavci) ukupne ugovorene vrijednosti 6.534.968 KM bez PDV-a, odnosno oko 75% vrijednosti zaključenih ugovora.

Kod planiranja i provođenja javnih nabavki u 2021. godini utvrđene su neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 38/14) sa:

- članom 15, jer je prilikom provođenja postupka nabavke radova na rušenju postojećeg i izgradnji novog Administrativnog centra Gradske uprave Doboj čija je vrijednost procijenjena u iznosu od 32.724.000 KM, pokrenuta nabavka otvorenim postupkom u vrijednosti od 3.272.400 KM (zbog planiranog finansiranja iz kreditnih sredstava u periodu od 10 godina), te računanje procijenjene vrijednosti ugovora o javnoj nabavci nije zasnovano na ukupnom iznosu koji će platiti bez PDV-a,
- članom 17. i 18, jer Grad nije planirao niti donosio posebne odluke za pokretanje nabavki najmanje u iznosu od 449.077 KM koje se odnose na usluge nadzora (arhitektonske i inženjerske usluge) u iznosu od 308.466 KM, advokatske usluge (62.087 KM), notarske usluge (29.441 KM), procjeniteljske usluge (9.491 KM), usluge premjera i izrade profilnih slika rijeka i saobraćajnica (25.523 KM), hotelske i ugostiteljske usluge (8.159 KM) i nabavku auto guma najmanje u iznosu od 5.910 KM.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se procjena vrijednosti javne nabavke zasniva na ukupnom iznosu koji će platiti bez PDV-a u skladu sa članom***



**15. Zakona o javnim nabavkama, te da se nabavke planiraju ili donose posebne odluke u skladu sa članom 17. i 18. navedenog zakona.**

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

Skupština Grada Doboj donijela je 18.12.2020. godine Odluku o usvajanju budžeta Grada Doboj za 2021. godinu i Odluku o izvršenju budžeta Grada Doboj za 2021. godinu .

Budžetom Grada Doboj za 2021. godinu utvrđen je budžetski okvir u iznosu od 47.812.000 KM. Planirani su budžetski prihodi (40.650.000 KM) i primici (7.162.000 KM), budžetski rashodi (33.236.400 KM) i izdaci (14.575.600 KM). Budžet je sačinjen po ekonomskoj klasifikaciji sa obrazloženjem, organizacionoj i funkcionalnoj klasifikaciji. U toku godine donesena su dva rebalansa budžeta.

Skupština Grada Doboj donijela je 25.5.2021. godine Odluku o usvajanju rebalansa budžeta grada Doboj za 2021. godinu i Odluku o izvršenju rebalansa budžeta Grada Doboj za 2021. godinu, kojim je utvrđen budžetski okvir u iznosu od 61.872.325 KM. Planirani su budžetski prihodi (47.086.000 KM), primici (10.212.00 KM), raspodjela suficita (4.574.325 KM), budžetski rashodi(32.116.890 KM) i izdaci (29.755.435 KM).

Dana 28.12.2021. godine Skupština Grada Doboj donijela je Odluku o usvajanju II Rebalansa budžeta grada Doboj za 2021. godinu i Odluku o izvršenju rebalansa budžeta Grada Doboj za 2021. godinu, kojim je utvrđen budžetski okvir u iznosu od 68.585.050 KM. Planirani su budžetski prihodi (51.379.832 KM), primici (13.746.550 KM), raspodjela suficita (3.458.668 KM), budžetski rashodi (37.105.765 KM) i izdaci (31.479.285 KM). Sredstva su odobrena za rashode za lična primanja zaposlenih (11.762.600 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (7.778.255 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (1.447.200 KM), subvencije (125.000 KM), grantove (10.969.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite iz budžeta grada (4.285.000), rashode finansiranja i druge finansijske troškove između jedinica vlasti (26.710 KM), rashode po sudskim rješenjima (409.000 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (103.000 KM), budžetsku rezervu (200.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (12.761.535 KM), izdatke za finansijsku imovinu (2000 KM), izdatke za otplatu dugova (4.381.800 KM) i ostale izdatke (14.333.950 KM).

Odlukom o izvršenju Rebalansa budžeta Grada Doboj za 2021. godinu u članu 9. definisana je preraspodjela sredstava, a članu 12. prioriteta izvršenja obaveza.

Obrazloženja uz ekonomsku klasifikaciju za pojedine pozicije ne sadrže podatke relevantne za planiranje istih naročito u okviru rashoda (rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga, subvencija, grantova, doznaka) i izdataka za stalnu imovinu.

U obrazloženju Nacrta prvog rebalansa budžeta Grada Doboj za 2021. godinu navedeno je da je osnov za planiranje rebalansa budžeta Grada Doboj za 2021. godinu planiranje sredstava za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda, da je sačinjen Prijedlog plana za izmirenje obaveza prenesenih iz prethodnog perioda, koje su iznosile 12.280.443 KM, iz redovnih budžetskih sredstava tokom 2021. godine. Kod obrazloženja obezbjeđenja sredstava, između ostalog navedeno je da je predviđeno značajno povećanje prihoda od zemljišne rente i naknada za uređenje građevinskog zemljišta koje je zasnovano na povećanoj naplati potraživanja. Planirana je naplata potraživanja po osnovu ugovora o odloženom plaćanju, najčešće na period od 10 godina, koja su na dan 31.12.2020. godine iznosila 4.900.000 KM, za koje je od strane Privrednog savjeta Grada Doboj predloženo da se izmire obaveze po osnovu ugovora na odgođeno plaćanje uz uslov da im se odobri određeni popust. Inicijativa je upućena Skupštini grada koja je 25.3.2021. godine donijela Odluku o dopuni odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu kojom se investitorima odobrava popust u iznosu od 30% ukoliko

preostali dug izmire u cjelosti. U kontekstu povećanja naplate navedeno je da je za prethodno navedene naknade u periodu 01.01-05.04.2021. godine naplaćeno 5.000.000 KM. Uz prethodno obrazloženje izvršeno je povećanje budžetskih pozicija prihodi od zemljišne rente za 1.950.000 KM i naknada za uređenje građevinskog zemljišta za 2.500.000 KM.

Na Prijedlog plana za izmirenje obaveza prenesenih iz prethodnog perioda pribavljeno je Mišljenje Fiskalnog savjeta Republike Srpske od 13.4.2021. godine u kojem je navedeno da se predložene mjere za izmirenje neizmirenih obaveza ocjenjuju provodivim, da je predmetne obaveze neophodno u potpunosti izmiriti do kraja 2021. godine, te da u suprotnom postoji rizik po fiskalnu stabilnost i održivost fiskalne pozicije grada Doboja.

Drugim rebalansom budžeta na pozicijama prihodi od zemljišne rente i naknada za uređenje građevinskog zemljišta izvršeno je smanjenje u iznosu od 100.000 KM (po 50.000 KM), bez obrazloženja ostvarenja istih nakon izvršenog prvog rebalansa budžeta Grada Doboja za 2021. godinu.

Izvršenje budžeta na poziciji prihodi od zemljišne rente je 39%. Kroz rebalans budžeta izvršeno je povećanje za 1.900.000 KM, a izvršenje je manje za 3.217.527 KM.

Na pojedinim pozicijama prihoda u okviru izvršenja budžeta je iskazano manje ostvarenje prihoda u odnosu na rebalansom predviđene prihode (prihodi od zemljišne rente su realizovani 39%, prihodi od naknada za uređenje građevinskog zemljišta je 66% i grantovi 32%).

Poslije donošenja Drugog rebalansa budžeta za 2021. godinu, gradonačelnik je donio pet odluka o preraspodjeli (realokaciji) sredstava u iznosu od 2.056.720 KM.

Prilikom preraspodjele sredstava nije u potpunosti postupano prema članu 9. Odluke o izvršenju Drugog rebalansa budžeta Grada Doboja za 2021. godinu, jer su preraspodjelom sredstava između potrošačkih jedinica u pojedinim slučajevima izvršena umanjivanja koja su veća od 5% od njihovog utvrđenog budžeta.

Grad nije postupao u skladu sa članom 39. stav 2. i 3. i članom 40. stav 1, 2. i 3. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, jer u 2021. godini nisu sačinjavani operativni finansijski planovi za izvršenje budžeta sa utvrđenim prioritetima u svrhu planiranja budžetske likvidnosti. Rebalansom budžeta vršeno je usklađivanje budžetskih sredstava i izdataka povećanjem budžetskih pozicija na kojima su iskazani neporeski prihodi i grantovi koje nije bilo zasnovano na realnoj osnovi, a shodno naprijed navedenom.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se planiranje budžetske likvidnosti vrši donošenjem operativnih finansijskih planova za izvršenje budžeta sa utvrđenim prioritetima u skladu sa članom 39. stav 2. i 3. i članom 40. stav 1, 2. i 3. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.***

## 6. Finansijski izvještaji

Grad je sastavio konsolidovane obrasce finansijskih izvještaja Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (u daljem tekstu: PIB), Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF), Obrazac Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu i Napomene uz finansijski izvještaj, u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 15/17).

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2021. godinu uključeni su kontrolisani entiteti koji nemaju status budžetskih korisnika u skladu sa članom 123. stav

(2), (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članom 49. stav 4. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

## 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Grada za period 01.01-31.12.2021. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (u daljem tekstu: PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

U PIF-u za period 01.01. do 31.12.2021. godine iskazano je izvršenje prihoda i primitaka u iznosu od 52.557.507 KM (52.093.776 KM fond 01, 18.873 KM fond 03 i 444.858 KM fond 05), rashoda i izdataka u iznosu od 61.836.072 KM (61.817.199 KM fond 01, 18.873 KM fond 03 i 444.858 KM fond 05) i raspodjela suficita iz ranijih perioda u iznosu od 2.173.529 KM.

U odnosu na Drugi rebalans izvršenje budžetskih prihoda i primitaka na fondu 01 je 80%, a budžetskih rashoda i izdataka 90%.

Odjeljenje za finansije sačinilo je Izvještaj o izvršenju budžeta Grada Doboj u periodu 01.01- 31.12.2021. godine u skladu sa članom 46. stav 5, a shodno članu 48. stav 1. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i isti je uputilo Skupštini Grada koja ga je razmatrala i usvojila 03.06.2022. godine. Navedeni izvještaj nije u potpunosti sačinjen kako je definisano odredbama člana 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i člana 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske “ broj 100/13, 102/16), te ne sadrži obrazloženja za sva veća odstupanja, kao i preraspodjele budžetskih sredstva kako je propisano u prilogu 2. navedenog pravilnika.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se Izvještaj o izvršenju budžeta sačinjava u skladu sa odredbama člana 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i člana 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta.***

### 6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 52.557.507 KM (52.093.776 KM fond 01, 18.873 KM fond 03 i 444.858 KM fond 05).

#### 6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 42.214.459 KM, a čine ih budžetski prihodi (41.750.728 KM, fond 01) i prihodi po osnovu grantova (18.873 KM, fond 03).

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

**Poreski prihodi** iskazani su u iznosu od 25.563.068 KM fond 01, a najvećim dijelom odnose se na prihode po osnovu indirektnih poreza (20.235.736 KM), poreza na lična primanja i od samostalne djelatnosti (3.997.509 KM) i poreza na imovinu (1.164.554 KM).

Sa Ministarstvom finansija Republike Srpske izvršeno je usaglašavanje raspoređenih javnih prihoda na račune budžeta Grada u 2021. godini i 20.01.2022. godine sačinjena Potvrda o usaglašavanju stanja raspoređenih javnih prihoda na račune budžeta opštine/grada u periodu 01.01-31.12.2021. godine.

**Neporeski prihodi** iskazani su u iznosu od 13.715.477 KM fond 01. Odnose se na prihode od zakupa i rente (3.941.885 KM), administrativnih naknada i taksi (114.959 KM),

komunalnih naknada i taksu (1.598.508 KM), naknada po raznim osnovama (6.662.705 KM), od pružanja javnih usluga (1.075.167 KM), novčanih kazni (106.360 KM) i ostalih neporeskih prihoda (215.891 KM).

Prihodi od zakupa i rente čine prihodi od davanja u zakup objekata i zgrada u iznosu od 1.859.412 KM i prihodi od zemljišne rente u iznosu od 2.082.473 KM.

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom odnose se na naknade za uređenje građevinskog zemljišta (4.555.927 KM), korišćenje mineralnih sirovina (339.492 KM), promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (56.761 KM), korišćenje šuma i šumskog zemljišta (66.903 KM), obavljanje poslova od opšteg interesa u šumama u privatnoj svojini (36.728 KM), zaštitu voda koju plaćaju vlasnici transportnih sredstava koja koriste naftu ili naftne derivate (133.459 KM), ispuštanje otpadnih voda (72.277 KM), korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (1.158.766 KM), izvađeni materijal iz vodotoka (87.053 KM), finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (128.354 KM) i koncesione naknade za korišćenje prirodnih i drugih dobara od opšteg interesa (18.547 KM).

Shodno odredbama člana 72. Zakona o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 40/13, 2/15 Odluka Ustavnog suda, 106/15 i 3/16 ispravka, 104/18 Odluka Ustavnog suda i 84/19), Skupština Grada donijela je Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta za 2021. godinu 25.5.2021. godine, kojim su raspoređena sredstva u ukupnom iznosu od 585.595 KM. Odlukom o izmjeni i dopuni Programa uređenja gradskog građevinskog zemljišta za 2021. godinu od 28.12.2021. godine raspoređena su sredstva u iznosu od 8.702.275 KM od čega je realizovano 3.355.561 KM. Neurošena sredstva se uključuju u program potrošnje u narednom periodu.

Skupština Grada donijela je Program korišćenja prihoda od posebnih naknada za šume u 2021. godini u skladu sa članom 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/08, 60/13 i 70/20). Program održavanja, sanacije i rekonstrukcije vodoprivrednih objekata i vodotokova u 2021. godini je donesen u skladu sa članom 195. Zakona o vodama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/06, 92/09, 121/12, 74/17). Donesen je i plan o korišćenju sredstava ostvarenih od koncesionih naknada u 2021. godini u skladu sa članom 32. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 59/13, 16/18, 70/20 i 111/21), kao i Plan o korišćenju sredstava ostvarenih po osnovu posebnih mjera zaštite od požara za 2021. godinu u skladu sa članom 85. Zakona o zaštiti od požara („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/19).

Prema sačinjenim pregledima plana i utroška sredstava, prikupljena sredstva po osnovu različitih vrsta naknada u 2021. godini korišćena su u skladu sa zakonima koji definišu njihovu namjenu, ali sredstva po osnovu naknade za šume i dio koncesione naknade nisu utrošena u skladu sa programima utvrđenim od strane Skupštine grada, a izmjene programa kojim je definisano korišćenje naknada za vode donijela je Skupština grada bez saglasnosti nadležnog ministarstva.

Prihodi od pružanja javnih usluga odnose se na vlastite prihode koje su ostvarili Gradska uprava (155.996 KM) i ostali budžetski korisnici u iznosu od 919.171 KM (Teritorijalna vatrogasna jedinica 8.785 KM, JU Centar za socijalni rad 137.857 KM, JPU „Majke Jugović“ Doboj 650.979 KM, JU Centar za kulturu i obrazovanje 21.404 KM, škole 87.832 KM i JU Narodna biblioteka Doboj 9.181 KM).

U okviru prihoda od pružanja javnih usluga, vlastiti prihodi budžetskih korisnika grada (Centar za socijalni rad) su precijenjeni, a primici za naknade plata za vrijeme bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja potcijenjeni za iznos od 24.301 KM, jer navedeni primici nisu iskazani shodno članu 156. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17, 118/18).

Ostali neporeski prihodi u iznosu od 215.891 KM najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu ugovora zaključenog sa Zavodom za zapošljavanje Republike Srpske u skladu sa projektom za finansiranje plata pripravnika (30.000) i naplate potraživanja po osnovu zakupa iz ranijeg perioda po sudskoj presudi sa zateznom kamatom (87.993 KM).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 668.464 KM (649.591 KM fond 01 i 18.873 KM fond 03). Na fondu 01 iskazani su grantovi u iznosu od 649.591 KM (kapitalni grantovi od Fonda za zaštitu životne sredine 200.000 KM i Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica 15.000 KM i tekući grantovi 434.591 KM), a na fondu 03 iskazan je grant u iznosu od 18.873 KM od Ministarstva kulture i medija Beograd (Muzeju Doboj za arheološka iskopavanja).

**Transferi između ili unutar jedinica vlasti** iskazani su u iznosu od 2.267.450 KM (1.822.592 KM fond 01 i 444.858 KM, fond 05). Odnose se na transfere od entiteta u iznosu od 2.265.962 KM (najvećim dijelom od Ministarstva zdravlja Republike Srpske Centru za socijalni rad na ime novčanih davanja korisnicima prava socijalne zaštite 1.675.965 KM, fond 01 i Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju po Projektu energetske efikasnosti u BiH u objektu JU Gimnazija Doboj) i od jedinica lokalne samouprave (1.488 KM fond 01).

#### **6.1.1.2. Primici**

**Primici** su iskazani u iznosu od 10.343.048 KM (fond 01), a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu u iznosu od 5.307.293 KM (primici od prodaje poslovnih prostora i garaža 4.439.260 KM i zemljišta 868.033 KM), primitke od zajmova uzetih od banaka u iznosu od 1.500.000 KM (povučena sredstva po ugovoru o kreditu 27.1.2021. godine na period od 12 meseci) i ostale primitke u iznosu od 3.535.755 KM.

Ostali primici odnose se na primitke po osnovu izlaznog PDV-a koji se naplaćuje od kupaca u iznosu od 663.123 KM (po fakturama za zakup 550.753 KM i naplate parkinga 112.370 KM), od depozita i kaucija u zemlji (1.159.133 KM), primljenih avansa u zemlji koji se zatvaraju u sljedećoj ili narednim godinama u iznosu od 1.380.309 KM najvećim dijelom od Gradske toplane i Vodovoda a.d. Doboj za zakup komunalne infrastrukture), ostale primitke u iznosu od 249.430 KM (povrat sredstava od strane JZU „Bolnica Sveti apostol Luka“ Doboj za koju je sa početkom izgradnje nove bolnice obavezu prema Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko pravne poslove uplatio Grad) i ostale primitke iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 83.760 KM (najvećim dijelom odnose se na primitke koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu porodijskog odsustva 41.565 KM i za naknade plata za vrijeme bolovanja 37.578 KM).

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

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 61.836.072 KM (61.817.199 KM fond 01, 18.873 KM fond 03 i 444.858 KM fond 05).

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

Rashodi su iskazani u iznosu od 36.809.600 KM, a čine ih budžetski rashodi (36.805.727 KM, fond 01) i tekući rashodi finansirani iz sredstava granta (3.873 KM, fond 03)

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

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 11.613.874 KM, fond 01. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 9.944.752 KM, rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 1.496.233 KM (naknade za prevoz na posao i sa posla 393.767 KM, rashodi za ostale naknade za prevoz 956 KM, naknade za topli obrok 657.199 KM, jubilarne naknade 1.300 KM, dnevnice za službena putovanja u zemlji 12.913 KM i u inostranstvu 2.533 KM, porez 72.704 i zbirni doprinos na naknade 354.861 KM), rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 56.679 KM i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći u iznosu od 116.210 KM (otpremnine po kolektivnom ugovoru 26.147 KM, pomoći prilikom rođenja djeteta 18.185 KM, pomoći u slučaju smrti člana uže porodice 70.149 KM, porez na otpremnine i jednokratne pomoći 294 KM i zbirni doprinos 1.435 KM).

Rashodi za bruto plate zaposlenih precijenjeni su, a rashodi za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koji se ne refundiraju su potcijenjeni najmanje u iznosu od 114.501 KM (Gradska uprava 107.159 KM i JU Centar za kulturu 7.342 KM), jer su rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koji se ne refundiraju iskazani na poziciji bruto plate zaposlenih, što nije u skladu sa članom 91. stav 2. i 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za bruto plate su precijenjeni, a potcijenjena su razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja i izdaci za naknade plata za vrijeme bolovanja koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja najmanje u iznosu od 41.705 KM, jer su obračunata bolovanja preko 30 dana iskazana na rashodima za bruto platu, a nisu na razgraničenjima i izdacima, što nije u skladu sa članom 80. stav (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Obračun plata u Gradskoj upravi i kod nižih budžetskih korisnika (JPU "Majke Jugović" Doboj i JU Centar za socijalni rad Doboj) vršen je po koeficijentima koji nisu u skladu sa koeficijentima definisanim u Posebnom kolektivnom ugovoru za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, Posebnom kolektivnom ugovoru za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske i Posebnom kolektivnom ugovoru za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske (tačka 3. izvještaja).

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** iskazani su u iznosu od 7.789.843 KM (7.785.970 KM, fond 01 i 3.873 KM fond 03).

Navedene rashode iskazane na fondu 01 čine rashodi po osnovu zakupa u iznosu od 582.733 KM (zakup poslovnih i ostalih građevinskih objekata 519.080 KM i zakup prevoznih sredstava 63.653 KM), rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga u iznosu od 1.412.293 KM (rashodi po osnovu utroška energije 984.710 KM, za komunalne usluge 159.146 KM, komunikacione usluge 263.832 KM i za usluge prevoza i premještaja 4.605 KM), rashodi za režijski materijal u iznosu od 477.122 KM (rashodi za kancelarijski materijal 166.641 KM, materijal za održavanje čistoće 39.897 KM, stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu 22.028 KM i ostali režijski materijal 248.546 KM), rashodi za materijal za posebne namjene 3.793 KM, rashodi za tekuće održavanje u iznosu od 1.089.871 KM (zgrada 56.990 KM, ostalih građevinskih objekata 563.585 KM koji se najvećim dijelom odnose na objekte drumskog saobraćaja, tekuće održavanje opreme 142.872 KM i ostalo tekuće održavanje 326.424 KM), rashodi po osnovu putovanja i smještaja u iznosu od 112.532 KM (putovanja i smještaja 39.240 KM i utroška goriva 73.292 KM), rashodi za stručne usluge u iznosu od 652.629 KM (najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge osiguranja

32.062 KM, informisanja i medija 289.744 KM, pravne i administrativne usluge 135.381 KM, kompjuterske usluge 33.646 KM i rashode za ostale stručne usluge 154.185 KM), rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine u iznosu od 1.041.811 KM, koji su obuhvaćeni Programom zajedničke komunalne potrošnje za 2021. godinu (usluge održavanja zelenih površina 415.682 KM, usluge zimske službe 118.167 KM, utrošak električne rasvjete na javnim površinama 438.602 KM, usluge uređenja prostora 34.606 KM i ostale usluge održavanja površina 34.754 KM) i ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od 2.413.186 KM (rashodi za stručna usavršavanja zaposlenih 20.623 KM, rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa 1.350.919 KM, rashodi po osnovu reprezentacije 173.046 KM, rashodi po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca 91.180 KM i ostali nepomenuti rashodi 781.290 KM, koji se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu ugovora zaključenog sa Direkcijom za izgradnju i razvoj Grada Doboj iz 2011. godine na ime obavljanja poslova praćenja, obračunavanja i naplate komunalnih naknada, naknada za javne parkinge i slično.

Rashodi po osnovu utroška električne energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su precijenjeni, a rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine su potcijenjeni za iznos od 10.817 KM, jer su troškovi javne rasvjete evidentirani kao rashodi po osnovu utroška električne energije, te nisu klasifikovani kako je definisano članom 92. stav 3. i 9. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi Gradske uprave za tekuće održavanje precijenjeni su najmanje za iznos od 16.743 KM, a potcijenjeni su izdaci za izgradnju i pribavljanje ostalih saobraćajnih objekata najmanje u iznosu od 4.350 KM, izdaci za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 6.483 KM i izdaci za zalihe materijala i robe i sitnog inventara u iznosu od 5.910 KM, jer su izdaci za ugradnju ležećih gumenih usporivača saobraćaja („ležeći policajci“ 4.350 KM), ugradnju automatskih sistema navodnjavanja zelenih javnih površina (6.483 KM) i izdaci za nabavku guma (5.910 KM) evidentirani kao rashodi za tekuće održavanje, jer navedeni izdaci nisu evidentirani shodno članu 92. stav 6, članom 105. i 110. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Bruto naknade za rad van radnog odnosa u Gradskoj upravi iskazane su u iznosu od 1.233.623 KM, a odnose se na bruto naknade volonterima (12.015 KM), članovima komisija i radnih grupa (216.414 KM), skupštinskim poslanicima i odbornicima (376.161 KM), po ugovorima o djelu (7.576 KM), za privremene i povremene poslove i ugovore o dopunskom radu (608.287 KM) i ostale naknade za rad van radnog odnosa (13.170 KM).

Bruto naknade za rad van radnog odnosa najmanje u iznosu 265.788 KM (rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa 7.970 KM i rashodi za bruto naknade za privremene i povremene poslove i ugovori o dopunskom radu 257.818 KM) su precijenjeni i finansijski rezultat ranijih godina je precijenjen, jer su naknade za članove biračkih odbora za lokalne izbore iz 2020. godine, naknade za usluge nadzora nad izvođenjem radova iz 2017, 2018, 2019. i 2020. godine i naknade po Rješenju o imenovanju koordinatora za hrvatska pitanja iz 2020. godine obračunati i iskazani u 2021. godini, što nije u skladu sa članom 93. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Predsjedniku i potpredsjedniku Skupštine grada koji su u radnom odnosu isplaćivana je odbornička naknada u periodu obavljanja funkcije sa statusom zaposlenog lica, što nije u skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 96/05 i 98/17).

**Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 1.646.693 KM** fond 01, a odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji (1.459.053 KM) i zatezne kamate (187.640 KM).

**Subvencije** su iskazane u iznosu od 97.355 KM fond 01. Odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima u iznosu od 73.722 KM (najvećim dijelom odnose se na odobrena sredstva za finansiranje privrednog sektora i dodjeli ugovorenih sredstava odobrenih na osnovu Javnog poziva „Podsticaji privrednom sektoru u Gradu Doboj u svrhu jačanja konkurentnosti, povećanja proizvodnje i očuvanja radnih mjesta), subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva u iznosu od 19.558 KM (odnose se na dodjelu sredstava za podsticaje u poljoprivredi prema sporazumima o sufinansiranju poslovnih planova zaključenim sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, Jedinica za koordinaciju poljoprivrednih projekata Banja Luka u iznosu od 7.875 KM („Kooperantska proizvodnja kornišona“ i „Proizvodnja paprike na području dobojske regije“) i za subvencionisanje troškova vodnih usluga ugroženih kategorija stanovništva na osnovu dostavljenih zahtjeva ukupno u iznosu od 11.683 KM i nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima 4.075 KM (najvećim dijelom se odnose na dodjelu sredstava poslovnim subjektima prema Javnom pozivu poslovnim subjektima u gradu Doboj za ublažavanje ekonomskih posljedica nastalih usljed bolesti Covid -19 izazvane virusom Sars-Cov-2.).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 11.051.925 KM a odnose se na tekuće grantove u u zemlji iznosu od 10.377.482 KM (tekući grantovi neprofitnim subjektima 5.544.367 KM i ostali tekući grantovi 4.833.115 KM) i kapitalne grantove u zemlji u iznosu od 674.443 KM (kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji 664.828 KM i ostali kapitalni grantovi u zemlji 9.615 KM).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji najvećim dijelom odnose se na grantove sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (1.244.716 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (937.838 KM), organizacijama za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (650.349 KM), udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (877.114 KM), udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (219.366 KM) i na ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (1.405.527 KM).

Ostali tekući grantovi u zemlji najvećim dijelom odnose se na tekuće grantove javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije i slično (1.256.821 KM), javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite i slično (1.884.800 KM), javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite i slično – osim javnih (989.850 KM) i ostali tekući grantovi u zemlji – tekući grantovi pojedincima u iznosu od 700.394 KM (u značajnijem iznosu dati su JU „Dom za starija lica“ 86.000 KM i Udruženju „Ozren“ Lipac 90.000 KM).

Kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji iskazani su u iznosu od 664.828 KM (najvećim dijelom odnose se na grant JZU Bolnica „Sveti Apostol Luka“ 205.000 KM i grant Radijus d.o.o. Gračanica 360.788 KM).

Grad je donio Odluku o o kriterijumima za dodjelu sredstava Budžeta Grada za redovne djelatnosti sportskih klubova za 2021. godinu, Odluku o načinu dodjele budžetskih sredstava pojedincima i neprofitnim organizacijama (iz 2016. godine sa izmjenama i dopunama iste u 2018. godini) i pojedinačne Odluke o angažovanju novčanih sredstava za pojedine krajnje korisnike sredstava granta. Međutim, Grad Doboj nije postupao prema



donesenoj Odluci o kriterijumima za dodjelu sredstava Budžeta Grada za redovne djelatnosti sportskih klubova za 2021. godinu te su sredstva za navedene namjene isplaćena više u najmanjem iznosu od 560.016 KM. Za dodjelu sredstava za pojedine grantove nisu definisana pravila i kriterijumi za dodjelu, a dio izvještaja o namjenskoj potrošnji, nije dostavljen.

**Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Grada** iskazane su u iznosu od 4.064.780 KM fond 01, a odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta gradova (3.374.893 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta gradova (689.887 KM).

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta grada odnose se na tekuće doznake koje se isplaćuju štíćenicima ustanova socijalne zaštite preko JU Centar za socijalni rad Doboje u iznosu od 2.640.758 KM (dodatak za pomoć i njegu drugog lica 2.600.338 KM i jednokratna novčana pomoć 40.420 KM) i tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta gradova, osim ustanova socijalne zaštite, u iznosu od 734.135 KM (tekuće pomoći izbjeglim i raseljenim licima 6.000 KM, učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture 667.729 KM i porodici, djeci i mladima 60.406 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta grada odnose se na doznake koje se isplaćuju za smještaj štíćenika preko JU Centar za socijalni rad (ustanovama socijalne zaštite 621.687 KM i hraniteljskim porodicama 68.200 KM).

**Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti** iskazani su u iznosu od 26.703 KM fond 01, a odnose se na rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od entiteta (kredit Hitni projekat oporavka od poplava).

**Rashodi po sudskim rješenjima** iskazani su u iznosu od 414.320 KM. Odnose se na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (268.640 KM), kamate po sudskim rješenjima (4.857 KM), advokatske i pravne usluge po sudskim rješenjima (133.783 KM) i ostale rashode po sudskim rješenjima (7.040 KM).

**Transferi između različitih jedinica vlasti** iskazani su u iznosu od 104.107 KM, a odnose se na povrat sredstava drugim jedinicama vlasti po osnovu rješenja Poreske uprave Republike Srpske (Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu 52.643 KM, jedinicama lokalne samouprave 23.575 KM i fondovima obaveznog socijalnog osiguranja 27.889 KM).

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

- ***naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju klasifikuju u skladu sa članom 91. stav 2. i 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i***
- ***naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja klasifikuju u skladu sa članom 80. stav 1. i 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,***
- ***rashodi priznaju u periodu kome pripadaju shodno članu 93. stav 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,***
- ***kod obračuna ličnih primanja funkcionerima postupa u skladu sa članom 18. stav 2. Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave, a ugovori o privremenim i povremeni m poslovima zaključuju u skladu sa članom 204. stav 2. Zakona o radu,***

- **donese akt kojim će se definisati kriterijumi i postupci za raspodjelu sredstava na ime grantova, te način izvještavanja i praćenja postignutih efekata.**

**Preporučuje se direktoru Centra za socijalni rad Doboju da obezbijedi da se ugovori o radu na određeno vrijeme zaključuju u skladu sa članom 39. stav 2. Zakona o radu.**

#### **6.1.2.2. Izdaci**

**Izdaci** su iskazani u iznosu od 25.471.330 KM (25.011.472 KM fond 01, 15.000 KM fond 03 i 444.858 KM fond 05), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu, izdatke za otplatu dugova i ostale izdatke.

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 10.649.050 KM (10.189.192 KM fond 01, 15.000 KM fond 03 i 444.858 KM fond 05).

Odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 5.705.169 KM (najveći dio čine izdaci za kupovinu stanova za mlade bračne parove 2.376.849 KM, izgradnju i održavanje vodotokova 1.080.311 KM, sanaciju i izgradnju sportskih objekata 756.542 KM, infrastrukturno opremanje građevinskih parcela za vodovod, kanalizaciju, toplovod 1.335.941 KM), izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u iznosu od 4.181.812 KM (najveći dio čine izdaci za rekonstrukciju i asfaltiranje lokalnih puteva 534.769 KM, rekonstrukciju i sanaciju gradskih saobraćajnica 2.214.695 KM, adaptaciju zgrada i objekata 664.888 KM i ostalih objekata 22.999 KM, održavanje vrelovoda i kanalizacije 112.471 KM koji su iskazani na fondu 01 i za realizaciju Projekta energetske efikasnosti u BiH na objektu Gimnazija u Doboju 444.858 KM fond 05), izdatke za nabavku postrojenja i opreme 308.665 KM (najveći dio se odnosi na nabavku računarske, tv i ostale opreme 181.637 KM koji su iskazani na fondu 01 i za nabavku računarske opreme po Projektu jačanja MZ, kancelarijske, komunalne, školske i ostale opreme 15.000 KM fond 03), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu 201.825 KM (izrada prostornog plana), izdatke za investiciono održavanje opreme (1.067 KM), izdatke za pribavljanje zemljišta 188.396 KM (naknade za eksproprijaciju zemljišta) i izdatke za nabavku zaliha materijala, robe i sitnog inventara (62.036 KM).

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 4.396.073 KM fond 01. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji u iznosu od 4.349.312 KM (za izmirenje obaveza po kreditima od domaćih banaka) i za izdatke za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti u iznosu od 46.761 KM (prema Ministarstvu finansija na ime kredita Hitni projekat oporavka od poplava).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 10.426.207 KM fond 01. Odnose se na izdatke po osnovu PDV-a (482.677 KM), depozita i kaucija (1.248.320 KM), avansa (4.040 KM), za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (8.297.789 KM), ostale izdatke u iznosu od 349.831 KM (najvećim dijelom se odnosi na doznačena sredstva JZU „Bolnica Sveti apostol Luka“ Doboju sa početkom izgradnje nove bolnice za izmirenje obaveza prema Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko pravne poslove 249.430 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (43.550 KM).

Izdaci za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina (8.297.789 KM) odnose se na izdatke planirane na osnovu Plana za izmirenje obaveza prenesenih iz prethodnog perioda. Grad je 28.06.2022. godine, u skladu sa Zakonom o fiskalnoj odgovornosti, dostavio Fiskalnom savjetu Republike Srpske Izvještaj o realizaciji Plana za izmirenje obaveza prenesenih iz prethodnog perioda sa obrazloženjima.

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

U 2021. godini u PIF-u su iskazani prihodi i primici za nefinansijsku imovinu u iznosu od 47.521.752 KM (47.058.021 fond 01, 18.873 fond 03 i 444.858 fond 05), rashodi i izdaci

za nefinansijsku imovinu u iznosu od 47.458.650 KM (46.994.919 KM fond 01, 18.873 fond 03 i 444.858 fond 05) i suficit u iznosu od 63.102 KM fond 01, kao razlika između prihoda i primitaka za nefinansijsku imovinu i rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu.

#### **6.1.4. Neto finansiranje**

Primici od zaduživanja iskazani su u iznosu od 1.500.000 KM i ostali primici u iznosu od 3.535.755 KM, što ukupno iznosi 5.035.755 KM (fond 01). Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 4.396.073 KM i ostali izdaci u iznosu od 10.426.207 KM, što ukupno iznosi 14.822.280 KM (fond 01). U 2021. godini iskazana je raspodjela suficita iz ranijih godina u iznosu od 2.173.529 KM. Kao razlika navedenih primitaka, suficita i izdataka je neto finansiranje u negativnom iznosu od 7.612.996 KM (fond 01).

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

Razlika u finansiranju, koju čini zbir iskazanog suficita (63.102 KM fond 01) i neto finansiranja (u negativnom iznosu od 7.612.996 KM fond 01), iskazana je u negativnom iznosu od 7.549.894 KM fond 01.

Razlika u finansiranju je potcijenjena najmanje za iznos od 265.788 KM, jer su rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa precijenjeni za navedeni iznos (tačka 6.1.2.1.).

### **6.2. Bilans uspjeha**

#### **6.2.1. Prihodi**

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 42.058.515 KM, a čine ih prihodi iskazani u periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (42.214.459 KM) i prihodi obračunskog karaktera iskazani u negativnom iznosu od 155.944 KM.

**Prihode obračunskog karaktera** čine prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 687.746 KM (iskazani na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01. do 31.12.2021. godine), dobiti od prodaje imovine u iznosu od 1.052.881 KM (najvećim dijelom od prodaje stalne imovine - Dom vojske 771.593 KM i Gerijatrijski centar Preslica 139.061 KM), pomoći u naturi u iznosu od 2.064.351 KM (najvećim dijelom odnosi se na vatrogasnu opremu od Vatrogasnog saveza Republike Srpske u iznosu od 129.940 KM, donacije računarske opreme i sitnog inventara školama od više subjekata u iznosu od 106.130 KM, prenos prava svojine zemljišta i zgrada u iznosu od 1.590.240 KM (najvećim dijelom odnosi se na prenos sa društveno-državnog vlasništva na Grad), ostali prihodi obračunskog karaktera u negativnom iznosu od 393.901 KM (najvećim dijelom odnose se na prihode obračunskog karaktera po osnovu zakupa), prihodi obračunskog karaktera evidentirani na osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa u negativnom iznosu od 5.171.088 KM i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 1.604.067 KM (najvećim dijelom se odnosi na prenos objekata od strane Ministarstva finansija Republike Srpske finansiranih iz donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije, po projektima koji se odnose na izgradnju fiskulturne sale u sklopu Medicinske škole Doboja 383.733 KM i sportske dvorane 1.000.000 KM).

#### **6.2.2. Rashodi**

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 58.940.840 KM, a čine ih rashodi iskazani u PIF-u (36.809.600 KM), koji su objašnjeni pod tačkom 6.1.2. izvještaja i rashodi obračunskog karaktera iskazani u iznosu od 22.131.240 KM.

**Rashodi obračunskog karaktera** iskazani su po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha u iznosu od 76.298 KM (nabavna vrijednost zaliha sitnog inventara), amortizacije

(9.166.702 KM), rashoda rezervisanja po osnovu obaveza u iznosu od 61.411 KM (po sudskim sporovima), usklađivanja vrijednosti imovine (8.345.798 KM), gubitaka od prodaje imovine (1.814.379 KM), date pomoći u naturi (454.822 KM) i ostalih rashoda obračunskog karaktera u iznosu od 2.152.947 KM.

Obračun amortizacije za saobraćajne objekte na kojima je vršena rekonstrukcija (ulica Cara Dušana, ulica Kralja Dragutina i drugo), nije izvršen za 2021. godinu u najmanjem iznosu od 103.151 KM, što nije u skladu sa članom 3. stav 1. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/1) kojim je navedeno da je amortizacija sistematski (planski) raspored vrijednosti nekog sredstva koje se amortizuje tokom svog vijeka trajanja MRS JS 17- Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 71.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja (prenos potraživanja starijeg od 12 mjeseci na sumnjiva i sporna i korekciju istih), a najvećim dijelom odnose se na korekciju potraživanja po osnovu komunalne naknade (5.987.607 KM), po Izvještaju Poreske uprave Republike Srpske za period 01.01-31.12.2021. godine (940.045 KM), zakupa (878.822 KM), uređenja građevinskog zemljišta (185.675 KM), zemljišne rente (88.128 KM), nemogućnosti naplate od fizičkih lica po sudskim presudama (214.628 KM).

Gubici od prodaje imovine odnose se na gubitke od prodaje proizvedene stalne imovine u iznosu od 1.617.152 KM (najvećim dijelom odnose se na gubitke od prodaje dva poslovna prostora u iznosu od 521.581 KM, kupcu „Stator GS“ d.o.o. Bukovica Velika Doboj i prodaje šest poslovnih prostora u iznosu od 842.563 KM kupcu Josipović Iliji iz Doboja) i gubitke od prodaje neproizvedene stalne imovine u iznosu od 197.227 KM (najvećim dijelom odnose se na gubitke po osnovu eksproprijacije zemljišta prema Zapisniku Osnovnog suda u Doboju broj: 85 0 V 095998 21 V od 02.11.2021. godine 122.890 KM).

Date pomoći u naturi odnose se na ustupljena motorna vozila ukupno u iznosu od 71.636 KM (JU SRC Preslica, Fondacija „Centar za djecu sa smetnjama u razvoju“, JP DIRG i JP Deponija), otkup stanova (140.437 KM), ustupljeno zemljište u iznosu od 242.749 KM (najvećim dijelom se odnosi na prenos prava svojine Ministarstvu unutrašnjih poslova Republike Srpske bez naknade u svrhu izgradnje objekta Jedinice žandarmerije Policijske uprave Doboj prema Odluci o prenosu prava svojine bez naknade u iznosu od 219.492 KM).

Ostali rashodi obračunskog karaktera odnose se na gubitke po osnovu rashodovanja imovine nakon popisa u iznosu 101.882 KM i ostale rashode obračunskog karaktera u iznosu od 2.051.063 KM koji su iskazani na osnovu preknjižavanja stambenih jedinica pribavljenih za mlade bračne parove u vanbilansnu evidenciju (evidentirano prema Mišljenju Ministarstva finansija Republike Srpske od 11.03.2021. godine).

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se obračun amortizacije stalnih sredstava vrši u skladu sa članom 3. stav 1. Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 71.***

### 6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01. do 31.12.2019. godine, kao razlika prihoda (42.058.515 KM) i rashoda (58.940.840 KM) iskazan je negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 16.882.325 KM.

Finansijski rezultat je potcijenjen najmanje za iznos od 162.637 KM, jer su rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa precijenjeni najmanje za iznos od 265.788 KM (tačka

6.1.2.1. izvještaja), a rashodi po osnovu amortizacije potcijenjeni najmanje za iznos od 103.151 KM (tačka 6.2.2. izvještaja).

### 6.3. Bilans stanja

U Bilansu stanja na dan 31.12.2021. godine, iskazana je ukupna aktiva neto vrijednosti 227.924.060 KM (bruto vrijednost 437.215.654 KM i ispravka vrijednosti 209.291.594 KM), koju čine poslovna aktiva neto vrijednosti 222.802.070 KM i vanbilansna aktiva u vrijednosti od 5.121.990 KM. Ukupna aktiva je uravnotežena sa ukupnom pasivom koju čine poslovna pasiva (222.802.070 KM) i vanbilansna pasiva (5.121.990 KM).

#### 6.3.1. Poslovna aktiva

Poslovnu aktivu čine tekuća imovina neto vrijednosti 7.206.014 KM i stalna imovina neto vrijednosti 215.596.056 KM.

##### 6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja u neto iznosu od 7.206.014 KM koju čine gotovina i gotovinski ekvivalenti, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti.

**Gotovina i gotovinski ekvivalenti** iskazani su u iznosu od 3.213.396 KM, a odnose se na novčana sredstva u blagajni (7.337 KM) i na bankovnim računima u iznosu od 3.206.059 KM (redovni trezorski računi u domaćoj valuti 190.665 KM, namjenski trezorski računi 2.885.181 KM, prelazni račun u domaćoj valuti u negativnom iznosu 400 KM i redovni devizni račun 130.612 KM).

**Kratkoročna potraživanja** iskazana su u neto iznosu od 3.684.491 KM (bruto iznos 20.182.580 KM, korekcija vrijednosti 16.498.089 KM), a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode, potraživanja od zaposlenih, potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode, potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u neto iznosu od 57.148 KM (bruto iznos 1.018.403 KM, korekcija vrijednosti 961.255 KM), odnose se na potraživanja za prodane proizvode i izvršene usluge u zemlji (najvećim dijelom potraživanja Gradske uprave za zakup).

Potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode iskazana su u iznosu od 210.309 KM, a odnose se na potraživanja za zatezne kamate po sudskim presudama.

Potraživanja od zaposlenih iskazana su u iznosu od 3.000 KM, a odnose se na date akontacije za službeno putovanje u inostranstvo.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u neto iznosu od 1.348.765 KM. Odnose se na potraživanja za nenaplaćene poreze (591.563 KM) i za nenaplaćene neporeske prihode (757.203 KM), koja su iskazana na osnovu podataka iz poreske evidencije sadržanih u Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2021. godine Grad Doboje.

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana iskazana su u neto iznosu od 2.021.498

KM (bruto iznos 2.296.301 KM, korekcija vrijednosti 274.803 KM) na osnovu podataka iz poreske evidencije iskazanim u prethodno navedenom izvještaju.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u neto iznosu od 43.771 KM (bruto iznos 327.994 KM, korekcija vrijednosti 284.223 KM). Najvećim dijelom odnose se na potraživanja Centra za socijalni rad.

Sporna potraživanja iskazana su u iznosu od 16.498.089 KM, a odnose se na sporna potraživanja po osnovu prodaje u zemlji u iznosu od 961.255 KM (najvećim dijelom odnosi se na ispravku potraživanja za zakup po osnovu nalaza vještaka 878.822 KM), na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period od 01.01-31.12.2021. godine Grad Doboj za nenaplaćene poreze (8.960.851 KM), za nenaplaćene neporeske prihode (6.016.956) KM i za neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (274.803 KM) i sporna ostala kratkoročna potraživanja u iznosu od 284.223 KM (korekcija potraživanja za kamate po sudskim presudama). U visini navedenih spornih potraživanja izvršena je korekcija vrijednosti potraživanja.

**Kratkoročna razgraničenja** iskazana su u iznosu od 47.410 KM (Gradska uprava 36.943 KM i JPU „Majke Jugović“ 10.467 KM), a odnose se na ostala kratkoročna razgraničenja koja čine razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (24.528 KM), poreza i doprinosa na iste (14.082 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja (8.800 KM).

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti** iskazana su u neto iznosu od 260.717KM (bruto iznos 261.480 KM, korekcija vrijednosti 763 KM). Odnose se na sredstva od 31.12.2021. godine, koja su doznačena na račun u 2022. godini.

#### **6.3.1.2. Stalna imovina**

Stalna imovina iskazana je u neto iznosu od 215.596.056 KM (bruto vrijednost 408.385.814 KM, ispravka vrijednosti 192.789.758 KM), a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu (14.946.961 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u iznosu od 200.649.095 KM (bruto vrijednost 393.438.853 KM, ispravka vrijednosti 192.787.758 KM).

**Dugoročnu finansijsku imovinu** iskazanu u bilansu stanja u iznosu od 14.946.961 KM čine dugoročni plasmani u iznosu od 13.319.528 KM (obveznice u zemlji 36.227 KM i akcije i učešća u kapitalu 13.283.301 KM) i dugoročna potraživanja u iznosu od 1.627.433 KM koja se odnose na potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja.

Akcije i učešća u kapitalu iskazane su u bilansu stanja u iznosu od 13.283.301 KM, a u glavnoj knjizi u iznosu od 13.324.207 KM. Razlika od 40.906 KM odnosi se na iznos umanjen prilikom konsolidacije kontrolisanih entiteta koji nemaju status budžetskih korisnika ("Gradska toplana" a.d. Doboj, "Vodovod" a.d. Doboj, KP Progres a.d. Doboj, JP Direkcija za izgradnju i razvoj Grada Doboj d.o.o. Doboj, JU Dom za starija lica Doboj, Fondacija Centar za djecu sa smetnjama u razvoju, JP Regionalna deponija Doboj d.o.o Doboj, JU "Sportsko-rekreativni centar Preslica" Doboj, Gradska razvojna agencija Doboj, JP RTV Doboj d.o.o Doboj, JZU "Dom zdravlja" Doboj, JU "Centar za dnevno zbrinjavanje djece i omladine" Doboj i Turistička organizacija grada Doboj) u skladu sa članom 123. stav (2), (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Potraživanja za ostale poreze za koje je produžen rok plaćanja iskazana su u iznosu od 218.022 KM na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01-31.12.2021. godine, grad Doboju - odgođena poreska potraživanja.

Potraživanja za naknade i takse za koje je produžen rok plaćanja iskazana su u iznosu od 1.409.411 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu zemljišne rente (452.552 KM) i naknada za uređenje građevinskog zemljišta (956.859 KM).

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** odnosi se na zgrade i objekte u iznosu od 118.828.467 KM (bruto vrijednost 292.316.384 KM, ispravka vrijednosti 173.487.917 KM), postrojenja i oprema 4.680.823 KM (bruto vrijednost 10.131.954 KM, ispravka vrijednosti 5.451.131 KM), investiciona imovina 4.865.618 KM (bruto vrijednost 18.240.721 KM, ispravka vrijednosti 13.375.103 KM), nematerijalna proizvedena imovina 559.814 KM (bruto vrijednost 1.020.730 KM, ispravka vrijednosti 460.916 KM), dragocjenosti 1.160 KM (bruto vrijednosti 10.991 KM, ispravke vrijednosti 9.831 KM), zemljište (59.592.560 KM), ostala prirodna dobra (2.542.780 KM), nematerijalna neproizvedena imovina 1.556 KM (bruto vrijednost 6.416 KM, ispravka vrijednosti 4.860 KM) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi (9.576.317 KM).

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2021. godini najvećim dijelom se odnosi na ulaganja iz sredstava javnih investicija za 2021. godinu iz donatorskih sredstava Vlade Republike Srbije za finansiranje projekta „Izgradnja sportske dvorane u Doboju“ u ukupnom iznosu od 1.000.000 KM, zemljište evidentirano prema rješenjima RUGIP-a Banja Luka PJ Doboju u iznosu 850.318 KM i evidentirane procjene Doma Vojske u Doboju u iznosu od 1.854.315 KM.

U toku godine izvršen je prenos sa nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u upotrebi najmanje u iznosu od 9.468.044 KM (poslovni objekti i prostori i ostali objekti 2.843.507 KM, saobraćajni objekti-putevi i autoputevi, mostovi i vanjska osvjetljenja, trotoari i ograde 4.595.980 KM, komunikaciona i računarska oprema i specijalna oprema 1.648.649 KM i ostala nematerijalna proizvedena imovina u iznosu od 379.908 KM). Međutim, u okviru sredstava u pripremi vode se i sredstva koja su završena i stavljena u upotrebu (tačka 3. izvještaja).

Smanjenje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2021. godini najvećim dijelom se odnosi na prenos imovine na Opštinu Stanari prema Odluci o isknjižavanju i prenosu imovine na Opštinu Stanari po osnovu sporazumne podjele imovine od 10.08.2021. godine u vrijednosti 43.981.710 KM, obračunate amortizacije 9.166.702 KM, rashoda 441.518 KM, prodaje stalnih sredstava 7.301.178 KM (od čega je prodaja poslovnih prostora najmanje u iznosu 4.779.440 KM, prodaja zemljišta u iznosu od 1.069.430 KM), ustupanja putničkih motornih vozila u iznosu od 373.454 KM.

Smanjenje po osnovu izvršene prodaje najvećim dijelom odnosi se na poslovne prostore (objekat Doma Vojske), čija je vrijednost u početnom stanju iskazana u iznosu od 498.745 KM.

Odlukom Vlade Republike Srpske, o raspodjeli neperspektivnih lokacija i ostalih nekretnina koje su služile za potrebe sistema odbrane na teritoriji Republike Srpske od 01.03.2007. godine i 16.05.2019. godine lokacija Doma Vojske u Doboju, prenosi se na Grad Doboju, bez naknade, u svrhu korištenja istih za potrebe Gradske uprave, pri čemu pored ostalog u tački I podtački 1. alineja 3. navodi da se Grad Doboju obavezuje da za potreba Gradske boračke organizacije i Udruženja vojnih penzionera u objektu Doma Vojske ili u drugom odgovarajućem objektu obezbijedi adekvatan prostor za rad, bez naknade. Po navedenoj odluci zaključen je Ugovor o prenošenju prava svojine 09.07.2019. godine između Republičke direkcije za obnovu i izgradnju i Grada Doboju, a

predmet ugovora je prenošenje prava svojine neperspektivne lokacije Doma Vojske u Doboju na Grad Doboj. Navedenim ugovorom je definisano da će grad Doboj prenesene nepokretnosti koristiti za potrebe gradske uprave, te preuzima obavezu iz tačke I podtačke 1. alineja 3. Odluke Vlade Republike Srpske.

Nakon zaključenog ugovora Republička uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove Banja Luka Područna jedinica Doboj, donijela je rješenja od 28.02.2020. godine i 30.03.2020. godine kojim se uknjižava pravo upravljanja i raspolaganja u korist Grada Doboj i pretvara u pravo svojine sa obimom prava 1/1.

Skupština grada Doboj donijela je Odluku o načinu i uslovima prodaje poslovnog prostora 25.03.2021. godine (kojom je u tački I navedeno da se prodaje poslovni prostor u ulici Cara Dušana bb u Doboju, i to poslovni prostor broj 1 i poslovni prostor broj 2. Tačkom II odluke je navedeno da je početna prodajna cijena 1.869.939 KM za ukupnu površinu od 1817,16 m<sup>2</sup>, po procjeni vrijednosti nekretnina od 23.03.2021. godine), na osnovu koje je raspisan Oglas o prvoj prodaji poslovnog prostora od 05.04.2021. godine, objavljen u dnevnom listu „Glas Srpske“.

Po provedenom postupku kao najpovoljniji kupac, koji je ponudio najvišu cijenu u iznosu od 2.612.000 KM, je izabran „Invest Gradnja“ d.o.o. Doboj.

Ugovorom o kupoprodaji OPU 861/2021, notarski obrađenim 25.06.2021. godine, zaključenim između Grada Doboj i „Invest Gradnje“ d.o.o. Doboj, u članu 1. je navedeno kao Predmet ugovora da Prodavac prodaje Kupcu, u cijelom obimu prava vlasništva i posjeda nepokretnosti označene kao: Poslovna prostorija broj 1, Poslovna prostorija broj 2 i Predmet ugovora je i pripadajući obim prava vlasništva i posjeda na predmetnoj nepokretnosti na kojoj je izgrađen objekat u kojem se nalaze poslovni prostori koji su predmet ovog Ugovora, što nije navedeno kao predmet prodaje u Odluci o načinu i uslovima prodaje poslovnog prostora 25.03.2021. godine donesenoj od strane Skupštine grada Doboj i u Oglasu o prvoj prodaji poslovnog prostora od 05.04.2021. godine objavljenom u dnevnom listu „Glas Srpske“.

U članu 2. Ugovora o kupoprodaji je navedeno da je kupoprodajna cijena iz člana 1. ovog Ugovora iznosi 2.612.000 KM, te da prodavac i kupac saglasno izjavljuju da je Kupac cjelokupni iznos izlicitirane cijene uplatio na žiro račun grada Doboj prije zaključenja ovog pravnog posla.

Pravobranilaštvo Republike Srpske Sjedište zamjenika pravobranioca Doboj je dalo Mišljenje na Nacrt ugovora o kupoprodaji od 25.06.2021 godine, kojim je navedeno da ugovorne stranke mogu pristupiti realizaciji predmetnog nacrta ugovora.

Po zaključenju ugovora o kupoprodaji sa „Invest Gradnja“ d.o.o. Doboj OPU:861/2021, na osnovu Odluke o načinu i uslovima prodaje poslovnog prostora od 25.03.2021. godine, „Invest Gradnja“ d.o.o. Doboj podnosi zahtjev RUGIPP-u Doboj za uspostavu pravnog jedinstva zemljišta i zgrade. Rješenjem RUGIPP-a PJ Doboj od 02.09.2021. godine utvrđeno je pravo svojine u korist vlasnika zgrade „Invest gradnja“ d.o.o. Doboj na zemljištu, te da je „Invest Gradnja“ d.o.o. Doboj obavezna predmetnim rješenjem da ranijem posjedniku i vlasniku Gradu Doboj isplati iznos od 325.920 KM. Nakon izvršene isplate po pravosnažnosti navedenog rješenja isto je i provedeno te se „Invest Gradnja“ d.o.o. Doboj upisala kao posjednik i vlasnik u javnim evidencijama na predmetnim nepokretnostima. Nakon zaključenja ugovora o kupoprodaji sa „Invest Gradnja“ d.o.o. Doboj OPU:861/2021 i pravosnažnosti Rješenja RUGIPP-a PJ Doboj od 02.09.2021. godine, kojim je utvrđeno pravo svojine na zemljištu, upisano u korist vlasnika zgrade „Invest gradnja“ d.o.o. Doboj isknjiženi su iz poslovne evidencije Grada Doboj (objekat Doma Vojske i zemljište - park).



Skupština grada Doboj je nakon donošenja Odluke o načinu i uslovima prodaje poslovnog prostora od 25.03.2021. godine, donijela Odluku o angažovanju novčanih sredstava od 25.05.2021. godine na osnovu koje je izvršena isplata sredstava u iznosu od 224.403 KM zakupoprimcu poslovnog prostora broj 1, u objektu Doma Vojske, na ime ulaganja vlastitih sredstava za adaptaciju poslovnog prostora. Iznos sredstava za isplatu zakupoprimcu, prema Odluci o angažovanju novčanih sredstava od 25.05.2021. godine donesenoj od Skupštine grada Doboj, je utvrđen na osnovu Izvještaja/Elaborata o procjeni (tržišne) vrijednosti izvedenih radova na rekonstrukciji dijela prizemnog dijela nepokretnosti (objekat Doma vojske u Doboju) od 30.04.2021. godine, kojim je navedena neto površina 277,50 m<sup>2</sup> i dio otvorene terase cca 350,00 m<sup>2</sup>.

Ugovorom o zakupu poslovnog prostora od 08.06.2015. godine između Grada Doboj i zakupoprimca, navedeno je da su ugovorne strane saglasne da predmet ugovora bude zakup poslovnog prostora u ulici Cara Dušana, prizemlje bivšeg Doma Vojske, KO Doboj u I prvoj zoni ukupne površine 83,20 m<sup>2</sup>, U tački II navedenog ugovora se navodi da zakupac prima u zakup prostor u viđenom stanju uz obavezu da isti u roku od 30 (trideset) dana od dana potpisivanja ugovora i uvođenja u posjed, sanira od posljedica elementarne nepogode poplave iz 2014. godine, prema Predračunu radova adaptacije, sanacije i uređenja poslovnog prostora od 23.01.2015. godine u iznosu od 120.000 KM, te da se iznos sredstava uloženi u sanaciju neće prebijati sa zakupninom predmetnog prostora. U tački IX ugovora je navedeno da su ugovorne strane saglasne da zakup poslovnog prostora iz tačke I traje od 01.06.2015. godine na neodređeno vrijeme, odnosno do prodaje istog ukoliko taj rok nastupi u skladu sa zakonskim propisima.

Navedene nekretnine koje su predmet prodaje (objekat Doma vojske u Doboju) u početnom stanju bile su iskazane u iznosu od 498.745 KM, a procijenjena ulaganja od strane zakupoprimca su u iznosu od 224.403 KM i evidentirana su 30.06.2021. godine. Takođe povećanje vrijednosti po osnovu procjene poslovnih prostora u objektu Doma Vojske u iznosu od 1.854.315 KM evidentirano je 31.12.2021. godine prilikom isknjižavanja objekta, nisu iskazane revalorizacione rezerve, već je evidentiranje izvršeno direktno na finansijski rezultat, što nije u skladu sa članom 8. stav 8. i članom 26. stav 6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kancelarijski objekti i prostori, koji su prodati u 2021. godini nisu na osnovu odluka o prodaji poslovnih prostora klasifikovani na stalnu imovinu namijenjenu prodaji, kako je definisano članom 43. stav 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ugovor o kupoprodaji OPU 861/2021, notarski obrađen 25.06.2021. godine, zaključen između Grada Doboj i „Invest Gradnje“ d.o.o. Doboj, Odluka o načinu i uslovima prodaje poslovnog prostora Skupštine grada Doboj od 25.03.2021. godine i Oglas o prvoj prodaji poslovnog prostora od 05.04.2021. godine objavljen u dnevnom listu „Glas Srpske“ nisu međusobno usaglašeni u dijelu predmeta koji se odnosi na pripadajući obim prava vlasništva i posjeda na predmetnoj nepokretnosti na kojoj je izgrađen objekat u kojem se nalaze poslovni prostori.

**Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi:**

- **da se na osnovu odluka o prodaji poslovnih prostora vrši klasifikacija imovine u skladu sa članom 43. stav 4. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **da se poslovni događaji u toku obračunskog perioda unose u poslovne knjige prema redoslijedu njihovog nastanka u skladu sa članom 8. stav 8. Pravilnika o**

**računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

### 6.3.2. Poslovna pasiva

Poslovna pasiva iskazana je u iznosu od 222.802.070 KM, a odnosi se na obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

#### 6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 60.232.622 KM, koje čine kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 22.854.361 KM i dugoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 37.378.261 KM.

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od banaka koje dospijevaju na naplatu do godinu dana, lična primanja zaposlenih, iz poslovanja u zemlji, rashode finansiranja i druge finansijske troškove, subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročna rezervisanja, ostale kratkoročne obaveze i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od banaka koje dospijevaju na naplatu do godinu dana iskazane su u iznosu od 4.628.587 KM, a odnose se na obaveze koje dospijevaju za plaćanje u 2022. godini.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 3.856.559 KM, a odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata u iznosu od 3.278.203 KM (obaveze Gradske uprave 3.065.231 KM i obaveze ostalih korisnika 212.972 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 578.356 KM (obaveze Gradske uprave 527.084 KM od čega 155.983 KM iz 2020. godine) i obaveze ostalih korisnika 51.272 KM.

U okviru obaveza za lična primanja zaposlenih iskazane su obaveze za porez na dohodak na isplaćena lična primanja i doprinose fondovima socijalne sigurnosti za cijelu godinu, jer Gradska uprava nije blagovremeno uplaćivala navedeni porez i doprinose, što nije u skladu sa članom 65. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 60/15, 5/16, 66/18, 105/19, 123/20, 49/21) i članom 24. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 114/17, 112/19, 49/21).

Obaveze iz poslovanja u zemlji iskazane su u iznosu od 12.107.793 KM, a odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (5.272.777 KM), nabavku stalne imovine (4.146.224 KM), prema fizičkim licima (632.826 KM), po sudskim rješenjima (16.884 KM), za poreze i doprinose na teret poslodavca (462.979 KM), po osnovu PDV-a (22.159 KM), za primljene depozite i kaucije (19.688 KM), primljene avanse (1.419.236 KM) i ostale obaveze (115.000 KM).

Ukupno iskazane obaveze iz poslovanja čine obaveze Gradske uprave u iznosu od 10.614.013 KM (iz 2019. godine 376.417, iz 2020. godine 2.885.585 KM i 2021. godine 7.352.011 KM) i obaveze ostalih korisnika u iznosu od 1.493.780 KM (iz 2019. godine 571 KM, iz 2020. godine 214.995 KM i iz 2021. godine 1.278.214 KM).

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove u iznosu od 223.237 KM odnose se na obaveze Gradske uprave za kamate na zajmove primljene od banaka (12.000 KM) i zatezne kamate u iznosu od 211.237 KM (iz 2019. godine 33.480 KM i iz 2021. godine 189.757 KM) koje se najvećim dijelom odnose na zatezne kamate prema Elektrodistribuciji Republike Srpske Banja Luka (205.473).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite čine obaveze Gradske uprave za subvencije u iznosu od 31.089 KM (najvećim dijelom za prevoz putnika za 3 mjesne zajednice 23.400 KM), za grantove u iznosu od 757.712 KM od čega se na obaveze iz 2019. godine odnosi 9.799 KM i iz 2020. godine 155.331 KM i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Grada u iznosu od 930.597 KM (obaveze Gradske uprave iz 2021. godine 586.575 KM koje se najvećim dijelom odnose na prevoz učenika u škole u iznosu od 528.219 KM i obaveze Centra za socijalni rad u iznosu od 344.022 KM od čega je iz 2019 godine 2.041 KM, iz 2020. godine 130.776 KM).

Kratkoročna rezervisanja iskazana su u iznosu od 187.647 KM, a odnose se na rezervisanja vezana za sudske sporove.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 130.664 KM. Odnose se na obaveze po zajmovima primljenim od entiteta koji dopijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 48.449 KM (obaveze prema Ministarstvu finansija Republike Srpske po osnovu kredita za Hitni projekat oporavka od poplava) i obaveze prema drugim jedinicama vlasti za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavjestima u iznosu od 66.612 KM (Trezoru Republike Srpske 37.040 KM, lokalnim zajednicama 2.845 KM i fondovima socijalne sigurnosti 26.727 KM) i JU Fond solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu 15.603 KM.

U 2021. godini vršena su usklađivanja obaveza sa dobavljačima putem izvoda otvorenih stavki, a obaveze koje su neusaglašene objavljene su u Napomenama uz godišnje finansijske izvještaje za 2021. godinu.

Do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja za 2021. godinu izmirene su kratkoročne obaveze u iznosu od 3.462.903 KM (iz 2019. i 2020. godine 428.143 KM i 2021. godine 3.034.760 KM). Izmirene obaveze iz ranijih godina najvećim dijelom se odnose na obaveze iz poslovanja, a iz 2021. godine na obaveze za lična primanja (806.381 KM), obaveze iz poslovanja (1.708.730 KM) i obaveze za grantove i doznake na ime socijalne zaštite (506.824 KM).

**Dugoročne obaveze i razgraničenja** odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka u iznosu od 36.069.081 KM (banke kreditori, svrha zaduženja i drugi bitni elementi ugovora objavljeni su u Napomenama uz godišnje finansijske izvještaje za 2021. godinu) i dugoročne obaveze po zajmovima od entiteta u iznosu od 1.309.180 KM (prema Ministarstvu finansija po osnovu kredita Hitni projekat oporavka od poplava WB IDA 55290).

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se plaćanje obaveza za porez na dohodak na isplaćena lična primanja i doprinose fondovima socijalne sigurnosti vrši u skladu sa članom 65. Zakona o porezu na dohodak i članom 24. Zakona o doprinosima.***

### 6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su na dan 31.12.2021. godine u Bilansu stanja u iznosu od 162.569.448 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava (63.734.612 KM) i finansijski rezultat ranijih godina (115.717.161 KM) i rezultat tekuće godine u negativnom iznosu od 16.882.325 KM.

Trajni izvori sredstava su smanjeni u 2021. godini za iznos od 16.060.000 KM po Odluci o isknjižavanju i prenosu imovine na opštinu Stanari na osnovu sporazumne podjele imovine od 10.08.2021. godine. Neotpisana vrijednost imovine je u skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske isknjižena na teret trajnih izvora sredstava.

U Bilansu stanja trajni izvori sredstava su manji od iznosa iskazanog u glavnoj knjizi za iznos od 40.906 KM koji je oduzet prilikom konsolidacije kontrolisanih entiteta koji nemaju status budžetskih korisnika (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

### 6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne evidencije na dan 31.12.2021. godine iskazane su u iznosu od 5.121.990 KM. Odnose se na garancije primljene od dobavljača za uredno izvršenje zaključenih ugovora (781.895 KM) i ostalu vanbilansnu aktivu/pasivu (4.340.095 KM).

Ostala vanbilansna aktiva/pasiva odnosi se na evidentirane stanove koji su predviđeni za otkup (64 stana) u iznosu od 652.007 KM i stanove za mlade bračne parove (70 stanova) u iznosu od 3.688.088 KM (nabavljeni po Odluci o sufinansiranju sredstava za kupovinu 100 stanova u svrhu podsticanja mladih bračnih parova na području Grada Doboj evidentiranih u skladu sa Mišljenjem Ministarstva finansija Republike Srpske od 11.03.2021. godine).

Pozicije vanbilansne evidencije na dan 31.12.2021. godine potcijenjene su za iznos od najmanje za od 652.848 KM, jer je Grad na osnovu ugovora o uslugama iznajmljivanja novih putničkih motornih vozila putem operativnog lizinga do 48 mjeseci zaključenih 31.08.2021. godine iznajmio četrnaest putničkih motornih vozila sa ugovorenom ukupnom lizing naknadom u navedenom iznosu. Ista nisu iskazana u vanbilansnoj evidenciji Grada, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se tuđa sredstva uzeta u zakupu evidentiraju u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

### 6.4. Bilans novčanih tokova

U Izvještaju o novčanim tokovima za period od 01.01. do 31.12.2021. godine iskazani su neto novčani tokovi poslovnih aktivnosti u iznosu od 7.620.168 KM (prilivi 44.093.122 KM, odlivi 36.472.954 KM), neto novčani tokovi iz investicionih aktivnosti u negativnom iznosu od 6.587.240 KM (prilivi 5.307.293 KM, odlivi 11.894.533 KM) i iz aktivnosti finansiranja neto odliv gotovine u negativnom iznosu od 2.896.073 KM (prilivi 1.500.000 KM, odlivi 4.396.073 KM). Rezultat navedenih priliva i odliva je smanjenje gotovine u iznosu od 1.863.145 KM. Gotovina na početku perioda iznosila je 5.076.541 KM, te je stanje gotovine na kraju obračunskog perioda iskazano u iznosu od 3.213.396 KM.

Bilans novčanih tokova sačinjen je u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i sa zahtjevima MRS JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima, paragrafi 18, 22. i 25.

### 6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje navedeno je da su konsolidovani finansijski izvještaji pripremljeni na bazi koncepta nastavka poslovanja uz kratak osvrt na informacije o budućnosti.

### 6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije o potencijalnim obavezama koje se odnose na postupanje u predmetima u kojima je Grad stranka u

postupku, navedeni su sudski sporovi, stranke u postupku, procjena ishoda i vrijednost sudskog spora (ukupno 992.368 KM).

Takođe je navedeno da je Pravobranilaštvo Republike Srpske dostavilo Izvještaj o radu Pravobranilaštva Republike Srpske-Sjedište zamjenika Doboj za period 01.01. do 31.12.2021. godine- Grad Doboj koji je usvojila je Skupština Grada Doboj dana 28.4.2022. godine i da su utvrđena određena neslaganja o čemu je isti obaviješten.

#### **6.7. Napomene uz finansijske izvještaje**

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje objelodanjene su neophodne opšte informacije o Gradu, informacije o osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja, primijenjenim računovodstvenim politikama, valuti izvještavanja i koncept nastavka poslovanja, a nisu objavljene informacije koje se odnose na usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava na početku i na kraju perioda, kako je definisano u MRS JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, paragraf 88 e) i MRS JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 128, nisu izvršena dovoljna dodatna objavljivanja vezana za razumijevanje pojedinih pozicija iskazanih u finansijskim izvještajima (kod dobitaka od prodaje imovine, obaveza, grantova) i nisu prezentovane na sistematičan način, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragraf 127(b) i (c) i 128.

***Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja.***

Revizijski tim

Nada Trninić, s.r.

Mirjana Radanović, s.r.

Svjetlana Kodžoman, s.r.