



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Grada Prijedor
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV065-24

Banja Luka, 10.12.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	5
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	5
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	7
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	10
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	11
	1. Uvod	11
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	12
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	12
	4. Nabavke.....	15
	5. Priprema i donošenje budžeta	16
	6. Finansijski izvještaji	17
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	17
	6.1.1. Prihodi i primici.....	17
	6.1.2. Rashodi i izdaci	19
	6.1.3. Budžetski deficit.....	24
	6.1.4. Neto finansiranje.....	24
	6.1.5. Razlika u finansiranju	24
	6.1.6. Izveštaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima	24
	6.2. Bilans uspjeha	25
	6.2.1. Prihodi.....	25
	6.2.2. Rashodi.....	26
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	26
	6.3. Bilans stanja	26
	6.3.1. Aktiva	26
	6.3.2. Pasiva.....	30
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	31
	6.4. Bilans novčanih tokova	32
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	32
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	32
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	33

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Negativno mišljenje

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Prijedor koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2023. godine; Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i 02 i Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, zbog značaja pitanja navedenih u pasusu „Osnov za negativno mišljenje“, konsolidovani finansijski izvještaji Grada Prijedor, ne prikazuju istinito i objektivno, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2023. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja

Osnov za negativno mišljenje

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine u Gradskoj upravi i JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor, JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor, JU „Centar za prikazivanje filmova“ Prijedor, Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd", JU Galerija „Sreten Stojanović“ Prijedor, Turističkoj organizaciji Grada Prijedor, JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor i JU „Matični muzej Kozare“ Prijedor nije izvršen u skladu sa članom 2. stav (1) tačka 2) i 3), 4., 5., 8. stav (2), 14. stav (1), 15., 17. stav (2), (3), (5) i (8), 18. stav (1) tačke 2) i 7), 20. stav (1) tačke (1 - 4) i 21. stav (2) tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer dio imovine i obaveza nije popisao, u komisiju za popis su imenovana lica koja vode evidencije o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa, a izvještaji o popisu ne sadrže uporedne podatke knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, te pregled količinskih i vrijednosnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. ovog Izvještaja:

Primici od finansijske imovine iskazani su manje za 136.438 KM, jer primici od naplate zajmova datih JP „Zavod za izgradnju grada“ Prijedor nisu evidentirani, što nije u skladu sa članom 72. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.1.2.2. ovog Izvještaja:

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u većem iznosu za 215.947 KM zbog evidentiranja rashoda za tekuće održavanje u iznosu od 77.009 KM i rashoda za stručne usluge u iznosu od 138.938 KM koji se odnose na 2022. godinu u periodu 2023. godine, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike

Takođe, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u većem iznosu za 486.686 KM zbog evidentiranja vrijednosti ulaganja u proizvedenu stalnu imovinu (građevinski projekti, šumskoprivredna osnova i saobraćajni i vodovodni objekti) u okviru rashoda za tekuće održavanje 100.000 KM, rashoda za stručne usluge 193.369 KM i ostalih neklasifikovanih rashoda 175.317 KM, što nije u skladu sa članom 20., 24. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostali izdaci iskazani su manje za 581.474 KM, jer nisu evidentirani izdaci po osnovu avansa za nefinansijsku imovinu (po ugovorima za izgradnju predškolske ustanove i sportskih terena) čije zatvaranje nije izvršeno na dan bilansiranja, a izdaci za finansijsku imovinu iskazani su manje za 250.000 KM, jer nisu evidentirani izdaci za zajmove dati JP „Autotransport“ a.d. Prijedor, što nije u skladu sa članom 79. stav (4) i 98. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.1. i 6.3.1.2. ovog Izvještaja:

Kratkoročna potraživanja od građana za izgradnju vodovodne mreže „Crno Vrelo“ iskazana su više za 884.227 KM, a dugoročni zajmovi dati "Toplani" a.d. Prijedor iskazani više za 400.000 KM, jer nije izvršena korekcija vrijednosti i reklasifikacija istih, s obzirom da su dospjeli na naplatu u ranijim godinama, što nije u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Akcije i učešća u kapitalu (evidentirani u GKT) iskazani su u manjem iznosu za 3.304.571 KM, jer osnivački ulogi budžetskih korisnika JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor (166.891 KM), JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor (1.623.452 KM), JU „Pozorište“ Prijedor (1.420.382 KM), JU „Centar za prikazivanje filmova“ Prijedor (85.937 KM), Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd" (5.000 KM), JZU „Dom zdravlja“ Prijedor (2.000 KM) i JU Galerija „Sreten Stojanović“ (909 KM) nisu evidentirani u GKT Grada Prijedor, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je više za 11.478.082 KM, za koliko je manje iskazana proizvedena stalna imovina, jer vrijednost vodovoda „Crno Vrelo“ u navedenom iznosu nije prenesena na imovinu u upotrebi, što nije u skladu sa članom 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. ovog Izvještaja:

Dugoročno razgraničeni rashodi iskazani su u većem iznosu za 2.853.760 KM, za koliko su manje iskazane ostale dugoročne obaveze u iznosu od 2.438.118 KM i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 415.642 KM po osnovu ugovora o sistemu modernizacije i održavanju javne rasvjete, što nije u skladu sa članom 75. i 83. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Dugoročno razgraničeni prihodi iskazani su u većem iznosu za 600.126 KM po osnovu obračunate naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i rente za izgradnju objekata koje su investitorima odobrene za plaćanje na period koji je duži od godinu dana, po kom osnovu su manje iskazani prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 102.007 KM

i finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 498.119 KM, jer navedene naknade nisu iskazane u skladu sa članom 11. Uputstva o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos).

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.3. ovog Izvještaja:

Vanbilansna aktiva i pasiva iskazane su više za 1.043.923 KM, jer prilikom konsolidacije nije izvršena eliminacija vanbilansne vrijednosti imovine koja se odnosi na objekat i zemljište koje koristi JU Dječiji vrtić „Radost“ Prijedor, a koja je bilansno evidentirana u poslovnim knjigama Grada Prijedor, što nije u skladu sa članom 122. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. ovog Izvještaja:

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima (paragraf 25 tačke e) i f), jer su prilivi i odlivi gotovine koji pripadaju aktivnosti finansiranja u iznosu od 250.000 KM po osnovu pozajmice date preduzeću „Autotransport“ a.d. Prijedor i stvarnog priliva gotovine u vrijednosti od 136.438 KM po osnovu povrata pozajmice od strane JP „Zavod za izgradnju grada“ Prijedor priznati u prebijenom stanju u odlivima gotovine iz poslovnih aktivnosti i zbog priznavanja odliva gotovine koji pripadaju aktivnosti finansiranja u iznosu od 415.642 KM u odlivima gotovine iz investicionih aktivnosti, po osnovu otplate ugovorenih obaveza za modernizaciju i održavanje javne rasvjete.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. ovog Izvještaja:

Napomene uz finansijske izvještaje Grada Prijedor i JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor, JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor, JU „Centar za prikazivanje filmova“ Prijedor, JU Galerija „Sreten Stojanović“ Prijedor, Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd" Prijedor, JZU „Dom zdravlja“ Prijedor, JU Matični muzej Kozare“ Prijedor ne sadrže potrebne informacije i obrazloženja propisana članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Grada Prijedor za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine objelodanjena su pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Prijedor za godinu koja se završava na dan 31.12.2023. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za negativno mišljenje“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u ovom 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

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

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

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

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

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

Banja Luka, 10.12.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Prijedor za 2023. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima Grada Prijedor za 2023. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Grad Prijedor je tokom 2023. godine zbog povećanog obima posla angažovao 15 izvršilaca na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci u toku godine, dok devet izvršilaca zaposlenih na neodređeno vrijeme ne ispunjavaju uslove radnog mjesta na koje su raspoređeni u pogledu stručne spreme, zvanja i posebnih uslova rada, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. i 67. stav (2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samopurave.

Grad Prijedor, Turistička organizacija Grada Prijedor, JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor i JZU „Dom zdravlja“ Prijedor su tokom 2023. godine zaključili ugovore o djelu za obavljanje poslova koji predstavljaju redovnu djelatnost poslodavca, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Grad Prijedor je priznao rashode za uslugu isporuke toplotne energije po cijenama većim od ugovoreni i propisanih članom 1. i 2. Odluke o davanju saglasnosti na povećanje cijena proizvodnje i isporuke toplotne energije koju je donijela Skupština Grada Prijedor.

JU „Centar za prikazivanje filmova“ Prijedor je pravnom licu bez naknade ustupila prostor bez prethodno utvrđenog akta kojim bi se definisale cijene izdavanja i uslovi ustupanja prostora na korišćenje.

Skupština Grada Prijedor nije donijela Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica i akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, u skladu sa članom 13. stav (4) i 16. stav (6) Zakona o javnim putevima i nije donijela Plan utroška sredstava po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. stav (8) Zakona o koncesijama, niti je uskladila i propisala obavezu plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. ovog Izvještaja:

Rebalans budžeta Grada Prijedor nije pripremljen i donesen prema ekonomskim klasifikacijama iz Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Dodjela sredstava granta pojedinim organizacijama i udruženjima vršena je na osnovu pojedinačno podnesenih zahtjeva bez raspisivanja javnog poziva i bez propisanih pravila i kriterijuma za raspodjelu, što nije u skladu sa članom 60. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Dio korisnika sredstava granta nije podnosio izvještaje o utrošku primljenih sredstava, što nije u skladu sa članom 11. Odluke o izvršenju Rebalansa budžeta Grada Prijedor za 2023. godinu.

Grad Prijedor i JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor su prilikom obračuna ličnih primanja, minuli rad obračunali na uvećanje plate po osnovu rada noću, prekovremenog rada, obavljanja visokosloženih, najsloženijih i izuzetno važnih poslova i po osnovu obavljanja dodatnih poslova do popunjavanja upražnjenog radnog mjesta, što nije u skladu sa članom 123. i 124. stav (1) Zakona o radu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. ovog Izvještaja:

Odluka o odobravanju pozajmice JP „Autotransport“ a.d. Prijedor u pogledu nadležnosti za donošenje iste i planiranja i namjenskog korišćenja sredstava nije u skladu sa članom 39. stav (2) tačka 13. Zakona o lokalnoj samoupravi, članom 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 9. Odluke o izvršenju Rebalansa Grada Prijedor za 2023. godinu.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske produžena je primjena odredbi navedenog kolektivnog ugovora, koja je osporena Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske. Grad Prijedor je koeficijente za obračun plata zaposlenih prilagodio odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, načelnik 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 Prijedor 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 Prijedor.

Banja Luka, 10.12.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) primici od naplate zajmova evidentiraju u skladu sa članom 72. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 2) rashodi za tekuće održavanje i rashodi za stručne usluge priznaju u periodu u kojem je obaveza i nastala u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a kapitalna ulaganja u imovinu priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 20., 24. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) izdaci po osnovu avansa za nefinansijsku imovinu čije zatvaranje nije izvršeno na dan bilansiranja i izdaci za date zajmove evidentiraju u skladu sa članom 79. stav (4) i 98. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) izdaci za date zajmove evidentiraju u skladu sa članom 98. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) korekcija vrijednosti nenaplaćenih potraživanja i zajmova vrši po isteku 12 mjeseci od datuma njihovog dospijanja, u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 6) utvrdi status i shodno tome evidentiraju nekretnine za koje je prema popisu u JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor utvrđeno da su svojina Grada Prijedor,
- 7) prilikom zamjene dijelova saobraćajnih objekata (puteva i javne rasvjete) čija vrijednost je priznata u njihovoj nabavnoj vrijednosti, prestane knjigovodstveno priznavati vrijednost zamijenjenih dijelova, a priznavanje i evidentiranje vrijednosti zemljišta vrši na osnovu procjene fer vrijednosti zemljišta u skladu sa MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 25, 45, 82 - 83 i 85 - 86), a evidentiranje povećanja vrijednosti šuma vrši u skladu sa članom 35. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 8) kod obračuna amortizacije licenci, plovnih vozila i stanova primijene godišnje amortizacione stope kako je propisano Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike,
- 9) prilikom konsolidacije izvrši eliminacija vanbilansne vrijednosti imovine u JU Dječiji vrtić „Radost“ Prijedor koja je bilansno evidentirana u poslovnim knjigama Grada u skladu sa članom 122. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 10) klasifikacija ostalih dugoročnih i ostalih krakoročnih obaveza vrši u skladu sa članom 75. i 83. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, a evidentiranje i klasifikovanje naknada za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i rente za izgradnju objekata koje su investitorima odobrene za plaćanje na period koji je duži od godinu dana vrši u skladu sa članom 11. Uputstva o primjeni MRS JS - 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos),

- 11) bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima (paragraf 25 tačke e) i f).

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU Dječiji vrtić „Radost“ Prijedor, JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor, JU „Centar za prikazivanje filmova“ Prijedor, Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor „Preda-Pd“, JU Galerija „Sreten Stojanović“ Prijedor, Turističke organizacije Grada Prijedor, JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor i JU „Matični muzej Kozare“ Prijedor da obezbijedi da se:

- 12) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 2. tačka 2) i 3), 4, 5, 8. stav (2), 14. stav (1), 15, 17. stav (2), (3), (5) i (8), 18. stav (1) tačke 2. i 7, 20. stav (1) tačke (1 – 4) i 21. stav (2) tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se direktoru JZU „Dom zdravlja“ Prijedor da obezbijedi da se:

- 13) evidentiraju neporeski prihodi po osnovu naplate potraživanja od zaposlenih u skladu sa članom 72. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor da obezbijedi da se:

- 14) prilikom rashodovanja imovine evidentiraju rashodi obračunskog karaktera (gubici) u visini njene sadašnje vrijednosti u skladu sa članom 100. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor, JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor, JU „Centar za prikazivanje filmova“ Prijedor, JU Galerija „Sreten Stojanović“ Prijedor, Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd" Prijedor, JZU „Dom zdravlja“ Prijedor, JU Matični muzej Kozare“ Prijedor da obezbijede da se:

- 15) u napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla i raspoređivanje zaposlenih na radna mjesta vrši u skladu sa odredbama člana 61. stav (1) tačka 2. i 67. stav (2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave, a Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Grada Prijedor uskladi sa članom 88. stav (1) i 89. istog Zakona,
- 2) priznavanje rashoda za usluge isporuke toplotne energije vrši u skladu sa ugovorenim uslovima i članom 1. i 2. Odluke o davanju saglasnosti na povećanje cijena proizvodnje i isporuke toplotne energije,
- 3) prilikom nabavki ugostiteljskih usluga obrasci cijene ponude sadrže potrebne količine usluga koje se nabavljaju u skladu sa članom 5. stav (2), tačka c) Uputstva za pripremu modela standardne tenderske dokumentacije,
- 4) budžet priprema, donosi i izvršava uz sveobuhvatnu primjenu ekonomske klasifikacije u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- 5) dodjela sredstava granta vrši na osnovu prethodno definisanih kriterijuma u skladu sa članom 60. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, a korisnici

sredstava granta podnose izvještaj o utrošku primljenih sredstava u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta Grada Prijedor za konkretnu godinu,

- 6) odobravanje zajma javnom preduzeću vrši u skladu sa odredbama člana 39. stav (2) tačka 13. Zakona o lokalnoj samoupravi, člana 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i člana 9. Odluke o izvršenju budžeta Grada Prijedor za konkretnu godinu.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JZU „Dom zdravlja“ Prijedor i JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor da obezbijedi da se:

- 7) prije sačinjavanja finansijskog izvještaja izvrše usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji.

Preporučuje se direktoru JU „Matični muzej Kozare“ Prijedor da obezbijedi da se:

- 8) pomoćna evidencija galerijskih i muzejskih eksponata uspostavi u skladu sa članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji, a vrijednost navedenih eksponata u pomoćnoj evidenciji i glavnoj knjizi trezora međusobno usklade.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru Turističke organizacije Grada Prijedor, JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor i JZU „Dom zdravlja“ Prijedor da obezbijedi da se:

- 9) zaključivanje ugovora o djelu vrši za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU Dječiji vrtić „Radost“ Prijedor i JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor da obezbijedi da se:

- 10) ulazna knjigovodstvena dokumentacija ovjerava po sistemu dvojnog potpisa u skladu sa članom 9. stav (3) tačka 3) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Preporučuje se Skupštini Grada da obezbijedi da se:

- 11) donese Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica i akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima u skladu sa članom 13. stav (4) i 16. stav (6) Zakona o javnim putevima i donese Plan utroška sredstava po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. stav (8) Zakona o koncesijama, te uskladi i propiše obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima,
- 12) JU Sportska dvorana „Mladost“ Prijedor uključi u sistem trezorskog poslovanja Grada u skladu sa članom 6. stav (12) Zakona o trezoru.

Preporučuje se direktoru JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor da obezbijedi da se:

- 13) nabavke ugositeljskih usluga vrše u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU „Centar za socijalni rad“ da obezbijedi da se:

- 14) obračun minulog rada vrši u skladu sa članom 123. i 124. stav (1) Zakona o radu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Grada Prijedor za 2023. godinu i Odluku o izvršenju Rebalansa budžeta Grada Prijedor za 2023. godinu,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4. i 9-11,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske, član 59-76,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o sistemu javnih službi, član 16. i 18,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o vodama, član 188-195,
- Zakon o šumama, član 87-98,
- Zakona o poljoprivrednom zemljištu, član 9., 10., 32-36., 54., 62. i 69,
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12. i 20-25,
- Zakon o komunalnim taksama,
- Zakon o administrativnim taksama,
- Zakon o porezu na nepokretnosti, član 4., 8., 9. i 12.,
- Zakon o uređenju prostora i građenju, član 25., 26., 67-83,
- Zakon o socijalnoj zaštiti, član 20-63,
- Zakon o radu, član 33., 39., 125., 204-207,
- Zakon o javnim putevima, član 13 i 16,
- Zakon o koncesijama, član 32,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Uputstvo za pripremu modela standardne tenderske dokumentacije,
- Odluka o davanju saglasnosti na povećanje cijena proizvodnje i isporuke toplotne energije.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Grad Prijedor (u daljem tekstu: Grad) se prostire na površini od 834 km² i prema konačnim rezultatima popisa iz 2013. godine na području Grada živi ukupno 97.588 stanovnika.

Grad ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16, 36/19 i 61/21), Zakonom o Gradu Prijedor („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 70/12), Statutom („Službeni glasnik Grada Prijedor“ broj 12/17) i drugim važećim propisima kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja. Organi Grada su Skupština Grada i gradonačelnik. Skupština Grada, koju čini 31 odbornik je organ odlučivanja i kreiranja politika, a gradonačelnik zastupa i predstavlja Grad i nosilac je izvršne vlasti.

Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/22), Grad je svrstan u razvijene jedinice lokalne samouprave.

Sredstva za rad Grada u 2023. godini obezbijeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između ili unutar jedinica vlasti, primitaka za nefinansijsku imovinu, primitaka od finansijske imovine, primitaka od zaduživanja i ostalih primitaka.

Konsolidovane godišnje finansijske izvještaje Grada čine finansijski izvještaji Gradske uprave i budžetskih korisnika koji su u sastavu GKT Grada i to Javna ustanova „Centar za socijalni rad“ Prijedor, Javna ustanova Dječiji vrtić "Radost" Prijedor, Javna ustanova Pozorište „Prijedor“ Prijedor, Javna ustanova Galerija „Sreten Stojanović“, Turistička organizacija Grada Prijedor, Agencija za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd", Javna ustanova „Centar za prikazivanje filmova“ Prijedor, Javna ustanova Narodna biblioteka "Ćirilo i Metodije", Javna ustanova „Matični muzej Kozare", Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja“ Prijedor, Javna ustanova Gimnazija "Sveti Sava", Javna ustanova „Ugostiteljsko-ekonomska škola“, Javna ustanova „Mašinska škola“, Javna ustanova „Elektrotehnička škola“, Javna ustanova „Poljoprivredno-prehrambena škola“, Javna ustanova „Srednjoškolski centar“ Prijedor, Javna ustanova Muzička škola "Savo Balaban" i Javna ustanova "Centar Sunce".

Javna ustanova Sportska dvorana „Mladost“ Prijedor je budžetski korisnik koji posluje sa vlastitim bankovnim računima i van Glavne knjige trezora (u daljem tekstu: GKT).

Entiteti javnog sektora koji se nalaze pod kontrolom Grada su „Vodovod“ a.d. Prijedor, „Komunalne usluge“ a.d. Prijedor, „Toplana“ a.d. Prijedor, Gradska tržnica a.d. Prijedor, Autotransport“ a.d. Prijedor, Javno preduzeće „Zavod za izgradnju grada“ Prijedor, Javna zdravstvena ustanova „Gradska apoteka“ Prijedor, Informativno-poslovni centar „Kozarski vjesnik“ a.d. Prijedor i Fondacija za razvoj „Prijedor“ Prijedor.

Grad Prijedor je u skladu sa članom 20. Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14) dostavio Primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji za period 01.01-31.12.2023. godine i dodatnu dokumentaciju na osnovu koje su dvije primjedbe prihvaćene, te je po tom osnovu izmijenjen nalaz i izostavljene preporuke. Ostale primjedbe su takvog karaktera da nemaju suštinski uticaj na ostale nalaze, preporuke i dato mišljenje. Uz konačan izvještaj dostavljen je i odgovor na date primjedbe.

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 provela je finansijsku reviziju Grada za 2020. godinu i sačinila izvještaj u kome je dato 29 preporuka, od kojih 14 za finansijske izvještaje i 15 za usklađenost. Grad je dostavio odgovor o radnjama koje su preduzete u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV069-21 od 03.12.2021. godine, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Revizijom je utvrđeno da je od 14 preporuka koje su date za finansijske izvještaje, sedam preporuka provedeno, tri preporuke su djelimično provedene, a četiri preporuke nisu provedene. Preporuke koje su djelimično provedene, odnose se na eliminaciju transakcija koje su predmet konsolidacije (tačka 6.3.3.), evidencije u vezi sa korekcijom potraživanja, dugoročnim zajmovima, potraživanjima za nenaplaćene naknade i takse, ostalim dugoročnim obavezama i transferima između različitih jedinica vlasti (tačka 6.3.1.1., 6.3.1.2. i 6.3.2.1.) i priznavanje i vrednovanje zemljišta prema procjeni fer vrijednosti istog (6.3.1.2. izvještaja). Preporuke date za evidentiranje obračunskih prihoda i potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (tačka 6.3.2.1. izvještaja), sačinjavanje bilansa novčanih tokova (tačka 6.4. izvještaja), provođenje popisa imovine i obaveza (tačka 3. izvještaja) i sačinjavanje napomena uz finansijske izvještaje (tačka 6.7. izvještaja) nisu provedene. Od 15 preporuka datih za usklađenost, šest preporuka je provedeno, tri preporuke su djelimično provedene, a šest preporuka nije provedeno. Preporuke koje su djelimično provedene, odnose se na donošenje Strategije razvoja lokalnih puteva i ulica i akta o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima, Plana utroška sredstava po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina i usklađivanje i propisivanja obaveze plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje (tačka 3. izvještaja) i provođenje postupaka javnih nabavki (tačka 4. izvještaja). Preporuke date Gradu za zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme (tačka 3. izvještaja), usklađivanje Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta sa važećom zakonskom regulativom (tačka 3. izvještaja), angažovanje izvršilaca po ugovoru o djelu (tačka 3. izvještaja), pripreme, donošenja i izvršenja budžeta (tačka 5. izvještaja), donošenje akata kojima će se definisati kriterijumi i postupci za raspodjelu sredstava granta i podnošenje izvještaja o utrošku primljenih sredstava od strane korisnika (tačka 6.1.2.1. izvještaja) i usklađivanje koeficijenata za obračun plate u JU Dječiji vrtić „Radost“ Prijedor, nisu provedene (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Gradskoj upravi Grada Prijedor („Službeni glasnik Grada Prijedor“ broj 19/22 i 7/23) sistematizovano je 220 radnih mjesta za 347 izvršilaca. Članom 258. stav (2) navedenog Pravilnika propisano je da službenici koji imaju radno iskustvo u trajanju od najmanje 10 godina u Gradskoj upravi mogu biti raspoređeni na radno mjesto za koje ne ispunjavaju uslove, što nije u skladu sa članom 88. stav (1) i 89. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16).

Na dan 31.12.2023. godine u Gradskoj upravi bilo je 330 zaposlenih, od kojih 243 službenika, 27 namještenika, 51 pripadnik Teritorijalne vatrogasne jedinice, četiri funkcionera, četiri pripravnika i šef kabineta gradonačelnika. Kod nižih budžetskih korisnika kojima se sredstva za lična primanja obezbjeđuju iz budžeta Grada, na dan 31.12.2023. godine bilo je zaposleno 530 lica. Zapošljavanje 15 izvršilaca u Gradu na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla izvršeno je na period duži od šest mjeseci u toku godine, dok devet izvršilaca zaposlenih na neodređeno vrijeme u prethodnom periodu, ne ispunjavaju uslove radnog mjesta na koje su raspoređeni u pogledu stručne spreme, zvanja i posebnih

uslova rada, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. i 67. stav (2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samopurave.

Grad Prijedor, Turistička organizacija Grada Prijedor, JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor i JZU „Dom zdravlja“ Prijedor zaključivali su ugovore o djelu za poslove koji predstavljaju njihovu redovnu djelatnost (77 ugovora o djelu sa 31 licem), što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23) kojim je propisano da poslodavac može sa određenim licem da zaključi ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Grad je sačinio godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sa priložima.

U Gradu i javnim ustanovama Dječiji vrtić "Radost" Prijedor i „Pozorište“ Prijedor, nije primjenjivan sistem dvojnog potpisa, pa je ulaznu knjigovodstvenu dokumentaciju ovjeravao samo jedno lice ili ista nije ni ovjeravana, što nije u skladu sa članom 9. stav (3) tačka 3) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16) u kojem je navedeno da se kontrolne aktivnosti naročito odnose na sistem dvojnog potpisa, u kome nijedna obaveza ne može biti preuzeta ili izvršeno plaćanje bez potpisa rukovodioca subjekta i rukovodioca finansijske službe ili drugog ovlaštenog lica.

„Toplana“ a.d. Prijedor je uslugu isporuke toplotne energije za potrebe grijanja Gradske uprave fakturisala po cijenama većim od ugovorenih, uz fakturisanje i razlike u cijeni za vremenski period prije primjene novog cjenovnika (za avgust i septembar), tretirajući Grad kao privrednog, a ne budžetskog korisnika, što nije u skladu sa članom 3. ugovora u kojem je definisano da je cijena nepromjenjiva za vrijeme trajanja ugovora i članom 1. i 2. Odluke o davanju saglasnosti na povećanje cijena proizvodnje i isporuke toplotne energije koju je donijela Skupština Grada Prijedor („Službeni glasnik Grada Prijedor“ broj 19/23), a kojom je propisana cijena usluga za različite vrste korisnika sa datumom primjene od 15.10.2023. godine.

JP „Zavod za izgradnju grada“ Prijedor je izvršene usluge iz svoje nadležnosti po ugovoru fakturisao Gradu na način iz kojeg nije moguće utvrditi da li je fakturisanje usluga vršeno prema ugovorenim cijenama.

JU „Centar za prikazivanje filmova“ Prijedor je pravnom licu bez naknade ustupila prostor „Ljetne bašte“ za postavljanje mobilnog klizališta u periodu od dva mjeseca bez prethodno utvrđenog akta kojim bi se definisale cijene izdavanja i uslovi ustupanja prostora na korišćenje. Krajem 2023. godine, donesen je akt kojim su propisani uslovi izdavanja prostora u zakup i shodno tome nije data preporuka.

Prije sačinjavanja finansijskih izvještaja nisu vršena usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza između Grada i „Toplane“ a.d. Prijedor po osnovu dugoročnih plasmana, JZU „Dom zdravlja“ Prijedor i Javne ustanove „Javni fond za dječiju zaštitu“ po osnovu potraživanja za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva i JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor i Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu potraživanja za transfere, što nije u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Grada Prijedor“ broj 94/15 i 78/20).

Pomoćna evidencija galerijskih i muzejskih eksponata kod JU „Matični muzej Kozare“ Prijedor nije uspostavljena na način propisan članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, jer ne obezbjeđuju kontrolu i ispravnost unesenih podataka, mogućnost dobijanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige, te mogućnost uvida u vremenski redosled izvršenog unosa poslovnih događaja, a vrijednost navedenih

ekspozata u pomoćnoj evidenciji nije usklađeno sa iskazanom vrijednošću u glavnoj knjizi trezora.

U skladu sa rješenjima o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis imovine i obaveza i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza Grada i budžetskih korisnika koji se finansiraju iz budžeta Grada. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da godišnji popis imovine i obaveza Grada i JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor, JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor, JU „Centar za prikazivanje filmova“ Prijedor, Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd", JU Galerija „Sreten Stojanović“ Prijedor, Turističke organizacije Grada Prijedor, JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor i JU „Matični muzej Kozare“ Prijedor, nije izvršen u skladu sa članom 2. tačka 2. i 3, članom 4, 5, 8. stav (2), 14. stav (1), 15, 17. stav (2), (3), (5) i (8), 18. stav (1) tačke 2. i 7, 20. stav (1) tačke (1 – 4) i 21. stav (2) tačka 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza - u daljem tekstu: Pravilnik („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer dio imovine i obaveza nije popisao, u komisiju za popis su imenovana lica koja vode evidencije o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa, popisne liste ne sadrže stvarnu, već samo knjigovodstvenu vrijednost po analitičkim kontima, na popisnim listama osnovnih sredstava kompjuterski su uneseni podaci o količinama i vrijednostima imovine i iste ne sadrže potpis odgovorne osobe nakon unosa stvarnog stanja, a prije unosa stanja po knjigovodstvu, u sklopu pripremnih radnji za vršenje popisa nije utvrđen stepen završenosti investicija u toku, popisne komisije nisu utvrdile starosnu strukturu potraživanja, pa nadležni organ nije odlučivao o otpisu i ispravci vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja, a izvještaji o popisu ne sadrže sve propisane elemente (uporedne podatke knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine i obaveza, te pregled količinskih i vrijednosnih razlika između knjigovodstvenog i stvarnog stanja).

Skupština Grada nije donijela Strategiju razvoja lokalnih puteva i ulica i akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima u skladu sa članom 13. stav (4) i 16. stav (6) Zakona o javnim putevima („Službeni glasnik Republike Srpske“ 89/13 i 83/19) i nije donijela Plan utroška sredstava po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. stav (8) Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“ 59/13, 16/18, 70/20 i 111/21), niti je uskladila i propisala obavezu plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“ 124/11 i 100/17).

JU Sportska dvorana „Mladost“ Prijedor posluje preko vlastitog žiro računa, što nije u skladu sa članom 6. stav (12) Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/13 i 103/15), kojim je propisano da se uspostavljanjem sistema Jedinog računa trezora svi pojedinačni računi budžetskih korisnika zatvaraju, a njihova salda prenose na račune u sistemu Jedinog računa trezora.

Na osnovu gore navedenog, kao i nepravilnosti koje su obrazložene u većini tačaka ovog izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- ***prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla i raspoređivanje zaposlenih na radna mjesta vrši u skladu sa odredbama člana 61. stav (1) tačka 2. i 67. stav (2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave, a Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Grada Prijedor uskladi sa članom 88. stav (1) i 89. istog Zakona,***
- ***priznavanje rashoda za usluge isporuke toplotne energije vrši u skladu sa ugovorenim uslovima i članom 1. i 2. Odluke o davanju saglasnosti na povećanje cijena proizvodnje i isporuke toplotne energije,***

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru Turističke organizacije Grada Prijedor, JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor i JZU „Dom zdravlja“ Prijedor da obezbijedi da se zaključivanje ugovora o djelu vrši za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU Dječiji vrtić „Radost“ Prijedor i JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor da obezbijedi da se ulazna knjigovodstvena dokumentacija ovjerava po sistemu dvojnog potpisa u skladu sa članom 9. stav (3) tačka 3) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JZU „Dom zdravlja“ Prijedor i JU Centar za socijalni rad Prijedor da obezbijedi da se prije sačinjavanja finansijskog izvještaja izvrše usaglašavanja međusobnih potraživanja i obaveza u skladu sa članom 18. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji.

Preporučuje se direktoru JU „Matični muzej Kozare“ Prijedor da obezbijedi da se pomoćna evidencija galerijskih i muzejskih eksponata uspostavi u skladu sa članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji, a vrijednost navedenih eksponata u pomoćnoj evidenciji i glavnoj knjizi trezora međusobno usklade.

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU Dječiji vrtić „Radost“ Prijedor, JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor, JU „Centar za prikazivanje filmova“ Prijedor, Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor „Preda-Pd“, JU Galerija „Sreten Stojanović“ Prijedor, Turističke organizacija Grada Prijedor, JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor i JU „Matični muzej Kozare“ Prijedor da obezbijedi da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 2. tačka 2) i 3), 4, 5, 8. stav (2), 14. stav (1), 15, 17. stav (2), (3), (5) i (8), 18. stav (1) tačke 2. i 7, 20. stav (1) tačke (1 – 4) i 21. stav (2) tačka 3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se Skupštini Grada da obezbijedi da se:

- **donese Strategija razvoja lokalnih puteva i ulica i akt o upravljanju, građenju, rekonstrukciji, održavanju i zaštiti lokalnih puteva, ulica u naselju i putnih objekata na njima u skladu sa članom 13. stav (4) i 16. stav (6) Zakona o javnim putevima i donese Plan utroška sredstava po osnovu naknada za korišćenje mineralnih sirovina u skladu sa članom 32. stav (8) Zakona o koncesijama, te uskladi i propiše obaveza plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje u skladu sa članom 22. Zakona o komunalnim djelatnostima,**
- **JU Sportska dvorana „Mladost“ Prijedor uključi u sistem trezorskog poslovanja Grada u skladu sa članom 6. stav (12) Zakona o trezoru.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Grada za 2023. godinu, sa izmjenama i dopunama, planirane su nabavke u iznosu od 22.726.685 KM bez poreza na dodatu vrijednost putem 192 postupka nabavki.

Prema izvještaju o provedenim postupcima javnih nabavki, ugovorene su nabavke u vrijednosti od 11.347.476 KM (49% u odnosu na planiranu vrijednost za 2023. godinu, dok su postupci ugovaranja 10 nabavki putem otvorenog postupka u vrijednosti od 6.491.880 KM nastavljeni u 2024. godini) putem 21 otvorenog postupka vrijednosti 10.229.367 KM (vatrogasna oprema, reflektori za stadion, izgradnja vodovodne mreže, izgradnja objekta dječijeg vrtića i sportske dvorane i dr.), devet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda u vrijednosti od 190.447 KM (kancelarijski materijal, održavanje vozila i usluge “Pay per” i dr.), pet pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja o nabavci u vrijednosti od 288.516 KM (održavanje softvera, isporuka toplotne energije, odvoz smeća i dr.), 12 postupaka dodjele ugovora za usluge iz Aneksa II u vrijednosti od 438.200 KM (medijske,

poštanske, ugostiteljske, muzičke i druge usluge) i 58 direktnih sporazuma u vrijednosti od 200.945 KM.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 15 postupaka nabavki ukupne vrijednosti od 14.063.755 KM ili 78% od ukupno ugovorenih i postupaka nabavki čija se dalja realizacija odvija u 2024. godini i to 11 otvorenih postupaka (13.929.607 KM) i dva postupka nabavke usluga iz Aneksa II (134.148 KM).

Za dva postupka nabavki ugostiteljskih usluga iz Aneksa II u ukupnom iznosu od 76.923 KM, obrasci za cijenu ponude ne sadrže potrebne količine usluga koje se nabavljaju, što nije u skladu sa članom 5. stav (2), tačka c) Uputstva za pripremu modela standardne tenderske dokumentacije („Službeni glasnik BiH“ broj 90/14 i 20/15).

Javna ustanova „Pozorište“ Prijedor nije provela postupak javne nabavke za izvršene nabavke ugostiteljskih usluga u iznosu od 16.658 KM, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da prilikom nabavki ugostiteljskih usluga obrasci cijene ponude sadrže potrebne količine usluga koje se nabavljaju u skladu sa članom 5. stav (2), tačka c) Uputstva za pripremu modela standardne tenderske dokumentacije.

Preporučuje se direktoru JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor da obezbijedi da se nabavke ugostiteljskih usluga vrše u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština Grada je donijela Odluku o usvajanju budžeta Grada Prijedor za 2023. godinu i Odluku o izvršenju budžeta Grada Prijedor za 2023. godinu u iznosu od 79.910.679 KM („Službene glasnik Grada Prijedor“ broj 24/22).

Skupština Grada je donijela Odluku o usvajanju Rebalansa budžeta Grada Prijedor za 2023. godinu i Odluku o izvršenju Rebalansa budžeta Grada Prijedor za 2023. godinu u iznosu od 83.708.086 KM, od čega 83.606.055 KM na fondu 01 i 102.031 KM na fondu 02 („Službene glasnik Grada Prijedor“ broj 20/23). Rebalansom budžeta na fondu 01 i 02 planirani su poreski prihodi 37.969.750 KM, neporeski prihodi 20.681.044 KM, grantovi 193.017 KM, transferi između različitih jedinica vlasti 4.876.064 KM, primici za nefinansijsku imovinu 580.600 KM, primici od finansijske imovine 62.000 KM, primici od zaduživanja 5.500.000 KM i ostali primici 1.683.550 KM. Budžetski rashodi i izdaci na fondu 01 i 02 planirani su za rashode za lična primanja zaposlenih (25.286.495 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (11.831.544 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (960.250 KM), subvencije (6.275.000 KM), grantove (4.844.800 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (8.805.867 KM), rashode finansiranja, druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (185.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (23.010 KM), transfere između različitih jedinica vlasti (327.000 KM), budžetsku rezervu (200.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (21.005.596 KM), izdatke za otplatu dugova (2.379.000 KM) i ostale izdatke (1.584.524 KM). Nakon usvajanja rebalansa izvršeno je 39 dozvoljenih realokacija sredstava u ukupnom iznosu od 1.095.196 KM.

Rebalans budžeta nije pripremljen i donesen prema ekonomskoj klasifikaciji iz Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer su pogrešno planirani, time i evidentirani izdaci za otplatu glavnice zajmova u okviru subvencija (1.439.620 KM, po osnovu date garancije za kredit preduzeću „Toplana“ a.d. Prijedor), izdaci u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina u okviru izdataka za izgradnju i pribavljanje javne rasvjete (415.642 KM, po osnovu ugovorenih obaveza za modernizaciju i održavanje javne rasvjete kroz model finansiranja iz uštede od električne energije), doznake na ima socijalne zaštite u okviru transfera između različitih jedinica vlasti

(231.470 KM, po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje socijalno ugroženih korisnika JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor), tekući grantovi u okviru subvencija (200.000 KM, po osnovu granta datog preduzeću „Vodovod“ a.d. Prijedor za tekuće poslovanje), a izvršeni izdaci za date zajmove u iznosu od 250.000 KM preduzeću „Autotransport“ a.d. Prijedor i ostvareni primici od naplate datih zajmova u iznosu od 136.438 KM od preduzeća „Zavod za izgradnju grada“ Prijedor nisu uopšte planirani, što nije u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16) kojim je propisano da se budžet priprema, donosi i izvršava na osnovu standardnih budžetskih klasifikacija.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se budžet priprema, donosi i izvršava uz sveobuhvatnu primjenu ekonomske klasifikacije u skladu sa članom 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

6. Finansijski izvještaji

Grad je sačinio konsolidovane finansijske izvještaje za korisnike budžeta Grada za 2023. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22) i obrasce konsolidovanih finansijskih izvještaja sa Napomenama dostavio Ministarstvu finansija Republike Srpske.

Pri sačinjavanju konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2023. godinu izvršeno je dodavanje neto imovine iz bilansa stanja „Komunalne usluge“ a.d. Prijedor, Javnog preduzeća „Zavod za izgradnju grada“ Prijedor, Informativno-poslovnog centra „Kozarski vjesnik“ a.d. Prijedor, Javne ustanove Sportska dvorana „Mladost“ Prijedor i Fondacije za razvoj „Prijedor“ Prijedor u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Grada za period 01.01-31.12.2023. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 (u daljem tekstu: PIB 01) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

U obrascu PIB 01 iskazani su budžetski prihodi i primici i raspodjela suficita iz ranijeg perioda u iznosu od 78.105.844 KM, što je 7% niže u odnosu na rebalansom odobreni budžetski okvir, dok su budžetski rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 77.945.750 KM, što je 7% niže u odnosu na odobreni okvir i razlika u finansiranju u iznosu od 160.094 KM. Na poziciji raspodjela suficita iz ranijeg perioda, iskazano je korišćenje neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda u iznosu od 10.242.509 KM.

U obrascu PIF iskazani su prihodi, primici, rashodi i izdaci (osim prihoda i rashoda obračunskog karaktera) na fondovima 01, 02, 03 i 05 i predstavljaju ukupna sredstva i potrošnju na nivou konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada. Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 70.627.059 KM i raspodjela suficita iz ranijeg perioda u iznosu od 10.242.509 KM, a ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 80.591.499 KM i razlika u finansiranju u iznosu od 278.069 KM.

Skupština Grada je 29.05.2024. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta Grada Prijedor za 2023. godinu.

6.1.1. Prihodi i primici

Prihodi i primici su iskazani u ukupnom iznosu od 70.627.059 KM, na fondu 01 (67.863.335 KM), fondu 02 (89.611 KM), fondu 03 (391.095 KM) i fondu 05 (2.283.018 KM).

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 62.017.776 KM, na fondu 01 (61.249.944 KM), fondu 02 (89.611 KM), fondu 03 (386.885 KM) i fondu 05 (291.336 KM), a čine ih poreski prihodi (37.996.488 KM), neporeski prihodi (18.677.814 KM), grantovi (576.676 KM) i transferi između različitih jedinica vlasti (4.766.798 KM).

Poreski prihodi se odnose na indirektno poreze (31.787.804 KM), poreze na lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (3.641.383 KM), poreze na imovinu (2.076.714 KM) i ostale poreske prihode (490.436 KM).

Neporeski prihodi se najvećim dijelom odnose na prihode od davanja u zakup objekata (389.918 KM), administrativne naknade i takse (185.697 KM), komunalne naknade i takse (633.913 KM, od kojih se 376.851 KM odnosi na prihode od parkinga), naknade za uređivanje i korišćenje građevinskog zemljišta (1.251.173 KM), naknade za korišćenje mineralnih sirovina (2.150.271 KM), naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (106.123 KM), naknade za šume (479.222 KM), naknade za vode (275.816 KM), naknade za zaštitu od požara (207.829 KM), prihode opštinskih organa uprave (12.242.005 KM, od kojih su u najvećem iznosu prihodi ostvareni u JZU „Dom zdravlja“ Prijedor 11.051.545 KM i JU Dječiji vrtić „Radost“ Prijedor 724.577 KM) i ostale neporeske prihode (620.348 KM). Po nalazu revizije, ostali neporeski prihodi iskazani su manje za 10.500 KM, jer prilivi od naplate potraživanja od zaposlenih po osnovu plaćenih troškova specijalizacije u JZU „Dom zdravlja“ Prijedor nisu evidentirani, što nije u skladu sa članom 72. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 118/18).

Grantovi se odnose na tekuće grantove iz inostranstva u iznosu od (299.045 KM, od kojih se 199.670 KM odnosi na grantove koji se implementiraju preko Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd"), tekuće grantove iz zemlje (68.834 KM) i kapitalne grantove iz zemlje (208.797 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti se najvećim dijelom odnose na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske prema JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor (3.613.676 KM) za realizaciju prava i programa iz Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 i 36/22), Službe Predsjednika Republike Srpske (1.000.000 KM, od kojih se 500.000 KM odnosi na pomoć u sufinansiranju projekata povratničkom stanovništvu, 300.000 KM za svrhu izgradnje fiskulturne sale u naselju Gomjenica i 200.000 KM za rekonstrukciju parketa u JU Sportska dvorana „Mladost“ Prijedor).

Preporučuje se direktoru JZU „Dom zdravlja“ Prijedor da obezbijedi da se evidentiraju neporeski prihodi po osnovu naplate potraživanja od zaposlenih u skladu sa članom 72. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 8.609.283 KM, na fondu 01 (6.613.391 KM), fondu 03 (4.210 KM) i fondu 05 (1.991.682 KM), a odnose se na primitke od nefinansijske imovine (176.993 KM, od kojih se 154.678 KM odnosi na primitke od prodaje zemljišta), primitke od finansijske imovine (8.750 KM), primitke od zaduživanja (6.224.147 KM), te ostale primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (152.790 KM) i primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 2.046.603 KM.

Primici od zaduživanja se odnose na prilive ostvarene emisijom obveznica u iznosu od 5.500.000 KM na period od deset godina za finansiranje izgradnje objekta dječijeg vrtića u iznosu od 3.200.000 KM i za nabavku vatrogasnog vozila u iznosu od 2.300.000 KM i primici ostvareni u iznosu od 724.147 KM po osnovu povlačenja kreditnih sredstava za izgradnju tercijarne vodovodne mreže „Crno Vrelo“.

Primici iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na primitke po osnovu refundacija porodiljskog odsustva i naknada plata za vrijeme bolovanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (779.068 KM) i primitke iskazane u cjelosti na fondu 05 po osnovu refundacije sredstava Gradu od strane Ministarstva finansija Republike Srpske na ime plaćanja faktura dobavljaču za izgradnju tercijarne vodovodne mreže „Crno Vrelo“ za dio koji je finansiran iz sredstava kredita (1.267.535 KM).

Po nalazu revizije, primici od finansijske imovine iskazani su manje za 136.438 KM, jer prilikom povrata pozajmica datih JP „Zavod za izgradnju grada“, nisu evidentirani primici od naplate zajmova, što nije u skladu sa članom 72. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se primici od naplate zajmova evidentiraju u skladu sa članom 72. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 80.591.499 KM, na fondu 01 (77.945.750 KM), fondu 02 (89.903 KM), fondu 03 (302.031 KM) i fondu 05 (2.253.815 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 56.507.842 KM, na fondu 01 (55.881.239 KM), fondu 02 (83.349 KM), fondu 03 (202.626 KM) i fondu 05 (340.628 KM), a odnose se na rashode po osnovu ličnih primanja zaposlenih (23.886.816 KM), korišćenja robe i usluga (11.279.818 KM), finansiranja (953.708 KM), subvencija (6.203.391 KM), grantova (4.821.394 KM), doznaka na ime socijalne zaštite (8.748.653 KM), finansiranja između jedinica vlasti (268.200 KM), sudskih rješenja (25.623 KM) i transfera između različitih jedinica vlasti (320.239 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih se odnose na rashode za bruto plate zaposlenih (20.139.500 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (3.019.866 KM, a najvećim dijelom se odnose na naknade za prevoz na posao i sa posla 466.319 KM, topli obrok 985.505 KM, regres 498.500 KM i porez i doprinose na naknade 977.265 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (480.716 KM), otpremnine i jednokratne pomoći (246.734 KM, a najvećim dijelom se odnose na otpremnine po osnovu odlaska u penziju 101.204 KM i pomoć u slučaju smrti člana uže porodice 71.379 KM).

U Gradu i JU Centar za socijalni rad Prijedor prilikom obračuna ličnih primanja, minuli rad je obračunat na osnovicu koja je uvećana po osnovu rada noću, prekovremenog rada, obavljanja visokosloženih, najsloženijih i izuzetno važnih poslova i po osnovu obavljanja dodatnih poslova do popunjavanja upražnjenog radnog mjesta, što nije u skladu sa članom 123. i 124. stav (1) Zakona o radu.

Koeficijenti za obračun plate u JU Dječiji vrtić „Radost“ Prijedor za pojedina radna mjesta u okviru prve, druge, treće i četvrte platne grupe su ispod donje granice propisane članom 15. stav (1) tačke (1-4) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 82/22). Tokom 2024. godine, Izmjenama i dopunama Pojedinačnog kolektivnog ugovora propisani su koeficijenti iznad donje granice propisane navedenim Posebnim kolektivnim ugovorom i shodno tome nije data preporuka.

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 11.279.818 KM (11.023.624 KM fond 01, 70.790 KM fond 02, 114.307 KM fond 03 i 71.097 KM fond 05), a odnose se na rashode po osnovu zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg

održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 63.934 KM i odnose se na zakup poslovnih objekata i prostora.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 1.839.510 KM, a uglavnom se odnose na rashode za centralno grijanje (670.493 KM), rashode po osnovu utroška električne energije (375.453 KM), korišćenja fiksnog telefona (106.868 KM), mobilnog telefona (70.106 KM), interneta (86.149 KM), poštanske usluge (105.211 KM) i usluge obezbjeđenja imovine (71.504 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 315.141 KM, a uglavnom se odnose na rashode za obrasce i papir (84.829 KM), materijal za održavanje čistoće (95.809 KM) i kancelarijski materijal (43.577 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 310.655 KM, a uglavnom se odnose na rashode za potrebe obrazovnog procesa i pripremu obroka u JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor u iznosu od 263.343 KM.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 1.695.485 KM, a uglavnom se odnose na rashode za održavanje objekata drumskog saobraćaja (536.860 KM), materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (110.558 KM), održavanje prevoznih sredstava (95.839 KM) i rashode za ostalo tekuće održavanje (708.368 KM, koji se najvećim dijelom odnose na održavanje puteva i javne rasvjete). Po nalazu revizije, rashodi za tekuće održavanje iskazani su u većem iznosu za 77.009 KM, za koliko je istovremeno budžetski deficit i finansijski rezultat ranijih godina iskazan više, zbog evidentiranja fakture za usluge održavanja objekata drumskog saobraćaja koja pripada obračunskom periodu 2022. godine u obračunskom periodu 2023. godine, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike kojim je propisano da se rashodi priznaju na obračunskom osnovu u periodu u kojem je obaveza i nastala. Pored toga, rashodi za tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja iskazani su u većem iznosu za najmanje 100.000 KM, za koliko je vrijednost saobraćajnih objekata i izdataka za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju saobraćajanih objekata iskazana manje, jer izvršeni radovi po tom osnovu imaju karakter kapitalnih ulaganja (imovine), što nije u skladu sa članom 20. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/17, 115/17, 118/18 i 97/23).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 251.819 KM, a uglavnom se odnose na rashode po osnovu utroška nafte i naftnih derivata (159.419 KM), po osnovu prevoza ličnim vozilima na službenim putovanjima u zemlji (27.282 KM) i po osnovu smještaja i hrane na službenim putovanjima u inostranstvu (22.038 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.926.065 KM, a uglavnom se odnose na rashode za usluge informisanja i medija (168.012 KM), usluge štampanja (114.483 KM), usluge održavanja računarskih programa (93.379 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (81.143 KM) i rashode za ostale stručne usluge (1.222.375 KM, koji se najvećim dijelom odnose na usluge izrade građevinskih projekata, stručnog nadzora, urbanističko tehničkih uslova i stručnih mišljenja itd., koje Gradu po osnovu zaključenog ugovora pruža JP „Zavod za izgradnju grada“ Prijedor). Po nalazu revizije, rashodi za ostale stručne usluge iskazani su u većem iznosu za 138.938 KM, za koliko je istovremeno budžetski deficit i finansijski rezultat ranijih godina iskazan više, zbog evidentiranja fakture (za usluge izvršene od strane prethodno navedenog preduzeća) koja pripada obračunskom periodu 2022. godine u obračunskom periodu 2023. godine, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Pored toga, rashodi za ostale stručne usluge iskazani su u većem iznosu za najmanje 193.369 KM, za koliko je vrijednost nematerijalne proizvedene imovine (projekti) i izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu (65.925

KM), saobraćajnih objekata (nadzor) i izdataka za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju saobraćajanih objekata (70.615 KM) iskazana manje, ostalih objekata (vodovoda) i izdataka za izgradnju i pribavljanje ostalih objekata (56.829 KM) iskazana manje, jer izvršeni radovi po navedenim osnovama imaju karakter kapitalnih ulaganja (imovine), što nije u skladu sa članom 20., 24. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 2.264.855 KM, a uglavnom se odnose na rashode za usluge održavanja zelenih površina (285.958 KM), zimske službe (246.473 KM), čišćenja javnih površina (515.564 KM), električne rasvjete na javnim površinama (781.984 KM) i ostale usluge održavanja javnih površina (404.729 KM). Skupština Grada je usvojila Program zajedničke komunalne potrošnje za 2023. godinu („Službeni glasnik Grada Prijedor” broj 24/22), a obavljanje poslova zajedničke komunalne potrošnje povjereno je preduzeću „Komunalne usluge” a.d. Prijedor putem zaključenog ugovora.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su iznosu od 2.612.354 KM, a uglavnom se odnose na rashode za bruto naknade po ugovoru o djelu (599.591 KM), bruto naknade skupštinskim odbornicima (517.681 KM), bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odbora (82.031 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (79.006 KM), rashode po osnovu organizacije prijema i manifestacija, reprezentacije i poklona (621.404 KM), rashode po osnovu ostalih doprinosa, javnih taksi i naknada na teret poslodavca (192.026 KM) i ostale nepomenute rashode (316.813 KM). Po nalazu revizije, ostali nepomenuti rashodi iskazani su u većem iznosu za 175.317 KM, za koliko je istovremeno vrijednost nematerijalne proizvedene imovine (šumskoprivredna osnova) i izdataka za nematerijalnu proizvedenu imovinu iskazana manje, jer izrada šumskoprivredne osnove za desetogodišnji period ima karakter nematerijalnog ulaganja u skladu sa odredbama 24. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 953.708 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na emitovane obveznice u zemlji (222.451 KM), rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od banaka u zemlji (731.007 KM) i ostale rashode finansiranja u iznosu od 250 KM.

Subvencije su iskazane u iznosu od 6.203.391 KM na fondu 01, a najvećim dijelom se odnose na subvencije date javnim nefinansijskim subjektima „Toplana” a.d. Prijedor (3.649.620 KM, od kojih 1.439.620 KM za otplatu glavnice kredita po osnovu date garancije), „Autotransport” a.d. Prijedor 250.000 KM, „Vodovod” a.d. Prijedor (200.000 KM), subvencije u oblasti poljoprivrede (1.075.123 KM) i subvencije u oblasti zapošljavanja, samozapošljavanja, jačanja konkurentnosti, sertifikacije i drugo (921.310 KM). Zbog pogrešnog planiranja budžeta, a time i evidentiranja, subvencije su iskazane u većem iznosu za 1.639.620 KM (objašnjenje u tački 5. izvještaja).

Grantovi su iskazani u iznosu od 4.821.394 KM (4.563.638 KM fond 01, 3.003 KM fond 02 i 254.753 KM fond 05), a odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (3.096.342 KM), ostale tekuće grantove u zemlji (738.254 KM), kapitalne grantove u zemlji (898.332 KM) i kapitalne grantove u inostranstvu (88.466 KM).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji odnose se najvećim dijelom na tekuće grantove humanitarnim organizacijama i udruženjima (532.293 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (997.830 KM, od kojih se 250.000 KM odnosi na grant JU Sportska dvorana „Mladost” Prijedor), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, nauke i kulture (536.059 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (368.378 KM) i ostalim neprofitnim subjektima u zemlji (487.286 KM).

Ostali tekući grantovi u zemlji se najvećim dijelom odnose na tekuće grantove nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture,

informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (535.444 KM) i tekuće grantove pojedincima (154.300 KM).

Kapitalni grantovi u zemlji se najvećim dijelom odnose na kapitalne grantove vjerskim organizacijama i udruženjima (251.400 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (107.900 KM) i kapitalne grantove pojedincima (328.581 KM).

Grad je dio sredstava granta dodijelio na osnovu pojedinačno podnesenih zahtjeva i molbi bez raspisivanja javnog poziva za njihovu dodjelu (boračkim organizacijama i udruženjima, pojedinim socijalno humanitarnim udruženjima, vjerskim institucijama, dijelom sportskim organizacijama i neprofitnim subjektima u zemlji, za aktivnosti po mjesnim zajednicama) i bez definisanih pravila i kriterijuma za raspodjelu grantova u pojedinim od navedenih oblasti, što nije u skladu sa članom 60. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, kojim je propisano da su budžetski korisnici dužni da upostave sistem interne kontrole koji treba da obezbijedi zakonito, efikasno, efektivno, odgovorno i transparentno trošenje javnih sredstava. Dio korisnika sredstava granta nije podnosio izvještaje o utrošku primljenih sredstava, što nije u skladu sa članom 11. Odluke o izvršenju budžeta odnosno Rebalansa budžeta Grada Prijedor za 2023. godinu.

Doznake na ime socijalne zaštite su iskazane u iznosu od 8.748.653 KM (8.651.058 KM fond 01, 9.496 KM fond 02 i 88.099 KM fond 03), a najvećim dijelom se odnose na tekuće doznake korisnicima prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti (za stalnu novčanu pomoć, dodatak za pomoć i njegu drugog lica, podršku u izjednačavanju mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju, smještaj u ustanove, zbrinjavanje u hraniteljsku porodicu, pomoći u naturi, jednokratne novčane pomoći i ličnu invalidninu i ostale doznake) koje je odobrila i isplatila JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor (7.236.989 KM), tekuće pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (167.592 KM), tekuće pomoći učenicima i studentima po osnovu nabavke udžbenika za učenike osnovnih škola, dodijeljenih stipendija studentima i učenicima srednjih škola po provedenom javnom konkursu, (637.690 KM) i tekuće pomoći porodici, djeci i mladima (705.469 KM, vantjelesna oplodnja, fond za natalitet, prevoz đaka, pomoć u finansiranju djece u privatnim predškolskim ustanovama, subvencionisanje kamatnih stopa na stambene kredite za mlade bračne parove i drugo). Zbog pogrešnog planiranja budžeta, a time i evidentiranja, doznake na ime socijalne zaštite iskazane su manje za iznos od 231.470 KM (objašnjenje u tački 5. izvještaja).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 268.200 KM, a odnose se na rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od entiteta 261.523 KM i rashode od provizije, servisnih troškova i ostalih naknada na zajmove primljene od entiteta 6.677 KM.

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 25.623 KM a odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu glavnice duga po sudskim rješenjima (20.000 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 320.239 KM, a najvećim dijelom se odnose na transfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (231.470 KM, po osnovu uplaćenih doprinosa za zdravstveno osiguranje socijalo ugroženih korisnika JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor) i transfere Rudarskom fakultetu Prijedor Univerziteta u Banjoj Luci (51.000 KM). Zbog pogrešnog planiranja budžeta, a time i evidentiranja, transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u većem iznosu za 231.470 KM (objašnjenje u tački 5. izvještaja).

Preporučuje se gradonačelniku i direktoru JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor da obezbijedi da se obračun minulog rada vrši u skladu sa članom 123. i 124. stav (1) Zakona o radu.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **rashodi za tekuće održavanje i rashodi za stručne usluge priznaju u periodu u kojem je obaveza i nastala u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o**

računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a kapitalna ulaganja u imovinu priznaju i evidentiraju u skladu sa članom 20., 24. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,

- **dodjela sredstava granta vrši na osnovu prethodno definisanih kriterijuma u skladu sa članom 60. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, a korisnici sredstava granta podnose izvještaj o utrošku primljenih sredstava u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta Grada Prijedor za konkretnu godinu.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 24.083.657 KM, u okviru fonda 01 (22.064.511 KM), fonda 02 (6.554 KM), fonda 03 (99.405 KM) i fonda 05 (1.913.187 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (19.956.405 KM), izdatke za otplatu dugova (2.282.101 KM) i ostale izdatke (1.845.151 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (13.527.780 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za pribavljanje objekata obrazovnih institucija 3.149.151 KM, izdatke za izgradnju i pribavljanje vodovoda i kanalizacije 5.147.832 KM i izdatke za izgradnju i pribavljanje sportsko – rekreativnih objekata 2.798.721 KM), izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata u iznosu (2.514.248 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju puteva 2.169.998 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (2.963.942 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku vatrogasnog vozila 2.299.050 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu (50.217 KM), pribavljanje zemljišta (1.084 KM), nematerijalnu neroizvedenu imovinu (80.241 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara u iznosu od (818.893 KM).

U okviru izdataka za nefinansijsku imovinu evidentirano je rezervisanje raspoloživih sredstava u iznosu od 13.590.297 KM na osnovu odluka o pokretanju nabavki i prihvatanju ponuda i potpisanih ugovora za nabavku nefinansijske imovine (vatrogasnih vozila, izgradnje sportsko rekreativnih i objekata obrazovnih ustanova, vodovoda i kanalizacije, puteva i ulica, računarske i ostale opreme) u skladu sa članom 96. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Zbog pogrešnog planiranja budžeta, a time i evidentiranja, izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u većem iznosu za 415.624 KM (objašnjenje u tački 5. izvještaja), a u manjem iznosu za 468.686 KM zbog pogrešnog evidentiranja rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga (objašnjenje u tački 6.1.2.1. izvještaja).

Izdaci za otplatu dugova se odnose na izdatke po osnovu otplate glavnice po emitovanim obveznicama (360.909 KM), po osnovu otplate glavnice primljenih zajmova od banaka (1.676.129 KM) i otplatu glavnice zajmova primljenih od entiteta (245.063 KM), što je dodatno obrazloženo u tački 6.3.2.1. izvještaja.

Ostali izdaci se najvećim dijelom odnose na izdatke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (406.313 KM) i izdatke iz transakcija sa drugim jedinicima vlasti (1.317.991 KM) koji se najvećim dijelom odnose na izdatke po osnovu naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja. Po nalazu revizije, ostali izdaci iskazani su manje za 581.474 KM, jer nisu evidentirani izdaci po osnovu uplaćenih avansa za nefinansijsku imovinu (po ugovorima za izgradnju predškolske ustanove i sportskih terena) čije zatvaranje nije izvršeno na dan bilansiranja, po osnovu čega je u manjem iznosu iskazano i izvršenje budžeta, što nije u skladu sa članom 79. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Po nalazu revizije, izdaci za finansijsku imovinu iskazani su manje za 250.000 KM, jer nisu evidentirani izdaci po osnovu doznačenih sredstava na ime zajma JP „Autotransport“ a.d. Prijedor, po osnovu čega je u manjem iznosu iskazano i izvršenje budžeta, što nije u skladu sa članom 98. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se izdaci po osnovu avansa za nefinansijsku imovinu čije zatvaranje nije izvršeno na dan bilansiranja i izdaci za date zajmove evidentiraju u skladu sa članom 79. stav (4) i 98. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski deficit

U obrascu PIB 01 iskazan je budžetski deficit za fond 01 u iznosu od 12.639.510 KM. Ukupan deficit po svim fondovima (01, 02, 03 i 05) iskazan je u obrascu PIF u iznosu od 14.269.478 KM. Neto izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani na fondu 01 u negativnom iznosu od 18.008.215 KM.

Revizijom je utvrđeno da je budžetski deficit za 2023. godinu iskazan u većem iznosu za 236.447 KM, jer ostali neporeski prihodi u iznosu od 10.500 KM nisu iskazani (tačka 6.1.1.1. izvještaja), a iskazani rashodi za tekuće održavanje (77.009 KM) i rashodi za stručne usluge (138.938 KM) se odnose na rashode iz prethodne godine (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

U obrascu PIB 01 iskazano je neto finansiranje za fond 01 u iznosu od 12.799.604 KM. Ukupno neto finansiranje po svim računovodstvenim fondovima (01, 02, 03 i 05) iskazano je obrascu PIF u iznosu od 14.547.547 KM i predstavlja zbir primitaka od finansijske imovine (8.750 KM), zaduživanja (6.224.147 KM), ostalih primitaka (2.199.393 KM) i raspodjele suficita po osnovu neutrošenih namjenskih sredstava iz ranijeg perioda (10.242.509 KM) umanjen za izdatake za otplatu dugova (2.282.101 KM) i ostale izdatke (1.845.151 KM).

Revizijom je utvrđeno da je neto finansiranje za 2023. godinu iskazano u većem iznosu za 695.036 KM, jer primici od naplate datih zajmova (136.438 KM), izdaci za zajmove (250.000 KM) i izdaci po osnovu datih avansa (581.474 KM) nisu iskazani (tačka 6.1.1.2. i 6.1.2.2.).

6.1.5. Razlika u finansiranju

U obrascu PIB 01 iskazana je razlika u finansiranju za fond 01 u iznosu od 160.094 KM. Ukupna razlika u finansiranju po svim računovodstvenim fondovima (01, 02, 03 i 05) iskazana je u obrascu PIF u iznosu od 278.069 KM i predstavlja razliku između ukupnih prihoda, primitaka i raspodjeljenog suficita iz ranijeg perioda (80.869.568) i ukupnih rashoda i izdataka (80.591.499 KM).

Revizijom je utvrđeno da je razlika u finansiranju za 2023. godinu iskazana u manjem iznosu za 468.589 KM po osnovu nepravilnog iskazivanja prihoda i rashoda koji su uticali na više iskazani budžetski deficit u iznosu od 226.447 KM i po osnovu neiskazivanja primitaka i izdataka koji su uticali na više iskazano neto finansiranje u iznosu od 695.036 KM (tačka 6.1.2.1., 6.1.1.2., i 6.1.2.2. izvještaja).

6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima

U obrascu PIF iskazani su prihodi i primici u ukupnom iznosu od 70.627.059 KM, na fondu 01 (67.863.335 KM), fondu 02 (89.611 KM), fondu 03 (391.095 KM) i fondu 05 (2.283.018 KM) i raspodjela suficita iz ranijeg perioda u iznosu od 10.242.509 KM, a rashodi i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 80.591.499 KM na fondu 01 (77.945.750 KM), fondu 02 (89.903 KM), fondu 03 (302.031 KM) i fondu 05 (2.253.815 KM).

Na fondu 02 iskazani su neporeski prihodi u iznosu od 89.611 KM i rashodi i izdaci u iznosu od 89.903 KM koji se u najvećem dijelu odnose na rashode za materijal za posebne namjene

u srednjim školama u iznosu od 55.733 KM. Razlika u finansiranju na fondu 02 iskazana je u negativnom iznosu od 292 KM.

Na *fondu 03* iskazani su prihodi u iznosu od 386.885 KM po osnovu grantova (262.326 KM) i transfera od entiteta (124.559 KM) i primici po osnovu poreza na dodatu vrijednost (4.210 KM). Rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (114.307 KM) i doznake na ime socijalne zaštite (88.099 KM), a izdaci na proizvedenu stalnu imovinu (95.195 KM). Razlika u finansiranju na fondu 03 iskazana je u iznosu od 89.064 KM.

Na *fondu 05* iskazani su prihodi po osnovu grantova (291.336 KM, od kojih se 199.670 KM odnosi na grantove za projekte koje provodi Agencija za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd"), primici od zaduživanja (724.147 KM) i ostali primici (1.267.535 KM), što je obrazloženo u tački 6.1.1.2. izvještaja. Rashodi se odnose na rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (71.097 KM) i grantove (254.753 KM, od kojih se 116.514 KM odnosi na grantove za projekte koje provodi Agencija za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd"), a izdaci se najvećim dijelom odnose na izdatke za izgradnju vodovodne mreže „Crno Vrelo“ (1.667.768 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (243.739 KM). Razlika u finansiranju na fondu 05 iskazana je u iznosu od 29.203 KM.

6.2. Bilans uspjeha

Prihode i rashode iskazane u Konsolidovanom bilansu uspjeha čine budžetski prihodi i rashodi koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB 01 i PIF) i prihodi i rashodi obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 64.880.638 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove i transfere između različitih jedinica vlasti u iznosu od 62.017.776 KM (obrazloženi u tački 6.1.1.1. izvještaja) i prihode obračunskog karaktera.

6.2.1.1. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 2.862.862 KM, a najvećim dijelom se odnose na pomoći u naturi (595.954 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (223.043 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (1.842.069 KM). Po nalazu revizije, prihodi obračunskog karaktera iskazani su manje za 272.015 KM (objašnjenje u tački 6.3.1.2. i 6.3.2.1. izvještaja).

Pomoći u naturi su najvećim dijelom iskazane po osnovu ulaganja Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica u obnovu i izgradnju infrastrukturnih objekata povratnika na teritoriji Grada (367.045 KM) i donacije terenskog vozila od strane UNDP-a (44.900 KM).

Ostali prihodi obračunskog karaktera su najvećim dijelom iskazani po osnovu izdatih urbanističkih saglasnosti za gradsko građevinsko zemljište, građevinske rente i zakupa – kiosci i socijalni stanovi (191.862 KM), koji se priznaju na obračunskoj osnovi u momentu nastanka.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti su najvećim dijelom iskazani po osnovu povećanja nabavne vrijednosti objekta Osnovne škole „Jovan Cvijić“ Brezičani za rekonstrukciju grijanja po projektu energetske efikasnosti (IBRD 8906), koji je implementiran od strane Jedinice za implementaciju u okviru Ministarstva za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske, prenosa 20 stambenih jedinica izgrađenih u okviru CEB 2 projekta na Grad bez naknade od strane Sekretarijata za raseljena lica i migracije (1.209.375 KM) i po osnovu donacije lijekova i pomoćnog medicinskog materijala od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske prema JZU „Dom zdravlja“ Prijedor.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 64.663.154 KM, a odnose se na tekuće rashode i transfere između različitih jedinica vlasti u iznosu od 56.507.842 KM (obrazloženi u tački 6.1.2. izvještaja) i rashode obračunskog karaktera u iznosu od 8.155.312 KM.

6.2.2.1. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su po osnovu nabavne vrijednosti realizovanih zaliha u iznosu od (1.044.783 KM, a najvećim dijelom se odnose na realizovane zalihe medicinskog materijala u JZU „Dom zdravlja“ Prijedor 894.196 KM), amortizacije (6.102.706 KM), usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od (812.731 KM, a najvećim dijelom se odnose na obračunske rashode po osnovu obezvrjeđenja zemljišta i rashode po osnovu korekcije nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana evidentiranih po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2023. godine), gubitke od prodaje imovine u iznosu od (178.284 KM) nastale prilikom prodaje ili davanja zemljišta u posjed bez naknade i ostalih rashoda u iznosu od 16.808 KM.

Po nalazu revizije, rashodi obračunskog karaktera iskazani su manje za iznos od 15.941 KM, jer nisu priznati gubici po osnovu rashodovanja imovine u visini sadašnje vrijednosti iskniženih nekretnina po popisu u JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor. Navedeno nije u skladu sa članom 100. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike

Preporučuje se direktoru JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor da obezbijedi da se prilikom rashodovanja imovine evidentiraju rashodi obračunskog karaktera (gubici) u visini njene sadašnje vrijednosti u skladu sa članom 100. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom bilansu uspjeha, kao razlika prihoda (64.880.68 KM) i rashoda (64.663.154 KM), iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 217.484 KM. Po nalazu revizije, finansijski rezultat iskazan je manje za iznos od 940.707 KM, jer su prihodi obračunskog karaktera iskazani manje za 272.015 KM, rashodi obračunskog karaktera manje za iznos od 15.941 KM, a rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga više za 684.633 KM (objašnjenje u tački 6.1.2.1., 6.2.2.1., 6.3.1.2. i 6.3.2.1. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

U Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2023. godine iskazane su ukupna aktiva i ukupna pasiva u neto iznosima od po 357.189.476 KM, a čine ih poslovna i vanbilansna aktiva i poslovna i vanbilansna pasiva.

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva je iskazana u iznosu od 432.693.329 KM bruto vrijednosti, 122.583.972 KM ispravke vrijednosti i 310.109.357 KM neto vrijednosti, a čine je tekuća i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina je iskazana u neto vrijednosti od 25.301.587 KM (bruto vrijednost 26.935.699 KM i ispravka vrijednosti 1.634.112 KM), a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u neto vrijednosti od 24.704.604 KM (bruto vrijednost 26.237.592 KM i ispravka vrijednosti 1.532.988 KM), a čini ih gotovina u blagajni i na bankovnim računima (19.825.822 KM), kratkoročni zajmovi (322.000 KM), kratkoročna potraživanja (3.052.060 KM), kratkoročna razgraničenja

(821.417 KM) i finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (683.218 KM).

Kratkoročni zajmovi se najvećim dijelom odnose na kratkoročne beskamratne pozajmice date JP „Autotransport“ a.d. Prijedor (250.000 KM). Odluka gradonačelnika o odobravanju pozajmice navedenom preduzeću u pogledu nadležnosti za donošenje iste, planiranja i namjenskog korišćenja sredstava, nije u skladu sa članom 39. stav (2) tačka 13. Zakona o lokalnoj samoupravi, članom 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i članom 9. Odluke o izvršenju Rebalansa Grada Prijedor za 2023. godinu.

Kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (564.880 KM), nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda (1.239.509 KM), ostala kratkoročna potraživanja (959.421 KM) i potraživanja od zaposlenih (80.956 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga se najvećim dijelom odnose na potraživanja Grada po osnovu zakupa poslovnih prostora (77.422 KM) i parking usluga (25.391 KM) i potraživanja JZU „Dom zdravlja“ Prijedor (325.267 KM) i JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor (78.143 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode se odnose na potraživanja za poreske i neporeske prihode prema Jedinstvenoj evidenciji o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2023. godine.

Ostala kratkoročna potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od građana za izgradnju vodovodne mreže „Crno Vrelo“ – sekundarna i tercijarna mreža koja su dospjela na naplatu u ranijim godinama u iznosu od 884.227 KM, a za koja Grad nije izvršio procjenu naplativosti i korigovao njihovu vrijednost, čime su potraživanja i finansijski rezultat ranijih godina iskazani više, što nije u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna razgraničenja se odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (627.504 KM, koji se najvećim dijelom odnose na date avanse za nefinansijsku imovinu), kratkoročno razgraničene prihode (98.457 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (95.456 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti se najvećim dijelom odnose na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i dječiju zaštitu (189.527 KM) i potraživanja po osnovu transfera od entiteta u iznosu od (376.988 KM, od kojih se 309.593 KM odnosi na potraživanja JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor) i ukalkulisane prihode od raspodjele indirektnih poreza na 31.12.2023. godine (113.788 KM).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima iskazana je u neto vrijednosti od 596.983 KM (bruto vrijednosti 698.107 KM i ispravke vrijednosti 101.124 KM), a neto vrijednost čine zalihe materijala, učinaka i roba (590.811 KM, od kojih se iznos od 451.438 KM odnosi na zalihe medicinskog i laboratorijskog materijala u JZU „Dom zdravlja“ Prijedor) i sitan inventar, auto – gume, odjeća, obuća i slično (6.172 KM).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **odobranje zajma javnom preduzeću vrši u skladu sa odredbama člana 39. stav (2) tačka 13. Zakona o lokalnoj samoupravi, člana 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i člana 9. Odluke o izvršenju budžeta Grada Prijedor za konkretnu godinu,**
- **korekcija vrijednosti nenaplaćenih potraživanja vrši po isteku 12 mjeseci od datuma njihovog dospijea, u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 284.807.770 KM (bruto vrijednost 405.757.630 KM i ispravka vrijednosti 120.949.860 KM), a odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazani su u iznosu od 11.799.600 KM, a odnose se na akcije i učešća u kapitalu (11.095.090 KM), dugoročne zajmove (400.000 KM) i dugoročna potraživanja (304.510 KM).

Akcije i učešća u kapitalu iskazani su u GKT Grada u iznosu od 9.344.996 KM, po osnovu nominalne vrijednosti osnovnog kapitala Grada u preduzećima „Vodovod“ a.d. Prijedor (2.628.812 KM), „Komunalne usluge“ a.d. Prijedor (2.160.880 KM), „Toplana“ a.d. Prijedor (2.033.512 KM), Gradska tržnica a.d. Prijedor (304.313 KM), Autotransport“ a.d. Prijedor (173.498 KM), Javno preduzeće „Zavod za izgradnju grada“ Prijedor (8.154 KM), Informativno-poslovni centar „Kozarski vjesnik“ a.d. Prijedor (131.578 KM) i Javnoj ustanovi Sportska dvorana „Mladost“ Prijedor (1.894.249 KM) i Turističkoj organizaciji Grada Prijedor (10.000 KM). Nakon provedene procedure konsolidacije, vrijednost akcija i učešća u kapitalu u Konsolidovanom bilansu stanja iskazana je u iznosu od 11.095.090 KM, po osnovu srazmjernog učešća Grada u ukupnom kapitalu prethodno pomenutih subjekata. Po nalazu revizije, akcije i učešća u kapitalu (evidentirani u GKT), iskazani su u manjem iznosu za 3.304.571 KM, jer osnivački ulogi kod budžetskih korisnika JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor (166.891 KM), JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor (1.623.452 KM), JU „Pozorište“ Prijedor (1.420.382 KM), JU „Centar za prikazivanje filmova“ Prijedor (85.937 KM), Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd" (5.000 KM), JZU „Dom zdravlja“ Prijedor (2.000 KM) i JU Galerija „Sreten Stojanović“ (909 KM), nisu evidentirani u GKT Grada, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Do završetka revizije izvršeno je evidentiranje osnivačkih uloga budžetskih korisnika koji su u sastavu GKT na navedenoj poziciji i shodno tome nije data preporuka.

Dugoročni zajmovi iskazani su u neto vrijednosti od 400.000 KM (5.900.000 KM bruto vrijednosti i 5.500.000 KM ispravke vrijednosti), a odnose se na zajmove date "Toplani" a.d. Prijedor koji su dospjeli na naplatu 2018. godine, a nisu naplaćeni. U vezi stim, vrijednost dugoročnih zajmova i finansijski rezultat ranijih godina iskazani su više za iznos od 400.000 KM, jer nije izvršena korekcija vrijednosti istih, što nije u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Dugoročna potraživanja su iskazana u neto vrijednosti od 304.510 KM, a odnose se na potraživanja za ostale poreze za koje je produžen rok plaćanja u iznosu od 165.897 KM iskazana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2023. godine i ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 138.613 KM po osnovu naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i rente za izgradnju objekata koja su investitorima u skladu sa članom 75. Zakona o uređenju prostora i građenju ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 40/13, 106/15, 3/16 i 84/19) i Odlukom o uređenju prostora i građevinskom zemljištu ("Službeni glasnik Grada Prijedor" broj 6/14 i 7/22) odobrena za plaćanje na period koji ne može biti duži od pet godina.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u neto vrijednosti od 273.008.170 KM (bruto vrijednosti 388.458.030 KM i ispravke vrijednosti 115.449.860 KM), a odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu (123.166.989 KM), dragocijenosti (236.149 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (125.351.029 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (24.254.003 KM).

Proizvedena stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 123.166.989 KM (bruto vrijednosti 238.592.612 KM i ispravke vrijednosti 115.425.623 KM), a neto vrijednost čine zgrade i objekti (112.710.594 KM), postrojenja i oprema (4.549.614 KM), biološka imovina (196.349 KM), investiciona imovina (5.453.343 KM) i nematerijalna proizvedena imovina

(257.089 KM). Po nalazu revizije, proizvedena stalna imovina iskazana je manje za 468.686 KM (objašnjenje u tački 6.1.2.1. izvještaja).

Grad Prijedor nije utvrdio status niti evidentirao nekretnine za koje je prema popisu u Javnoj ustanovi „Centar za socijalni rad“ Prijedor utvrđeno da su svojina Grada (prema posjedovnim listovima) i koje su isknjižene iz knjigovodstvenih evidencija navedene ustanove u neto vrijednosti od 15.941 KM.

Nabavna vrijednost puteva je tokom 2023. godine povećana za 5.063.393 KM po osnovu asfaltiranja puteva na širem području Grada, a nabavna vrijedost javne rasvjete za 70.866 KM po osnovu izvršene rekonstrukcije, pri čemu nije isknjižena vrijednost zamijenjenog asfalta i javne rasvjete, što nije u skladu sa paragrafima 25, 82 – 83 i 85 – 86 MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 125.351.029 KM (bruto vrijednosti 125.375.266 KM i ispravke vrijednosti 24.237 KM), a neto vrijednost čini zemljište (123.719.184 KM), ostala prirodna dobra (1.529.209 KM) i nematerijalna neproizvedena imovina (102.636 KM).

U okviru neproizvedene stalne imovine u 2023. godini izvršeno je evidentiranje (priznavanje) vrijednosti zemljišta u iznosu od 25.422.615 KM i vrijednosti šuma u iznosu od 170.008 KM na osnovu utvrđenih vrijednosti na poreskom računu poreza na nepokretnost za 2023. godinu, a ne na osnovu izvršene procjene fer vrijednosti zemljišta, što nije u skladu sa MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 45). Po osnovu evidentiranja vrijednosti šuma, revalorizacione rezerve su iskazane u većem iznosu za 170.008 KM, za koliko su obračunski prihodi od usklađivanja vrijednosti neproizvedene stalne imovine iskazani manje, što nije u skladu sa članom 35. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 24.254.003 KM, a najvećim dijelom se odnosi na vodovod „Crno Vrelo“ – sekundarna i tercijarna mreža (11.478.082 KM) i sportsku dvoranu Urije (6.961.091 KM). Po nalazu revizije, nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je iskazana više za 11.478.082 KM za koliko je manje iskazana proizvedena stalna imovina, jer vrijednost pomenutog vodovoda nije prenesena na imovinu u upotrebi, iako je isti aktiviran, što nije u skladu sa članom 42. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Do završetka revizije izvršena je ispravka knjiženja na navedenim pozicijama i shodno tome nije data preporuka.

Obračun amortizacije za licence, plovna vozila i stanove nije izvršen u skladu sa Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16), jer su primijenjene drugačije amortizacione stope od propisanih.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **korekcija vrijednosti nenaplaćenih zajmova vrši po isteku 12 mjeseci od datuma njihovog dospijanja, u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **utvrdi status i shodno tome evidentiraju nekretnine za koje je prema popisu u JU „Centar za socijalni rad“ Prijedor utvrđeno da su svojina Grada Prijedor,**
- **prilikom zamjene dijelova saobraćajnih objekata (puteva i javne rasvjete) čija vrijednost je priznata u njihovoj nabavnoj vrijednosti, prestane knjigovodstveno priznavati vrijednost zamijenjenih dijelova u skladu sa MRS JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 25, 82-83 i 85-86),**
- **priznavanje i evidentiranje vrijednosti zemljišta vrši na osnovu procjene fer vrijednosti zemljišta, u skladu sa MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema**

(paragraf 45), a evidentiranje povećanja vrijednosti šuma u skladu sa članom 35. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,

- **kod obračuna amortizacije licenci, plovnih vozila i stanova primijene godišnje amortizacione stope kako je propisano Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva je iskazana u iznosu od 310.109.357 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 46.684.715 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja (9.500.882 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (37.183.833 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja se odnose na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja zaposlenih u Gradu i kod budžetskih korisnika, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite, kratkoročna rezervisanja i razgraničenja i kratkoročne obaveze i razgraničenja sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 2.194.317 KM, a odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima od banaka koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 1.740.943 KM i na obaveze po osnovu hartija od vrijednosti koje su emitovane u 2023. godini u iznosu od 5.500.000 KM na period od deset godina za finansiranje investicionih ulaganja (za izgradnju objekta Dječijeg vrtića 3.200.000 KM i nabavku vatrogasnog vozila 2.300.000 KM), a čiji dio glavnice dospijeva na naplatu do godinu dana u iznosu od 453.374 KM.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 2.002.728 KM, a čine ih obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (1.815.554 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (187.174 KM), a odnose se uglavnom na obračunata lična primanja zaposlenih za decembar 2023. godine

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 3.656.359 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze za nabavku stalne imovine (2.594.947 KM), nabavku robe i usluga (893.021 KM), obaveze prema fizičkim licima (67.118 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 1.121.949 KM, a čine ih obaveze za subvencije (294.891 KM), grantove (185.121 KM) i doznake na ime socijalne zaštite (641.937 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 132.694 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazane su u iznosu od 392.853 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze prema entitetu za dio glavnice duga koji dospijeva na naplatu do godinu dana u iznosu od 335.903 KM.

Od kratkoročnih obaveza iskazanih na dan 31.12.2023. godine u iznosu od 9.500.882 KM, do 29.02.2024. godine izmirene su obaveze u iznosu od 4.295.066 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja čine dugoročne obaveze po zajmovima od banaka (16.582.928), dugoročne obaveze po osnovu emisije obveznica (4.685.717 KM), dugoročne obaveze prema entitetu (12.423.919 KM za „Projekat snabdijevanja vodom i kanalizacijom Grada Prijedor“ i „Projekat hitnog oporavka od poplava“) i dugoročna rezervisanja i razgraničenja (3.491.269 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze po ugovoru o sistemu modernizacije i održavanju javne rasvjete kroz model finansiranja iz uštede električne energije u iznosu od 2.853.760 KM koje su iskazane na dugoročno razgraničenim rashodima i naknadu za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i rente za izgradnju

objekata koje su investitorima odobrene za plaćanje na period koji je duži od godinu dana u iznosu od 600.126 KM koja je iskazana na dugoročno razgraničenim prihodima). Po nalazu revizije, dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u većem iznosu za 3.453.886 KM po osnovu više iskazanih dugoročno razgraničenih rashoda i dugoročno razgraničenih prihoda. Dugoročno razgraničeni rashodi iskazani su u većem iznosu za 2.853.760 KM, za koliko su manje iskazane ostale dugoročne obaveze u iznosu od 2.438.118 KM i ostale kratkoročne obaveze u iznosu od 415.642 KM po ugovoru o sistemu modernizacije i održavanju javne rasvjete kroz model finansiranja iz uštede električne energije, što nije u skladu sa članom 75. i 83. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Dugoročno razgraničeni prihodi iskazani su u većem iznosu za 600.126 KM po osnovu obračunate naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i rente za izgradnju objekata koje su investitorima odobrene za plaćanje na period koji je duži od godinu dana, a zbog čega su manje iskazani prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 102.007 KM i finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 498.119 KM, što nije u skladu sa članom 11. Uputstva o primjeni Međunarodnog računovodstvenog standarda za javni sektor 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 109/16).

Izveštaj o stanju duga Grada Prijedor na 31.12.2023. godine je objavljen u Službenom Glasniku Republike Srpske broj 35/24.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se klasifikacija ostalih dugoročnih i ostalih kratkoročnih obaveza vrši u skladu sa članom 75. i 83. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, a evidentiranje i klasifikovanje naknada za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i rente za izgradnju objekata koje su investitorima odobrene za plaćanje na period koji je duži od godinu dana vrši u skladu sa članom 11. Uputstva o primjeni MRS JS - 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi).

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 263.424.642 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (105.689.718 KM), rezerve (31.363.575 KM), finansijski rezultat ranijih godina (126.153.865 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (217.484 KM).

Po nalazu revizije, finansijski rezultat tekuće godine iskazan je manje za iznos od 940.707 KM (objašnjenje u tački 6.2.3. izvještaja), a finansijski rezultat ranijih godina je iskazan više za iznos od 1.002.055 KM (objašnjenje u tački 6.1.2.1., 6.3.1.1., 6.3.1.2. i 6.3.2.1. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u ukupnom iznosu od po 47.080.119 KM, a najvećim dijelom se odnose na date garancije za kreditno zaduženje „Toplana a.d. Prijedor i „Komunalne usluge“ a.d. Prijedor (13.210.347 KM), primljene garancije izabranih ponuđača za dobro izvršenje posla (1.988.824 KM), osnovna sredstva u zakupu (1.043.923 KM), objekte za koje nisu riješeni imovinsko pravni odnosi (18.913.561 KM) i iznos odobrenih nepovučenih kredita po projektima rehabilitacije i rekonstrukcije vodovodne i kanalizacione mreže u Republici Srpskoj i hitnog oporavka od poplava za čije stanje Grad nije izvršio usaglašavanje sa Ministarstvom finansija (8.850.988 KM). Po nalazu revizije, vanbilansa aktiva i pasiva iskazane su više za 1.043.923 KM, jer prilikom konsolidacije nije izvršena eliminacija vanbilansne vrijednosti imovine koja se odnosi na objekat i zemljište koje koristi JU Dječiji vrtić „Radost“ Prijedor, a koja je bilansno evidentirana u poslovnim knjigama Grada Prijedor, što nije u skladu sa članom 122. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se prilikom konsolidacije izvrši eliminacija vanbilansne vrijednosti imovine u JU Dječiji vrtić „Radost“ Prijedor koja je bilansno evidentirana u poslovnim knjigama Grada u skladu sa članom 122. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (64.161.428 KM), investicionih aktivnosti (163.984 KM) i aktivnosti finansiranja (5.500.000 KM). Odlivi gotovine su iskazani po osnovu poslovnih aktivnosti (59.216.215 KM), investicionih aktivnosti (8.776.480 KM) i aktivnosti finansiranja (2.282.101 KM).

Neto smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazano je u iznosu od 449.384 KM, po osnovu pozitivnog neto novčanog toka iz poslovnih aktivnosti (4.945.213 KM), te negativnog novčanog toka iz investicionih aktivnosti (8.612.496 KM) i aktivnosti finansiranja (3.217.899 KM). Pozitivne kursne razlike iskazane su u iznosu od 230 KM.

Stanje gotovine na početku perioda iskazano je u iznosu od 20.274.976 KM, a na kraju perioda u iznosu od 19.825.822 KM.

Bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima (25 tačke (e) i (f)), jer:

- nisu priznati odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 250.000 KM po osnovu pozajmice date preduzeću „Autotransport“ a.d. Prijedor (čime su isti iskazani manje) i prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 136.438 KM po osnovu povrata pozajmice od strane preduzeća „Zavod za izgradnju grada“ Prijedor (čime su isti iskazani manje), već je prebijeno stanje između pomenutih priliva i odliva u iznosu od 113.562 KM priznato u neto novčanim tokovima iz poslovnih aktivnosti,
- su u okviru odliva gotovine iz investicionih aktivnosti priznati odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 415.642 KM (čime su isti iskazani manje, a odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti više), po osnovu otplate ugovorenih obaveza za modernizaciju i održavanje javne rasvjete kroz model finansiranja iz uštede od električne energije,
- prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 10.500 KM po osnovu naplate potraživanja od zaposlenih u JZU „Dom zdravlja“ Prijedor nisu priznati, čime su isti iskazani manje za navedeni iznos.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima (25 tačke (e) i (f)).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Grad je izvršio procjenu sposobnosti u smislu nastavka poslovanja, finansiranja aktivnosti i izmirenja obaveza i u Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje objelodanio da su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, a prema zahtjevima MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragraf 15 (c) i 38).

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje, objelodanjene su informacije vezane za potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova.

Na dan 31.12.2023. godine protiv Grada je vođeno 10 parničnih i dva vanparnična postupka, u kojima vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi ukupno 781.761 KM. Sporovi su pokrenuti uglavnom za naknadu štete i utvrđivanje prava svojine. Grad je tužilac u 28

parničnih, 10 upravnih i dva vanparnična postupka u kojima vrijednost tužbenih zahtjeva iznosi ukupno 196.227 KM, a kao osnov za tužbu je uglavnom utvrđivanje prava vlasništva i prava svojine i naplata duga.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz konsolidovane finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2023. godine sačinjene su Napomene, u kojima su objelodanjene neophodne opšte informacije o Gradu, osnovama za sastavljanje finansijskih izvještaja i primijenjenim računovodstvenim politikama, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije o:

- strukturi rashoda za lična primanja, rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga, subvencija, grantova, doznaka na ime socijalne zaštite i obračunskih rashoda i prihoda,
- uzrocima i razlikama za dio planiranih i iskazanih pozicija prihoda i primitaka i rashoda i izdataka u odnosu na prethodnu godinu,
- izvorima sredstava i pravnom osnovu njihovog korišćenja (poreskim i neporeskim приходima, primicima i transferima između jedinica vlasti),
- korisnom vijeku upotrebe ili stopama amortizacije, o strukturi stalnih sredstava koja se i dalje koriste, ali im je knjigovodstvena vrijednost jednaka nuli (pošto su u potpunosti amortizovana) MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88),
- korištenju neutrošenih namjenskih sredstava iskazanih na poziciji raspodjela suficita iz prethodnog perioda,
- iznosu prihoda i potraživanja priznatih u vezi sa transakcijama koje nisu transakcije razmjene MRS-JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos) - (paragraf. 106, tačka a i b),
- informacije u vezi sa naplativosti potraživanja i druge finansijske i nefinansijske informacije koje mogu da posluže za razumijevanje postojećeg ili očekivanog stanja.

U Napomenama budžetskih korisnika JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor, Pozorište Prijedor, JU „Centar za prikazivanje filmova“, JU Galerija „Sreten Stojanović“ Prijedor, Agencija za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd" Prijedor, JZU „Dom zdravlja“ Prijedor, JU „Matični muzej Kozare“ Prijedor) nisu objelodanjene informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama, osnovama odmjeraivanja, o strukturi stalnih sredstava, zbirnih budžetskih pozicija, obrazloženja pojedinačnih stavki u izvještajima, uzroci značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu, kao i druge finansijske i nefinansijske informacije za razumijevanje postojećeg ili očekivanog stanja, što nije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se gradonačelniku i direktorima JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor, JU Pozorište „Prijedor“ Prijedor, JU „Centar za prikazivanje filmova“ Prijedor, JU Galerija „Sreten Stojanović“ Prijedor, Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd" Prijedor, JZU „Dom zdravlja“ Prijedor, JU „Matični muzej Kozare“ Prijedor da obezbijede da se u napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Revizijski tim

Dr Bojan Ćurić

Mr Danka Panić Ašanin