



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Града Добоја
за период 01.01-31.12.2024. године**

Број: РВ056-25

Бања Лука, 02.12.2025. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	11
	4. Набавке.....	14
	5. Припрема и доношење буџета.....	15
	6. Финансијски извјештаји.....	16
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	16
	6.1.1. Приходи и примици	16
	6.1.1.1. Приходи.....	17
	6.1.1.2. Примици	18
	6.1.2. Расходи и издаци	19
	6.1.2.1. Расходи.....	19
	6.1.2.2. Издаци	25
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит.....	26
	6.1.4. Нето финансирање	26
	6.1.4.1. Расподјела суфицита из ранијих година	26
	6.1.5. Разлика у финансирању.....	26
	6.2. Биланс успјеха	26
	6.2.1. Приходи	26
	6.2.1.1. Приходи (осим обрачунских).....	26
	6.2.1.2. Приходи обрачунског карактера.....	26
	6.2.2. Расходи.....	27
	6.2.2.1. Расходи (осим обрачунских)	27
	6.2.2.2. Расходи обрачунског карактера.....	27
	6.2.3. Финансијски резултат	28
	6.3. Биланс стања	28
	6.3.1. Актива.....	28
	6.3.1.1. Текућа имовина.....	28

6.3.1.2.	Стална имовина.....	30
6.3.2.	Пасива	34
6.3.2.1.	Обавезе и разграничења.....	34
6.3.2.2.	Властити извори средстава	36
6.3.3.	Ванбилансна евиденција.....	37
6.4.	Биланс новчаних токова.....	37
6.5.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	38
6.6.	Напомене уз финансијске извјештаје.....	38

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Града Добоја који обухватају: Консолидовани биланс стања на дан 31.12. 2024. године; Консолидовани биланс успеха, Консолидовани извјештај о промјенама нето имовине, Консолидовани биланс новчаних токова, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 02 и Консолидовани периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, консолидовани финансијски извјештаји Града Добоја истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2024. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године, код Градске управе није извршен у складу са чланом 17. став (8) и чланом 21. став (2) тачка 1., 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, јер пописне комисије нису обезбиједиле на пописним листама потпис овлашћеног лица, овјеру пописних листи и датум пријема истих, а овлашћено лице приликом разматрања извјештаја о попису није одлучило о приједлозима за провођење активности на рјешавању неријешених имовинско-правних односа.

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године у Јавној установи Центар за социјални рад није извршен у складу са чланом 15. став (2) тачка 4., чланом 17. став (4, 5 и 8) и чланом 20. став (1) тачка 3. и 4 истог правилника, јер пописне комисије нису обезбиједиле на пописним листама потпис овлашћеног лица, овјеру пописних листи и датум пријема истих, пописне листе сталних средстава не садрже количину и вриједност по јединици опреме и извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1. и 6.3.1.2. овог Извјештаја:

Расходи за бруто плате запослених прецијењени су у износу од 110.286 KM, потраживања за накнаде и таксе за које је продужен рок плаћања (245.140 KM) и расходи по основу коришћења робе и услуга (69.017 KM), а потцијењени су расходи за накнаде плата запослених у износу од 110.286 KM, дугорочно разграничени расходи (245.140 KM), произведена стална имовина и припадајући издаци (69.017 KM), јер Град није класификовао накнаде на терет послодавца за боловања до 30 дана, потраживања по рјешењу за комуналну таксу за период 2023-2027. године, изведене радове на изградњи водовода, набавку рачунарске и расхладне опреме, у складу са чланом 19., 63., 91. став (4) и чланом 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. овог Извјештаја:

Потраживања за ненаплаћене остале порезе и приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа, прецијењени су у износу 108.092 KM, јер је Град Добој два пута исказао потраживања по основу накнаде за коришћење шуме и шумског земљишта, што није у складу са тачком 17. Упутства о примјени MPC JC 23- Приходи и трансакције које нису трансакције размјене - порези и приноси.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. овог Извјештаја:

Обавезе за накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи су прецијењене у износу од 311.174 KM, обавезе за порез и доприносе на накнаде (200.663 KM) и дугорочно разграничени расходи (9.564.000 KM), а потцијењене су обавезе према физичким лицима, обавезе за порез и доприносе на терет послодавца и дугорочне финансијске обавезе, респективно, јер је Град евидентирао обавезе према физичким лицима, у оквиру обавеза за накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, а дугорочни зајам примљен од привредног друштва у оквиру дугорочно разграничених расхода иако се ради о дугорочном зајму, што није у складу са чланом 73. и 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Града Добоја за годину која се завршава на дан 31.12.2024. године, објелодањена су питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања, а на бази расположивих информација о будућности лица одговорних за припрему и састављање финансијских извјештаја.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Града Добоја за годину која се завршава на дан 31.12.2024. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у овом Извјештају о ревизији

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Градоначелник је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата:

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 02.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Града Добоја за 2024. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извјештајима Града Добоја за 2024. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Најмање десет уговора о раду на одређено вријеме закључено је на период дужи од шест мјесеци ради привремено повећаног обима посла, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Запосленима ангажованим по уговорима о стручном надзору над извођењем радова, члановима комисија за јавне набавке и комисија за спровођење јавног надметања за продају непокретности, исплаћиване су накнаде које нису дефинисане чланом 21. Појединачног колективног уговора за запослене у Градској управи Града Добоја.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

За набавке услуга проведених у 2024. години у најмањем износу од 61.688 КМ, набавке нису планиране нити су уговори додијељени примјеном адекватног поступка јавне набавке, (стручни надзор грађевинских радова и услуге профилног снимка саобраћајнице привредне зоне), набавке услуга у најмањем износу од 187.107 КМ су планиране али додјела уговора није проведена примјеном адекватног поступка јавне набавке, за угоститељске услуге и услуге штампања, графичке обраде и копирања, а за набавку услуга израде измјене и допуне дијела регулационих планова на подручју Града Добоја извршено је пет набавки путем директних споразума (28.939 КМ), чиме је извршено дијељење набавке, што није у складу са чланом 6., 15. став (7) и 17. Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 5. овог Извјештаја:

Код осам потрошачких јединица којима су прерасподјелом средстава након Ребаланса буџета за 2024. годину умањена средства, умањење је веће од 5% у односу на укупно одобрена средства исте, што није у складу са тачком IX став (2) Одлуке о извршењу буџета/ребаланса буџета Града Добоја за 2024. годину.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:

Грантови у земљи додијељени су спортским организацијама, за развој туризма, у виду средстава за финансирање ЈП Регионална депонија Добој д.о.о. и средстава за финансирање етничких и вјерских организација, у већем износу од износа одобреног Ребалансом, а што није у складу са чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске. Додјела средстава гранта у појединим областима није вршена у складу са критеријумима и начином дефинисаним Одлуком о начину додјеле буџетских средстава појединцима и непрофитним организацијама, коју је донијела Скупштина града, јер средства нису додјељена у прописаном износу.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Одлуком Владе Републике Српске о примјени одредби Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, продужена је примјена одредби наведеног колективног уговора, која је оспорена од стране Уставног суда Републике Српске. Након тога није закључен нови Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, а Град Добој је плате и накнаде запослених обрачунао на основу одредби Појединачног колективног уговора за запослене у Градској управи Града Добоја.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Бања Лука, 02.12.2025. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) произведена стална имовина и издаци за исту, приходи будућег периода, накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају, класификују у складу са чланом 19., 63., 91. став (4) и чланом 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 2) пренос објеката са средстава у припреми на одговарајуће позиције средстава у употреби, врши на основу књиговодствених исправа које одражавају суштину насталог пословног догађаја, а пословни догађаји евидентирају у пословне књиге према редослиједу њиховог настанка сходно члану 8. став (1 и 8) и члану 9. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- 3) за потраживања по основу накнаде за коришћење шуме и шумског земљишта, изврши умањење истог, како је прописано тачком 17. Упутства о примјени МРС ЈС 23- Приходи и трансакције које нису трансакције размјене (порези и преноси),
- 4) на дан билансирања врши процјена вриједности сталних средстава исте амортизационе групе чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу и преосталог вијека употребе, те провјера обезвјеђења нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми, сходно члану 41. и 42. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 5) дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од привредних друштава, обавезе за бруто накнаде одборницима, комисијама и радним тјелима, обавезе за порез на накнаде по уговорима о надзору и одобрени неповучени кредити евидентирају сходно члану 73., 79. и 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 6) исправљање материјално значајне грешке из ранијег периода, елиминација оснивачких улога нижих буџетских корисника и укључивање сразмјерног дијела учешћа у капиталу контролисаних ентитета приликом консолидације, врши сходно члану 115., 122 став (3) и члану 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са захтјевима МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се градоначелнику, директору Јавне установе Центар за социјални рад и Јавне установе Центар за културу и образовање да обезбиједи да се:

- 8) поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање стварног стања и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису, врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) заснивање радног односа на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у јединицама локалне самоуправе,
- 2) обрачун и исплата накнада запосленима врши за накнаде дефинисане чланом 21. Појединачног колективног уговора за запослене у Градској управи Града Добој,
- 3) извјештај о извршењу буџета сачињава у складу са одредбама члана 47. Закона о буџетском систему Републике Српске и члана 22. Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета,
- 4) покретање, избор поступака и додјела уговора о јавним набавкама, врши како је прописано чланом 6., 15. став (7) и 17. Закона о јавним набавкама,
- 5) прерасподјела средстава врши у складу са Одлуком о извршењу буџета/ребаланса буџета Града Добој за предметну годину,
- 6) исплата и правдање аконтација за службени пут врши у складу са Одлуком о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској и чланом 3. став (1 и 2) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем,
- 7) средства гранта додјељују по процедури, за намјене и до висине расположивих средстава сходно члану 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске и Одлуци о начину додјеле буџетских средстава појединцима и непрофитним организацијама, коју је донијела Скупштина града и
- 8) дефинише план и рок отплате кредита по уговору о куповини објекта за смјештај Градске управе ради реалног планирања буџетске ликвидности, сходно члану 39. став (1, 2 и 3) Закона о буџетском систему Републике Српске,

Препоручује се Скупштини града да обезбиједи да се:

- 9) именовање директора и управних одбора јавних установа чији је оснивач, врши уз претходно спроведени поступак јавне конкуренције у складу са чланом 16. став (6) и 18. став (2 и 3а) Закона о систему јавних служби и
- 10) интерним актима дефинишу поступци, процедуре, висина накнаде за обављање послова стручног надзора по уговорима закљученим са физичким лицима и дефинишу јасни критеријуми и поступци за расподјелу и правдање средстава на име текућих и капиталних грантова по категоријама корисника средстава сходно члану 39. Закона о локалној самоуправи.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4., 9-11.,
- Закон о раду, члан 39. и 205.,
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима локалне самоуправе,
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе,
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске, поглавље VIII, члан 59-72.,
- Закон о социјалној заштити,
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 6-12.,
- Закон о административним таксама,
- Закон комуналним таксама,
- Закон о уређењу простора и грађењу, члан 73-82.,
- Закон о концесијама, члан 32.,
- Закон о заштити од пожара, члан 43-48. и 83-86.,
- Закон о водама, члан 188-195.,
- Закон о шумама, члан 87-95. и 96-98.,
- Закон о јавним путевима, члан 10., 13., 16., 20., 27., 29., 32., 61-62. и члан 63. став (7) и (8),
- Закон о спорту,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида, члан 26. и 27.,
- Закон о порезу на непокретности,
- Закон о систему јавних служби,
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске,
- Правилник о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника,
- Правилник о јединственим процедурама за попуњавање упражњених радних мјеста у градској, односно општинској управи,
- Правилник о категоризацији спортова, спортиста и спортских стручњака и стручњака у спорту у Републици Српској,
- Уредба о категоријама, звањима и условима за обављање послова службеника у јединицама локалне самоуправе,
- Уредба о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у градској односно у општинској управи,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,

- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Одлука о усвајању буџета града Добој за 2024. годину и Одлука о извршењу буџета Града Добој за 2024. годину,
- Одлука о усвајању Ребаланса буџета града Добој за 2024. годину и Одлука о извршењу Ребаланса буџета Града Добој за 2024. годину,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Градске управе Града Добој,
- Појединачни колективну уговор за запослене у градској управи Добој,
- Појединачни колективни уговор за запослене у јавној предшколској установи „Мајке Југовић“ Добој,
- Појединачни колективни уговор за запослене у Јавној установи Центар за социјални рад Добој,
- Правилник о додјели студентских стипендија,
- Одлука о коришћењу средстава репрезентације,
- Одлука о финансирању политичких странака које партиципирају у Скупштини града Добој,
- Одлука о начину додјеле буџетских средстава појединцима и непрофитним организацијама,
- Одлука о критеријима за додјелу средстава Буџета Града за редовне дјелатности спортских клубова,
- Правилник о додјели једнократне новчане помоћи социјално угроженим категоријама становништва општине Добој,
- Упутство о условима и начину коришћења службених возила у ЈУ Центру за културу и образовање Добој.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Град Добој (у даљем тексту: Град) је основан Законом о Граду Добој („Службени гласник Републике Српске“ број 70/12), организован је у складу са Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16, 36/19 и 61/21), који према резултатима пописа из 2013. године преузетих од Републичког завода за статистику Републике Српске, има 68.514 становника.

Према Одлуци о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2024. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 93/23), Град је сврстан у развијене јединице локалне самоуправе.

Одлуком о оснивању Градске управе Града Добој („Службени гласник Града Добој“ број 4/17) успостављена је Градска управа и утврђена њена структура, унутрашња организација и послови. За обављање послова из надлежности Града организована је Градска управа коју чине основне организационе јединице, одјељења и службе, а у оквиру одјељења организовани су одсјеци као унутрашње организационе јединице. Посебне организационе јединице су Јединица за интерну ревизију, Кабинет градоначелника и Територијална ватрогасно-спасилачка јединица.

Град је пословао у систему локалног трезора, финансијске трансакције су се одвијале преко јединственог рачуна трезора, рачуна јавних прихода и рачуна посебних намјена, у оквиру општег фонда (01), фонда прихода по посебним прописима (02) и фонда грантова (03). У 2024. години из буџета Града финансирани су нижи буџетски корисници и то Јавна установа Центар за социјални рад Добој (у даљем тексту: ЈУ Центар за социјални рад), Јавна предшколска установа „Мајке Југовић“ Добој (у даљем тексту: ЈПУ „Мајке Југовић“), Јавна установа Центар за културу и образовање Добој (у даљем тексту: ЈУ Центар за културу и образовање), ЈУ Гимназија „Јован Дучић“ Добој, ЈУ Економска школа Добој, ЈУ Медицинска школа Добој, ЈУ Техничка школа Добој, ЈУ Саобраћајна и електро школа Добој, ЈУ Угоститељска и трговинска школа Добој, ЈУ Народна библиотека Добој и ЈУ Музеј Добој.

Под контролом Града на дан 31.12.2024. године су се налазили ентитети јавног сектора и то ЈП Регионална депонија Добој д.о.о., ЈП „Дирекција за изградњу и развој града Добој“ д.о.о. – у стечају, ЈЗУ Дом здравља Добој, Водовод а.д. Добој, „Градска топлана“ а.д. Добој, КП Прогрес а.д. Добој, Туристичка организација Добој, ЈУ „Спортско-рекреациони центар Преслица“ Добој, ЈП Радио Телевизија Добој д.о.о., Фондација „Центар за дјецу и омладину са сметњама у развоју“, Градска развојна агенција Добој, ЈУ „Центар за дневно збрињавање дјеце и омладине“ Добој и ЈУ „Дом за старија лица“ Добој – у стечају. Од 01.01.2025. године ЈЗУ Дом здравља Добој је укључен у систем трезорског пословања Града.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Града за период 01.01-31.12.2024. године, није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Града за 2021. годину и том приликом је дато 14 препорука и то 5 за финансијске извјештаје и 9 за усклађеност. У складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14), Град је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске 17.10.2022. године доставио План за отклањање недостатака по проведеној

финансијској ревизији Града Добоја за период 01.01-31.12.2021. године и Закључак Скупштине Града о усвајању истог. Ревизијом је утврђено да је шест препорука проведено, пет дјелимично проведено, а три нису реализоване.

Дјелимично проведене препоруке се односе на закључивање уговора о надзору са запосленима (тачка 3. овог извјештаја), планирање набавки и доношење посебних одлука о покретању поступка (тачка 4. овог извјештаја), класификацију накнаде за боловање и породилшко одсуство до 30 дана, те преко 30 дана (тачка 6.1.2.1. овог извјештаја) и објављивање информација у Напоменама о почетном стању сталних средстава, промјенама у току године и крајњем стању сталних средстава (тачка 6.6. овог извјештаја).

Непроведене препоруке се односе на дефинисање врсте уговора са физичким лицима са аспекта прописа који регулишу лична примања и висине уговорених накнада посебним актом надлежног органа, дефинисање интерним актом критеријума и поступака за расподјелу средстава на име грантова (тачка 3. овог Извјештаја) и садржај извјештаја о извршењу буџета (тачка 5. овог извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Градске управе Града Добоја утврђена су радна мјеста са потребним бројем извршилаца по радном мјесту, а није дефинисан укупан број радних мјеста градских службеника, намјештеника и осталих запослених како је прописано чланом 16. став 2. тачка 2. Уредбе о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у градској, односно општинској управи („Службени гласник Републике Српске“, број 10/17). Према писаној информацији за потребе ревизије укупно је систематизовано 194 радна мјеста са 354 извршиоца.

Интерним актима нижих буџетских корисника систематизовано је у ЈУ Центар за социјални рад 36 радних мјеста са 54 извршиоца, ЈУ Центар за културу и образовање 18 радних мјеста са 19 извршилаца и ЈПУ „Мајке Југовић“ 18 радних мјеста са 102 извршиоца.

На дан 31.12.2024. године у Градској управи било је запослено 356 извршилаца (287 на неодређено вријеме, 38 на одређено вријеме, 26 приправника и 5 функционера), а код нижих буџетских корисника било је запослено у ЈУ Центар за социјални рад 52 извршиоца (37 на неодређено вријеме, 13 на одређено вријеме, један приправник и вршилац дужности директора), ЈУ Центар за културу и образовање 17 извршилаца (12 на неодређено вријеме, 3 на одређено вријеме, један приправник и вршилац дужности директора) и ЈПУ „Мајке Југовић“ 99 извршилаца (76 на неодређено вријеме, 16 на одређено вријеме, шест приправника и вршилац дужности директора).

Најмање десет уговора о раду на одређено вријеме закључено је на период дужи од шест мјесеци ради привремено повећаног обима посла, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16), који прописује да се радни однос на одређено вријеме може засновати због привременог повећања обима посла најдуже до шест мјесеци у току једне календарске године.

Предсједник, чланови управних одбора и директори ЈПУ „Мајке Југовић“, ЈУ Центар за културу и образовање и ЈУ Центар за социјални рад именовани су као вршиоци дужности. Чланом 16. став (6) и чланом 18. став (2 и 3а) Закона о систему јавних служби („Службени гласник Републике Српске“ број 68/07, 109/12, 44/16) прописано је да директора и управни одбор установе чији је оснивач или суоснивач јединица локалне самоуправе именује скупштина општине, односно скупштина града, на период од четири године уз претходно спроведен поступак јавне конкуренције, што није учињено.

Запосленима ангажованим по уговорима о стручном надзору над извођењем радова на објектима, члановима комисија за јавне набавке и комисија за спровођење јавног надметања за продају непокретности, исплаћиване су накнаде које нису дефинисане чланом 21. Појединачног колективног уговора за запослене у Градској управи Града Добој („Службени гласник Града Добој“ број број 4/17, 8/17, 3/18, 5/18, 5/19, 6/19, 6/21, 4/22, 5/22 и 1/24), којим се прописују врсте и износи накнада на које запослени имају право.

Уговорима о надзору над извођењем радова са физичким лицима, уговорена је накнада у износу од 3% од укупне вриједности уговорених радова, а Град није донио интерни акт којим би се дефинисали поступци, процедуре и висина накнаде за обављање наведених послова.

Одлуком Владе Републике Српске о примјени одредби Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске продужена је примјена одредби наведеног колективног уговора, која је оспорена Одлуком Уставног суда Републике Српске и након тога није закључен нови Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, а Град је плате и накнаде запослених обрачунао на основу одредби Појединачног колективног уговора за запослене у Градској управи Града Добоја.

У складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), дана 05.12.2024. године градоначелник је донио Одлуку о редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза Града Добој, са стањем на дан 31.12.2024. године и рјешења о именовању комисија за попис. Комисија за попис некретнина, нематеријалних улагања и дугорочних финансијских пласмана констатовала је у Извјештају о раду да је приступала појединачним идентификацијама објеката који се налазе на пописним листама Града, обиласком терена. Градоначелник је 31.01.2025. године донио Одлуку о усвајању извјештаја о извршеном редовном годишњем попису имовине, потраживања и обавеза Града, са стањем на дан 31.12.2024. године.

Код више категорија објеката, Комисија је констатовала да постоје неријешени имовинско правни односи, а који су у Извјештају приказани у виду издвојеног прегледа и то дио објеката образовних и научних институција, плинроводи, водоводи и канализација, грађевински објекти класификовани као инвестициона имовина, пољопривредно земљиште.

Редован годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2024. године није извршен у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза (у даљем тексту: Правилник), јер пописне комисије нису обезбиједиле на пописним листама потпис овлашћеног лица, овјеру пописних листи и датум пријема истих, а овлаштено лице приликом разматрања извјештаја о попису није одлучило о приједлозима Комисије за попис некретнина, нематеријалних улагања и дугорочних финансијских пласмана о спровођењу активности на рјешавању неријешених имовинско-правних односа, што није у складу са чланом 17. став (8) и чланом 21. став (2) тачка 1., 2. и 3. Правилника.

Попис имовине и обавеза код нижих буџетских корисника није извршен у складу са Правилником и то у ЈУ Центар за социјални рад нису извршене припремне радње прије провођења пописних активности које се односе на означавање неозначених сталних средстава, а пописне комисије нису обезбиједиле на пописним листама потпис овлашћеног лица, овјеру пописних листи и датум пријема истих, пописне листе сталних средстава не садрже количину и вриједност по јединици предметне опреме, извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и

књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, а Управни одбор ЈУ Центар за социјални рад је усвојио извјештај о извршеном попису 28.02.2025. године, што није у складу са чланом 15. став (2) тачка 4., чланом 17. став (5 и 8) и чланом 20. став (1) тачка 3. и 4. и став (2) Правилника. У ЈУ Центар за културу и образовање извјештај о извршеном попису не садржи упоредни преглед стварног и књиговодственог стања пописане имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, а Управни одбор ЈУ Центар за културу и образовање усвојио је извјештај о извршеном попису 26.02.2025. године, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 3. и 4. и став (2) Правилника.

Одлуком о начину додјеле буџетских средстава појединцима и непрофитним организацијама нису прописани услови и начин додјеле средстава гранта за спортске организације које припадају категорији врхунског спорта, додјеле средстава организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите и нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности, нису јасно дефинисани критеријуми за додјелу средстава гранта у области пољопривреде, за развој руралних подручја и активности младих и критеријуми распоодјеле средстава капиталних грантова, садржај захтјева и пратеће документације уз захтјев, те начин правдања додјељених средстава (извјештај о утрошку средстава и документација којом се доказује намјенско трошење додјељених средстава), што није у складу са чланом 39. Закона о локалној самоуправи.

Аконтације за службени пут у иностранство се исплаћују готовински, без документације која представља основ за исплату, одлуке о одобравању службеног пута у иностранство не садрже одредбу о исплати аконтације за службени пут, а правдање аконтације вршено је са кашњењем, што није у складу са тачком XVI и XVII Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21) и чланом 3. став (1 и 2) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник Републике Српске“ број 86/12, 10/14 и 7/23).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- ***заснивање радног односа на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у јединицама локалне самоуправе,***
- ***обрачун и исплата накнада запосленима врши за накнаде дефинисане чланом 21. Појединачног колективног уговора за запослене у Градској управи Града Добој,***
- ***исплата и правдање аконтација за службени пут врши у складу са Одлуком о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској и чланом 3. став (1 и 2) Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.***

Препоручује се Скупштини града да обезбиједи да се:

- ***именовање директора и управних одбора јавних установа чији је оснивач Град, врши уз претходно спроведени поступак јавне конкуренције у складу са чланом 16. став (6) и 18. став (2 и 3а) Закона о систему јавних служби,***
- ***интерним актом дефинишу поступци, процедуре и висина накнаде за обављање послова стручног надзора по уговорима закљученим са физичким лицима и***

- **дефинишу јасни критеријуми и поступци за расподјелу и правдање средстава на име текућих и капиталних грантова по категоријама корисника средстава сходно члану 39. Закона о локалној самоуправи.**

Препоручује се градоначелнику, директору ЈУ Центар за социјални рад и ЈУ Центар за културу и образовање, да обезбиједи да се поступци и процедуре пописа имовине и обавеза, утврђивање стварног стања и исказивање стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2024. годину са три измјене планирано је 122 поступка јавних набавки процјењене вриједности у износу од 11.276.355 КМ и то 57 отворених поступака (10.496.829 КМ), 13 конкурентских захтјева (281.570 КМ), 50 директних споразума (258.303 КМ), један преговарачки поступак без објаве обавјештења (149.653 КМ) и један поступак додјеле уговора за услуге из Анекса II (90.000 КМ).

Проведено је 103 поступка јавних набавки и закључени су уговори у износу од 9.631.614 КМ без ПДВ-а и то 48 отворених поступака (9.139.488 КМ), шест конкурентских захтјева (94.722 КМ), 48 директних споразума (247.752 КМ) и један преговарачки поступак без објаве обавјештења (149.652 КМ).

Ревизијским испитивањем обухваћено је 18 поступака јавних набавки уговорене вриједности од 4.766.304 КМ без ПДВ-а, од којих је седам набавки проведено отвореним поступком (4.506.573 КМ), два конкурентским захтјевом (63.210 КМ), осам директним споразумом (46.869 КМ) и једна набавка преговарачким поступком без објаве обавјештења (149.652 КМ). Набавке се односе на набавку услуга одржавања јавних зелених површина, реконструкцију путне инфраструктуре, изградњу вреловода за топлификацију касарне „Радомир Путник“, инфраструктурно опремање парцела, изградњу огранка водоводне мреже у мјесним заједницама, набавку канцеларијског материјала, набавку службених униформи за потребе комуналне полиције, израду регулационих планова, набавку озвучења, бине и расвјете за манифестације, радове на главном колектору оборинских вода подручја „Усора“ (II сливно подручје) и услуге хватања и смјештаја паса луталица на подручју Града.

За набавке услуга проведених у 2024. години у најмањем износу од 61.688 КМ, набавке нису планиране нити су уговори додијељени примјеном адекватног поступка јавне набавке и то за стручни надзор грађевинских радова (51.788 КМ) и услуге профилног снимка саобраћајнице привредне зоне, геодетски снимак и формирање грађевинске парцеле (9.900 КМ), што није у складу са чланом 17. Закона о јавним набавкама, док су проведене набавке услуга у најмањем износу од 187.107 КМ, планиране али додјела уговора није проведена примјеном адекватног поступка јавне набавке за угоститељске услуге и услуге штампања, графичке обраде и копирања, што није у складу са чланом 6. и 17. Закона о јавним набавкама, којима је прописано да се уговори о јавној набавци робе, услуга и радова додјељују примјењујући поступке дефинисане Законом и подзаконским актима, те да се поступци јавне набавке покрећу уколико је набавка предвиђена у плану јавних набавки.

За набавку услуга израде измјене и допуне дијела регулационих планова на подручју Града, извршено је пет набавки путем директних споразума укупне вриједности од 28.939 КМ, чиме је извршено дијељење набавке, што није у складу са чланом 15. став (7) Закона о јавним набавкама, који прописује да уговорном органу није дозвољено дијељење предмета набавке с намјером избјегавања примјене одговарајућег поступка дефинисаног овим законом.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се покретање, избор поступака и додјела уговора о јавним набавкама, врши како је прописано чланом 6., 15. став (7) и 17. Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина Града донијела је 14.12.2023. године Одлуку о усвајању буџета Града Добој за 2024. годину и Одлуку о извршењу буџета Града Добој за 2024. годину („Службени гласник Града Добој“ број 7/23).

Буџетом Града за 2024. годину утврђен је буџетски оквир у износу од 64.863.800 КМ. Планирани су буџетски приходи (55.663.800 КМ) и примици (8.354.700 КМ), буџетски расходи (39.540.440 КМ) и издаци (25.323.360 КМ).

Дана 31.10.2024. године Скупштина Града донијела је Одлуку о усвајању Ребаланса буџета Града Добој за 2024. годину и Одлуку о извршењу Ребаланса буџета Града Добој за 2024. годину („Службени гласник Града Добој“ број 5/24), којим је утврђен буџетски оквир у износу од 85.995.000 (фонд 01) и 52.500 КМ (фонд 02, на буџетским приходима). У оквиру фонда 01 планирани су буџетски приходи (67.565.000 КМ), примици (17.139.000 КМ), расподјела суфицита (40.000 КМ), буџетски расходи (45.832.900 КМ) и издаци (40.162.100 КМ). Средства су одобрена за расходе за лична примања запослених (15.639.600 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (11.272.410 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (1.655.890 КМ), субвенције (270.000 КМ), грантове (9.683.000 КМ), дознаке на име социјалне заштите из буџета града (6.538.000), расходе финансирања и друге финансијске трошкове између јединица власти (30.000 КМ), расходе по судским рјешењима (190.000 КМ), трансфере између и унутар јединица власти (354.000 КМ), буџетску резерву (200.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (23.598.800 КМ), издатке за финансијску имовину (2.000 КМ), издатке за отплату дугова (7.460.000 КМ) и остале издатке (9.101.300 КМ).

У 2024. години буџетска ликвидност је планирана сачињавањем оперативних финансијских планова за извршење буџета на кварталном нивоу.

Послије доношења Ребаланса буџета за 2024. годину, градоначелник је донио 39 одлука о прерасподјели (реалокацији) средстава.

Код осам потрошачких јединица којима су прерасподјелом умањена средства, умањење је веће од 5% у односу на укупно одобрена средства исте (Скупштина Града, Одјељење за цивилну заштиту, Одјељење за привреду и друштвене дјелатности, Одјељење за борачко-инвалидску заштиту, Одјељење за изградњу, обнову и развој, Одјељење за пољопривреду, Одјељење за стратешко планирање, европске интеграције и локални економски развој и Територијална ватрогасна јединица), а код четири потрошачке јединице, на основу Одлуке Скупштине Града о прерасподјели средстава од 26.12.2024. године, дошло је до повећања на расходима за лична примања у укупном износу од 443.000 КМ (Одјељење за финансије, ЈУ Центар за социјални рад, ЈПУ "Мајке Југовић" и ЈУ Центар за културу и образовање), што није у складу са тачком IX став (2 и 4) тачка а) Одлуке о извршењу буџета/ребаланса буџета Града Добој за 2024. годину, гдје је прописано да се прераспоређивање између потрошачких јединица може вршити до износа од 5% у односу на укупно усвојена средства јединице којој се средства умањују, те да се не може вршити прерасподјела буџетских средстава на расходе за лична примања.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се прерасподјела средстава врши у складу са Одлуком о извршењу буџета/ребаланса буџета Града Добој за предметну годину.

6. Финансијски извјештаји

Приликом сачињавања консолидованих финансијских извјештаја за 2024. годину није извршена елиминација оснивачких улога у нижим буџетским корисницима, ЈУ Центар за културу и образовање (2.000 КМ) и ЈПУ „Мајке Југовић“ (2.000 КМ), а у Консолидовани биланс стања укључен је укупан губитак изнад висине капитала за седам контролисаних ентитета, због чега је вриједност сразмјерног учешћа Града у нето имовини истих умањена за 8.434.186 КМ, што није у складу са чланом 122. став (3) и 123. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се приликом сачињавања консолидованих финансијских извјештаја врши елиминација оснивачких улога нижих буџетских корисника и укључивање сразмјерног дијела учешћа у капиталу контролисаних ентитета у складу са чланом 122. став (3) и 123. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

У обрасцу ПИФ за период 01.01. до 31.12.2024. године исказано је извршење прихода и примитака у износу од 66.917.145 КМ, расхода и издатака у износу од 78.233.689 КМ и расподела суфицита из ранијих периода у износу од 40.000 КМ.

У односу на Ребаланс буџета извршење буџетских прихода и примитака на фонду 01 је 79%, а буџетских расхода и издатака 91%.

Град је 14.04.2025. године сачинио План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода, а које се највећим дијелом односе на реализацију капиталних пројеката. Фискални савјет Републике Српске је 29.04.2025. године дао мишљење да је План проводив по предложеној динамици и мјерама за измирење. Извјештај о стању дуга и гаранцијама Града на дан 31.12.2024. године објављен је у „Службеном гласнику Републике Српске“ број 40/25, гдје је наведено да стање дуга Града на дан 31.12.2024. године, износи 40.646.992 КМ и то главни дуг у износу од 36.036.385 КМ (одговара стању главног дуга исказаном у Главној књизи), камата у износу од 4.532.917 КМ и трошкови сервисирања кредита у износу од 77.690 КМ.

У јуну 2024. године Одјељење за финансије сачинило је Извјештај о извршењу буџета Града Добој у периоду 01.01- 31.12.2024. године и упутило Скупштини Града која је исти усвојила 26.06.2025. године, а чланом 46. став (5) Закона о буџетском систему Републике Српске прописан је рок за подношење извјештаја о извршењу буџета до 31. маја текуће за претходну фискалну годину. Наведени извјештај није у потпуности сачињен у складу са одредбама члана 47. Закона о буџетском систему Републике Српске и члана 22. Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета („Службени гласник Републике Српске “ број 100/13), јер не садржи објашњења за сва већа одступања у наративном облику и није вршено поређење извршења буџета за 2024. годину са усвојеним Ребалансом већ са буџетом након реалокација проведених након Ребаланса, те већа одступања нису исказана због уравнотежења након реалокација.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се извјештај о извршењу буџета сачињава у складу са одредбама члана 46. став (5) и 47. Закона о буџетском систему Републике Српске и члана 22. Правилника о форми и садржају буџета и извјештаја о извршењу буџета.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 66.917.145 КМ (66.884.806 КМ фонд 01, 8.875 КМ фонд 02 и 23.464 КМ фонд 03).

6.1.1.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 61.478.669 KM, фонд 01 (61.446.330 KM), фонд 02 (8.875 KM) и фонд 03 (23.464 KM), а односе се на Градску управу (56.855.905 KM) и ниже буџетске кориснике (4.622.764 KM).

Буџетски приходи исказани су у износу од 61.446.330 KM, а односе се на пореске приходе, непореске приходе, грантове и трансфере између или унутар јединице власти.

Порески приходи исказани су у износу 38.135.625 KM, а односе се на порез на лична примања и приходе од самосталних дјелатности (8.910.033 KM), порез на имовину (1.426.765 KM), порезе на промет производа и услуга (7.873 KM), индиректне порезе дозначени од Управе за индиректно опорезивање (27.372.889 KM) и остале пореске приходе (418.065 KM).

Непорески приходи исказани су у износу од 10.626.801 KM, у оквиру фонда 01 (10.617.926 KM) и фонда 02, гдје су евидентирани властити приходи буџетских корисника (8.875 KM), а односе се на приходе од финансијске и нефинансијске имовине и позитивне курсне разлике (3.149.990 KM), накнаде и таксе и приходе од пружања јавних услуга (7.232.474 KM), новчане казне (62.518 KM) и остале непореске приходе (181.819 KM).

Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга односе се на административне накнаде и таксе (132.977 KM), комуналне накнаде и таксе (1.053.397 KM), накнаде по разним основама (4.389.429 KM) и приходе од пружања јавних услуга (1.656.671 KM).

Накнаде по разним основама односе се на накнаду за уређење грађевинског земљишта (2.291.985 KM), за коришћење путева (2.894 KM), накнаду за коришћење минералних сировина (472.463 KM), за промјену намјене пољопривредног земљишта (89.688 KM), накнаде за коришћење шума (46.875 KM), накнаде за воде по разним основама (307.539 KM), накнаду за коришћење комуналних добара од општег интереса (988.770 KM) и средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара (189.215 KM).

Скупштина Града је донијела Програм уређења грађевинског земљишта за 2024. годину, План утрошка средстава остварених од концесионих накнада у 2024. години (према Регистру концесија у 2024. години било је десет важећих уговора о концесијама за концесионе дјелатности које се одвијају на територији града Добоја), Програм коришћења средстава од накнада за промјену намјене пољопривредног земљишта у непољопривредне сврхе на подручју града Добоја за 2024. годину, Програм коришћења средстава од посебних накнада за шуме у 2024. години, Програм одржавања, санације и реконструкције водопривредних објеката и водотокова у 2024. години, Програм заједничке комуналне потрошње за 2024. годину и План кориштења средстава остварених од накнаде по основу посебних мјера заштите од пожара за 2024. годину, те је за све планове/програме усвојила извјештаје о утрошку накнада по наведеним основама.

У 2024. години Град је имао отворен рачун посебних намјена за накнаду за воде и накнаду за коришћење шума, а није имао отворен посебни рачун за средства од концесионе накнаде, што није у складу са чланом 32. став (6) Закона о концесијама. За наведену неправилност није дата препорука, јер је у 2025. години у периоду рада ревизије, отворен рачун посебних намјена за средства од концесионе накнаде и средства остварена од накнаде по основу посебних мјера заштите од пожара.

Приходи од пружања јавних услуга исказани су у износу од 1.656.671 KM, фонд 01 (1.647.796 KM) и фонд 02, (8.875 KM), а односе се на приходе градских органа управе (224.416 KM) и властите приходе буџетских корисника (1.432.255 KM). Властити

приходи буџетских корисника углавном се односе на приход остварен у ЈПУ „Мајке Југовић“ Добој по основу услуге пријема и боравака дјеце у вртићу.

Остали непорески приходи исказани су у износу од 181.819 KM и углавном се односе на јавну расвјету – мјесне заједнице (95.687 KM), полог пазара за рад возила паук (36.810 KM), услугу фотокопирања (6.088 KM), потраживања за затезне камате по судском поступку (5.263 KM), поврат уплаћених средстава по разним основама (14.654 KM).

Грантови су исказани у износу од 374.898 KM, фонд 01 (351.434 KM) и фонд 03 (23.464 KM), а односе се на грантове из земље (372.687 KM) и грантове из иностранства (2.211 KM).

Грантови у оквиру фонда 01 највећим дијелом се односе на дозначена средства од стране ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске по уговорима о финансирању плате приправника (186.175 KM), Споразум/уговор о суфинансирању санације подручне школе „Милан Ракић“ (100.000 KM), Меморандум о кориштењу средстава за суфинансирање противминских активности (40.000 KM).

Трансфери измеђи или унутар јединица власти исказани су у износу од 12.341.345 KM и односе се на трансфере од ентитета (12.125.821 KM) и трансфере од јединица локалне самоуправе (215.524 KM).

Трансфери од ентитета односе се на трансфере од Министарства финансија Републике Српске, углавном по Програму јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета у 2024. години, којим су обухваћени пројекти изградње Спортске дворане Добој (4.200.000 KM), куповина пословног простора за смјештај Архива Републике Српске – Канцеларија Добој (3.177.299 KM) и за затварање колективних центара и алтернативног смјештаја пружањем јавних стамбених рјешења, изградња колективног стамбеног објекта у насељу Баре (1.708.765 KM), трансфер Министарства здравља Републике Српске по основу новчаних давања за кориснике права из Закона о социјалној заштити и то за туђу његу и помоћ (2.218.682 KM) и личне инвалидине (751.534 KM), трансфере Министарства просвјете и културе Републике Српске по основу финансирања дефицитарних занимања и програмских активности ЈУ Музеј у Добоју (63.439 KM) и потраживања од ентитета по основу записника Пореске управе Републике Српске (6.102 KM).

Трансфери од јединица локалне самоуправе углавном се односе на трансфер од Општине Петрово за боравак дјеце у вртићу, по Споразуму о сарадњи Града и Општине Петрово поводом оснивања организационе јединице ЈПУ „Мајке Југовић“ Добој од 01.09.2021. године (213.072 KM).

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 5.438.476 KM (фонд 01), а односе се на примитке за нефинансијску имовину (4.770.333 KM), примитке од задуживања (3.509 KM) и остале примитке (664.634 KM).

Примици за нефинансијску имовину односе се на примитке за непроизведену сталну имовину (4.768.162 KM) и примитке од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених пословања (2.171 KM).

Примици за непроизведену сталну имовину односе се на примитке за земљиште од легализације по поступцима споразумног одређивања накнаде за земљиште вођеним од стране Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове (14.614 KM), примитке од продаје земљишта лицитацијом по Одлуци Скупштине Града о начину и условима продаје непокретности у КО Велика Буковица од 22.11.2023. године (3.971.040 KM), примитке од продаје шест трафостаница по Одлуци о преносу уз накнаду електроопреме чија је изградња финансирана средствима из буџета Града

Добој на ЗП „Електро Добој“ а.д. Добој од 22.11.2023. године (530.715 КМ) и примитке по осталим уговорима о продаји земљишта углавном правним лицима (251.793 КМ).

Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји односе се на примитке по основу преноса права својине на три монтажне куће „Баре“ по Одлуци Скупштине Града о рјешавању стамбених питања корисника објекта – монтажних кућа у насељу Баре – Добој из 2019. године, за породице погинулих бораца и ратних војних инвалида.

Остали примиси односе се на примитке по основу пореза на додату вриједност по излазном ПДВ-у који се наплаћује од корисника услуга (494.897 КМ), двије кауције (30.000 КМ), примљене авансе у земљи уплаћене од стране родитеља за боравак дјете у ЈПУ „Мајке Југовић“ (4.660 КМ), примитке за накнаде плата за породилско одсуство (95.731 КМ) и за вријеме боловања (39.346 КМ), који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци исказани су у износу од 78.233.689 КМ, фонд 01 (78.212.420 КМ) и фонд 03 (21.269 КМ).

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 47.514.820 КМ, фонд 01 (47.495.503 КМ) и фонд 03 (19.317 КМ), а односе се на Градску управу (34.679.430 КМ) и ниже буџетске кориснике (12.835.390 КМ).

Буџетски расходи исказани су у износу од 47.495.503 КМ, а односе се на расходе за лична примања запослених, по основу коришћења роба и услуга, расходе финансирања и друге финансијске трошкове, субвенције, грантове, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Града, расходе финансирања и друге финансијске трошкове и расходе трансакција размјене између или унутар јединица власти, по судским рјешењима и трансфере између различитих јединица власти.

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 15.912.451 КМ, чине их расходи за бруто плате запослених (13.153.237 КМ), расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (2.525.349 КМ), расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (99.694 КМ) и расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи (134.171 КМ), а односе се на Градску управу у износу од 11.613.672 КМ и ниже буџетске кориснике у износу од 4.298.779 КМ.

Расходи за бруто плате односе се на расходе за основну плату након опорезивања (8.328.674 КМ), увећање основне плате по основу радног стажа (120.796 КМ), порез на доходак (584.956 КМ) и збирне доприносе (4.118.811 КМ).

Градска управа, ЈУ Центар за социјални рад Добој и ЈПУ „Мајке Југовић“ су обрачунали плате приправницима у висини најниже плате у Републици Српској, што је дефинисано Одлуком о висини плате приправника („Службени гласник Града Добој“ број 5/12 и 1/18) и Појединачним колективним уговорима за запослене у Градској управи, ЈУ Центар за социјални рад и ЈПУ „Мајке Југовић“, што није у складу са чланом 125. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21- Одлука Уставног суда РС, 119/21, 112/23 и 39/24), чланом 20. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 69/21 и 33/22) и чланом 12. став (1) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 82/22), којима је прописано да приправник има право на плату најмање у висини 80% основне плате за послове за које је закључен уговор о раду и друга права из радног односа. Градска

управа и нижи буџетски корисници су почетком 2025. године донијели анексе појединачних колективних уговора, којима је наведена неправилност отклоњена, те није дата препорука.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу од 2.525.349 КМ, а односе се на накнаде за превоз запослених на посао и са посла (708.672 КМ), накнаде за коришћење личног возила (7.850 КМ), топли оброк (1.064.739 КМ), регрес за годишњи одмор (3.600 КМ), јубиларне награде (27.660 КМ), расходе по основу дневница за службена путовања у земљи и иностранству (26.130 КМ), те порез и доприносе на накнаде (686.698 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају исказани су у износу од 99.694 КМ и у цијелости се односе на ЈПУ „Мајке Југовић“.

Расходи за бруто плате запослених су прецијењени, а расходи за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају су потцијењени у износу од 110.286 КМ, јер је Градска управа није класификовала накнаде на терет послодавца за боловање до 30 дана, у оквиру расхода за бруто плате, што није у складу са чланом 91. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17 и 118/18).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) исказани су у износу од 134.171 КМ, а односе се на расходе за отпремнине по колективном уговору (59.177 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (25.265 КМ), новчане помоћи у случају смрти радника (3.390 КМ), у случају смрти члана уже породице (46.308 КМ) и порез и доприносе на једнократне помоћи (31 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 9.437.589 КМ, фонд 01 (9.435.939 КМ) и фонд 03 (1.650 КМ), а односе се на расходе по основу закупа (413.881 КМ), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (2.374.891 КМ), расходе за режијски материјал (789.406 КМ), материјал за посебне намјене (30.214 КМ), расходе за текуће одржавање (1.038.601 КМ), расходе по основу путовања и смјештаја (209.001 КМ), расходе за стручне услуге (937.668 КМ), расходе за одржавање јавних површина и заштите животне средине (1.627.538 КМ) и остале неklasификоване расходе (2.016.389 КМ). На Градску управу се односи износ од 7.073.996 КМ, а на ниже буџетске кориснике износ од 2.363.593 КМ.

Расходи по основу закупа углавном се односе на расходе за закуп пословних објеката и простора (145.818 КМ), закуп 15 путничких возила по уговорима о оперативном закупу (246.341 КМ), закуп осталих постројења и опреме (20.340 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних односе се на расходе по основу утрошка енергије (1.486.305 КМ), расходе за комуналне услуге (490.294 КМ), расходе за комуникационе услуге (386.177 КМ) и остале услуге превоза (12.115 КМ).

Расходи за режијски материјал односе се на расходе за компјутерски материјал (102.421 КМ), канцеларијски материјал и помагала (170.877 КМ), материјал и помагала за одржавање чистоће (59.486 КМ), расходи за стручну литературу, часописе и дневну штампу (14.879 КМ) и остали режијски материјал (441.743 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене односе се на расходе за материјал за пољопривреду (19.855 КМ), материјал за потребе ватрогасне службе (5.989 КМ) и медицински и лабораторијски материјал (4.370).

Расходи за текуће одржавање односе се на расходе за текуће одржавање зграда (102.541 KM), осталих грађевинских објеката (375.687 KM), текуће одржавање опреме (136.215 KM) и расходе за остало текуће одржавање (424.158 KM).

Расходи по основу коришћења робе и услуга су прецијењени у износу од 69.017 KM и то расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (31.550 KM), за режијски материјал (16.270 KM) и расходи за текуће одржавање (21.197 KM), потцијењена је произведена стална имовина и то зграде и објекти (49.347 KM) и постројења и опрема (19.670 KM) и издаци за произведену сталну имовину у износу од 69.017 KM, јер је изградња објекта водовода и набавка рачунарске и расхладне опреме евидентирана у оквиру расхода по основу коришћења робе и услуга, што није у складу са чланом 19. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи по основу путовања и смјештаја односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (54.453 KM), путовања и смјештаја у иностранству (20.076 KM), утрошка бензина (34.175 KM), нафте и нафтних деривата (87.933 KM) и по основу утрошка плина (12.364 KM).

Расходи за стручне услуге углавном се односе на расходе за услуге финансијског посредовања (4.283 KM), осигурања (29.297 KM), информисања и медија (404.979 KM), рачуноводствене и ревизорске услуге (5.710 KM), правне и административне услуге (89.061 KM), компјутерске услуге (36.027 KM) и остале стручне услуге (366.427 KM).

Остале стручне услуге односе се на Градску управу (308.673 KM) и ниже буџетске кориснике (57.754 KM), а остале стручне услуге Градске управе углавном се односе на услуге израде шумскопривредне основе за шуме у приватној својини на подручју Града (180.648 KM), накнаде мртвозорницима (38.732 KM), услуге противградне заштите (24.000 KM), израда пројектне документације (14.173 KM), профилни снимак саобраћајнице и формирање грађевинске парцеле (11.584 KM), савјетодавне услуге (16.850 KM), услуге озвучења (5.980 KM).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине односе се на расходе за услуге одржавања зелених површина (748.008 KM), зимске службе (195.813 KM), чишћења јавних површина (126.630 KM), електричну расвјету на јавним површинама (522.434 KM) и уређење простора (34.653 KM).

Остали некласификовани расходи односе се на расходе за стручно усавршавање запослених (47.849 KM), бруто накнаде за рад ван радног односа (1.547.057 KM), репрезентацију (258.784 KM), порез, доприносе и непореске накнаде на терет послодавца (60.312 KM), чланарине (13.832 KM) и остале непоменуте расходе (88.555 KM).

Бруто накнаде за рад ван радног односа чине расходи за бруто накнаде волонтерима (6.883 KM), ученицима и студентима за вријеме праксе и бруто накнаде по уговорима о стручном оспособљавању и усавршавању (40.150 KM), члановима управних и надзорних одбора (63.911 KM), члановима комисија и радних тијела (334.244 KM), скупштинским посланицима и одборницима (332.680 KM), уговоре о дјелу (97.840 KM), привремене и повремене послове и допунски рад (649.441 KM) и расходи за остале бруто накнаде за рад ван радног односа (21.908 KM).

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу односе се на уговоре које је Градска управа закључивала за послове техничке консултације за образовање одраслих, науку и технологију, за послове у апликацији КОМИС и уговоре о дјелу закључене код нижих буџетских корисника за послове рада са дјецом предшколског узраста у години пред полазак у школу, послове поправке електричних уређаја и наканде

члановима првостепених стручних комисија за утврђивање способности лица у поступку остваривања права из социјалне заштите.

Расходи за бруто наканде за привремене и повремене послове и уговор о допунском раду највећим дијелом се односе на Градску управу и то за послове предавача за спровођење пројектне активности, послове рецензије шумскопривредне основе за шуме у приватној својини на подручју Града, послове на пројекту „Јачање улоге мјесних заједница у Босни и Херцеговини“, за музички наступ за Дан града, послове обуке чланова бирачких одбора за Локалне изборе у 2024. години и послове стручног надзора над изградњом објеката са физичким лицима.

Град Добој није донио интерни акт којим би се дефинисали поступци, процедуре и висина наканде за обављање послова стручног надзора над извођењем радова. Запосленима који су ангажовани по уговору о надзору, за рад у комисији за јавне набавке и комисији за спровођење јавног надметања за продају непокретности исплаћиване су наканде, а исте нису прописане (тачка 3. овог извјештаја).

Расходи по основу репрезентације односе се на расходе по основу репрезентације у земљи (146.803 KM), организацију пријема, манифестација и слично (91.251 KM), поклоне (19.010 KM) и остале расходе по основу репрезентације (1.720 KM).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 2.037.014 KM, односе се на Градску управу (2.027.951 KM) и ниже буџетске кориснике (9.063 KM) и углавном их чине расходи по основу камата на зајмове примљене од банака (1.462.086 KM) и расходи по основу затезних камата у земљи (574.713 KM).

Субвенције су исказане у износу од 124.082 KM, а односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима (103.897 KM) и субвенције нефинансијским субјектима (20.185 KM).

Субвенције јавним нефинансијским субјектима односе се на субвенције у области пољопривреде, водопривреде и шумарства (31.600 KM), производње електричне енергије, гаса и слично (44.217 KM) и јавним нефинансијским субјектима у осталим областима (28.080 KM).

Грантови у земљи су исказани у износу од 12.412.968 KM (12.395.301 KM на фонду 01 и 17.667 KM на фонду 03), а односе се на текуће грантове непрофитним субјектима, остале текуће грантове, капиталне грантове непрофитним субјектима и остале капиталне грантове.

Текући грантови непрофитним субјектима су исказани у износу од 7.476.588 KM, а односе се на текуће грантове политичким организацијама и удружењима (28.358 KM), хуманитарним организацијама и удружењима (297.300 KM), спортским и омладинским организацијама и удружењима (4.167.000 KM), етничким и вјерским организацијама и удружењима (777.400 KM), организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (397.271 KM), организацијама и удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (195.400 KM), организацијама и удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација (121.649 KM), текуће грантове организацијама и удружењима у области економског и привредног развоја (99.019 KM) и остале текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (1.393.191 KM).

Текући грантови спортским и омладинским организацијама и удружењима односе се на средства дозначена за подршку врхунском спорту, Фудбалски клуб Слога у износу од 2.990.000 KM, средства за финансирање Међународног рукометног ТВ турнира шампиона Добој у износу од 100.000 KM, средства за редовне дјелатности спортских

клубова по Одлуци Скупштине о критеријумима за додјелу средстава буџета Града за редовне дјелатности спортских клубова за 2024. годину („Службени гласник Града Добој“ број 3/24) у износу од 500.000 КМ и остала средства дозначена одлукама градоначелника по појединачним захтјевима спортских организација и удружења (577.000 КМ). Средства дозначена за подршку врхунском спорту планирана су на посебној позицији у буџету на основу финансијског плана за 2024. годину, ФК „Слога“ (2.000.000 КМ) и за финансирање Међународног рукометног ТВ турнира шампиона Добој (150.000 КМ).

Фудбалском клубу „Слога“ додијељена су средства за подршку врхунском спорту иако у 2024. години није извршена категоризација спортских клубова сходно члану 12. Правилника о категоризацији и финансијској подршци спору у Граду Добој из 2023. године. Препорука није дата јер је у 2025. години, по захтјевима од стране спортских клубова, Савјет за спорт донио Одлуку о категоризацији истих као врхунских спортских клубова то за Рукометни клуб „Слога“, Карате клуб „Слога“, Тениски клуб „Добој“ и Фудбалски клуб „Слога“.

Текући грантови етничким и вјерским органиацијама и удружењима исказани су у износу од 777.400 КМ, а односе се на додјелу средстава гранта по основу Одлука градоначелника по појединачним захтјевима етничких и вјерских организација. Етничким и вјерским организацијама додијељена су средства гранта по 38 одлука у већем износу од 5.000 КМ по захтјеву, што није у складу са чланом 10. Одлуке о начину додјеле буџетских средстава појединцима и непрофитним организацијама („Службени гласник Града Добој“ број 2/16 и 2/18), којим је прописано да је износ који се може одобрити по једном вјерском објекту до 5.000 КМ по захтјеву.

Остали текући грантови у земљи исказани су у износу од 4.899.457 КМ а односе се на текуће грантове јавним финансијским субјектима (25.000 КМ), јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде, шумарства, водопривреде, енергетике, рударства, индустрије, грађевинарства, занатско-предузетничке дјелатности, угоститељства, трговине, туризма, саобраћаја (1.762.638 КМ), текући грантови нефинансијским субјектима у претходно наведеним областима осим јавних (1.463 КМ), текући грантови јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (662.235 КМ), текући грантови нефинансијским субјектима претходно наведених области осим јавних (2.229.357 КМ) и остали текући грантови у земљи-текући грантови појединцима (218.764 КМ).

Капитални грантови у земљи исказани су у износу од 36.922 КМ и односе се на капиталне грантове непрофитним субјектима (18.000 КМ) и остале капиталне грантове (18.922 КМ).

Додјела средстава гранта у појединим областима као што је додјела средстава гранта политичким, спортским, вјерским и етничким организацијама, друштвеним организацијама и удружењима, није вршена у складу са критеријумима и начином дефинисаним Одлуком о начину додјеле буџетских средстава појединцима и непрофитним организацијама, јер средства нису додијељена у прописаном износу.

Грантови у земљи извршени су у већем износу у односу на Ребаланс буџета за 2024. годину, а по основу извршених реалокација (28%). Највеће одступање у односу на Ребаланс је изражено код додјеле средстава спортским организацијама, за развој туризма, средстава за финансирање ЈП Регионална депонија Добој д.о.о. и средстава за финансирање етничких и вјерских организација, а што није у складу са чланом 40.

став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске, којим је прописано да је буџетским корисницима дозвољено да стварају обавезе и користе средства само за намјене и до висине расположивих средстава утврђених буџетом.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 6.920.564 KM, а односе се на текуће дознаке корисницима социјалне заштите које се исплаћују од стране установа социјалне заштите (5.150.941 KM), текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (756.610 KM) и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују од стране установа социјалне заштите (1.013.013 KM).

Текуће дознаке корисницима социјалне заштите које се исплаћују од стране установа социјалне заштите односе се на додатак за помоћ и његу другог лица који се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите (5.101.916 KM) и једнократне новчане помоћи које се исплаћују истима (49.025 KM).

Текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова односе се на текуће помоћи избјеглим и расењеним лицима (9.600 KM), ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (657.981 KM), породици, дјеци и младима (62.629 KM) и остале текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (26.400 KM).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују од стране установа социјалне заштите (центар за социјални рад) односе се на дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (831.003 KM) и дознаке хранитељским породицама за смјештај штићеника (182.010 KM).

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција између или унутар јединица власти исказани су у износу од 28.252 KM и односе се на расходе камата по кредиту за финансирање Пројекта хитног опоравка од полава (24.743 KM) и приступну таксу за „Пројекат модернизације водних и санитарних услуга“ финансиран средствима зајма (3.509 KM).

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу 280.469 KM, а односе се на расходе по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима (104.478 KM), камате по судским рјешењима (92.630 KM), адвокатских и правних услуга (26.084 KM) и остале расходе по судским рјешењима (57.277 KM).

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 361.431 KM, а односе се на трансфере ентитету (309.368 KM), трансфере јединицама локалне самоуправе (20.273 KM), трансфере фондовима обавезног социјалног осигурања (1.048 KM) и трансфере осталим јединицама власти (30.742 KM).

Трансфери ентитету највећим дијелом се односе на трансфере према ЈУ „Дом ученика“ Добој (239.030 KM), Фонду солидарности (10.316 KM) и поврате по рјешењу Пореске управе (60.022 KM).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- **накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају, класификују у складу са чланом 91. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **произведена стална имовина и издаци за произведену сталну имовину, евидентирају сходно члану 19. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **средства гранта додјељују по процедури, за намјене и до висине расположивих средстава сходно члану 40. став (1) Закона о буџетском**

систему Републике Српске и Одлуци о начину додјеле буџетских средстава појединцима и непрофитним организацијама, коју је донијела Скупштина града.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу 30.718.868 KM, фонд 01 (30.716.916 KM) и фонд 03 (1.952 KM), а односе се на издатке за нефинансијску имовину (18.418.713 KM), издатке за отплату дугова (7.257.357 KM) и остале издатке (5.042.798 KM).

Издаци за нефинансијску имовину односе се на издатке за произведену сталну имовину (18.347.589 KM) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично (71.124 KM).

Издаци за произведену сталну имовину односе се на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (12.073.934 KM), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (5.798.649 KM) и набавку постројења и опреме (475.006 KM).

Издаци за прибављање и изградњу зграда и објеката односе се на куповину пословног простора за смјештај Архива Републике Српске (3.177.299 KM), инфраструктурно опремање и уређење више грађевинских парцела, канализациони систем МЗ Баре (2.642.599 KM), изградњу вреловода за топлификацију касарне „Војвода Радомир Путник“ у Добоју (2.255.648 KM), куповину објекта административне службе са одложеним плаћањем на 10 година (1.600.000 KM), радове на спортској дворани у Добоју (1.592.187 KM), завршне радове за изградњу моста на ријеци Спречи (483.377 KM), санацију и изградњу осталих спортских објеката (174.252 KM) и изградњу и одржавање водотокова (148.572 KM).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката углавном се односе на изградњу дијела нове улице у обухвату регулационог плана „Средњошколски центар - Усора“ (4.363.745 KM), санацију путне инфраструктуре и објеката (1.120.824 KM), санацију асфалтираних путева, изградњу тротоара и спортског полигона у МЗ Придјел (278.905 KM).

Додјела уговора за надзор грађевинских радова је вршена без провођења адекватног поступка јавне набавке и наведена услуга није била планирана (тачка 4. овог извјештаја).

Код изградње Спортске дворане у Добоју, дијела нове улице од раскрснице са новом улицом поред „Требаваекспреса“ до улице Николе Тесле, изградње главног колектора оборинских вода подручја „Усора“ (II сливно подручје), дошло је до кашњења у извођењу радова, а да није обезбијеђено продужење рока важења гаранције за добро извршење уговора и није обрачуната уговорена казна за кашњење, јер према извјештајима надзорних органа, достављених по захтјеву ревизије, продужење рока извођења поменутих радова је проузроковано објективним околностима, а не кривицом извођача радова.

Издаци за набавку постројења и опреме односе се на издатке за набавку канцеларијске опреме, алата и инвентара (38.641 KM), комуникационе опреме (259.373 KM), гријне, расхладне и заштитне опреме (42.477 KM), лабораторијске опреме (3.510 KM), опреме за образовање, науку, култури и спорт (53.691 KM), набавку специјалне опреме (45.000 KM) и издатке за набавку производно-услугне опреме, алата и инвентара (32.314 KM).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично односе се на ситан инвентар (13.800 KM), ауто-гуме (2.801 KM), одјећу и обућу (46.000 KM) и остали ситан инвентар (8.523 KM).

Издаци за отплату дугова исказани су на фонду 01 у износу од 7.257.357 KM и односе се на отплату главнице зајмова примљених од банака (7.208.941 KM) и издатке за отплату дугова трансакција између или унутар јединица власти - отплата главнице по кредиту за финансирање Пројекта хитног опоравка од поплава (48.416 KM).

Остали издаци исказани су на фонду 01 у износу од 5.042.798 KM, а односе се на издатке по основу разлике излазног и улазног пореза на додату вриједност (567.686 KM), издатке по основу депозита и кауција у земљи (85.000 KM), импутиране издатке по основу затворених аванса (4.090 KM), издатке у земљи за отплату неизмирених обавеза из ранијих година, које нису теретиле расходе претходних година и највећим дијелом су обухваћене Планом за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода донесеним 12.04.2024. године (4.236.038 KM), издатке за накнаде плата за родитељско одсуство (103.437 KM) и за вријеме боловања (46.547 KM) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања, а односе се на ЈПУ „Мајке Југовић“.

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

Буџетски суфицит на обрасцу ПИБ 01 исказан је у износу од 304.399 KM, а чине га бруто буџетски суфицит у износу од 13.950.827 KM и нето издаци за нефинансијску имовину у негативном износу од 13.646.428 KM, који су резултат разлике између примитака за нефинансијску имовину (4.770.333 KM) и издатака за нефинансијску имовину (18.416.761 KM).

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање на обрасцу ПИБ 01 исказано је у негативном износу од 11.592.012 KM као збир нето задуживања исказаног у негативном износу од 7.253.848 и осталих нето примитака исказаних у негативном износу од 4.378.164 KM и расподеле суфицита из ранијих година исказаног у износу од 40.000 KM.

6.1.4.1. Расподела суфицита из ранијих година

Расподела суфицита из ранијих година исказана је у износу од 40.000 KM, а односи се на неутрошена намјенска средства од накнада за шуме из ранијих година.

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању на обрасцу ПИБ 01 исказана је у негативном износу од 11.287.613 KM, а чини је збир буџетског суфицита исказаног у износу од 304.399 KM и нето финансирања исказаног у негативном износу од 11.592.012 KM.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха исказани су у износу 79.394.895 KM, а чине их приходи (осим обрачунских) у износу од 61.478.669 KM и приходи обрачунског карактера у износу од 17.916.226 KM.

6.2.1.1. Приходи (осим обрачунских)

Приходи у Билансу успјеха (осим обрачунских) исказани су у износу од 61.478.669 KM, а чине их порески и непорески приходи, грантови и трансфери између различитих јединица власти (тачка 6.1.1.1. овог извјештаја).

6.2.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 17.916.226 KM и односе се на приходе од укидања резервисања по основу обавеза по судским рјешењима (30.001

КМ), приходе од усклађивања вриједности имовине (4.285.908 КМ), добитке од продаје имовине (4.905.998 КМ), помоћи у натури (4.372.965 КМ), остале приходе обрачунског карактера који се углавном односе на приходе по основу закупа и наплате паркинга (603.127 КМ) и приходе обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (3.718.227 КМ).

Приходи од усклађивања вриједности имовине односе се на усклађивање вриједности земљишта (2.416 КМ), наплаћена потраживања за која је претходно извршен отпис по Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01-31.12.2024. године (167.775 КМ), пореска потраживања одгођена у 2024. години по наведеном извјештају (4.068.129 КМ), потраживања по основу земљишне ренте (14.943 КМ) и накнаде за уређење (32.645 КМ) за која је закључен уговор о одложеном плаћању.

Добици од продаје имовине односе се на добитке по закљученим уговорима о продаји земљишта, остварене по основу позитивне разлике продајне цијене и књиговодствене вриједности и то продаја земљишта у обухвату привредне зоне „Велика Буковица“ Добој по Одлуци Скупштине Града о начину и условима продаје непокретности у КО Велика Буковица од 22.11.2023. године (3.495.051 КМ), продаја земљишта по Одлуци Скупштине Града о начину и условима продаје непокретности у КО Подновље од 25.05.2023. године (674.048 КМ), по Одлуци Скупштине Града о погодностима за продају земљишта инвеститорима за „Слободну зону Добој“ у КО Буковица Велика од 03.06.2022. године и измјени и допуни исте од 21.02.2023. године (141.167 КМ) и друге уговоре о продаји земљишта и рјешењу о експропријацији (595.732 КМ).

Помоћи у натури односе се на помоћи у натури од међународних организација (UNDP, Делегација ЕУ) у износу од 45.790 КМ и помоћи у натури из земље у износу од 4.327.175 КМ, а које се углавном односе на укњижавање земљишта по утврђеном праву својине (3.894.788 КМ), по уговорима закљученим са Федералним министарством расељених лица и избјеглица за учешће у финасирању извођења радова (279.202 КМ) и помоћи у натури нижих буџетских корисника (146.190 КМ).

Приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа односе се на приходе од накнаде за природне погодности – рента и накнаду за уређење грађевинског земљишта (776.000 КМ) и приходе од осталих накнада – комунална накнада, накнада за шуме, комунална такса за лјетне баште (955.775 КМ) и остале приходе обрачунског карактера евидентираних по основу пореских и других фискалних прописа, по Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01-31.12.2024. године (1.986.452 КМ).

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу 62.151.508 КМ, а чине их расходи (осим обрачунских) у износу од 47.514.820 КМ и расходи обрачунског карактера у износу од 14.636.688 КМ.

6.2.2.1. Расходи (осим обрачунских)

Расходи (осим обрачунских) исказани су у износу од 47.514.820 КМ, а односе се на текуће расходе у износу од 47.153.389 КМ и трансфере између или унутар јединице власти у износу од 361.431 КМ (тачка 6.1.2.1. овог извјештаја).

6.2.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу 14.636.688 КМ, односе се на Градску управу у износу од 14.239.631 КМ и ниже буџетске кориснике у износу од 397.057 КМ, а чини их набавна вриједност реализованих залиха (70.766 КМ),

обрачуната амортизација (9.334.011 KM), расходи од усклађивања вриједности имовине (4.362.879 KM), губици од продаје имовине (167.013 KM), дате помоћи у натури (660.725 KM), остали расходи обрачунског карактера (4.424 KM) и расходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти, а који се односе на негативне курсне разлике обрачунате на обавезе по кредиту за Пројекат хитног опоравка од поплава (36.870 KM).

Расходи по основу амортизације односе се на расходе по основу амортизације грађевинских објеката (8.202.988 KM), постројења и опреме (973.590 KM) и нематеријалне имовине (157.433 KM).

Расходи од усклађивања вриједности имовине односе се на усклађивање краткорочних потраживања по Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2024 - 31.12.2024. године (2.351.543 KM), пренос са дугорочних на краткорочна потраживања по истом извјештају (1.957.510 KM), пренос потраживања по основу земљишне ренте, накнаде за уређење грађевинског земљишта и комуналне накнаде за лјетне баште, на сумљива и спорна потраживања (50.886 KM) и пренос потраживања на сумњива и спорна код ЈПУ „Мајке Југовић“ (2.940 KM).

Губици од продаје имовине односе се на губитке од продаје произведене сталне имовине остварене преносом власништва на три монтажне куће и продајом шест трафо станица, услед разлике више књиговодствене вриједности и ниже продајне вриједности (147.789 KM) и губитке од продаје непроизведене сталне имовине (19.224 KM).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха за период 01.01-31.12.2024. године исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 17.243.387 KM као разлика између прихода (79.394.895 KM) и расхода (62.151.508 KM) и исти износ исказан је у Билансу стања на позицији финансијског резултата текуће године.

По налазу ревизије финансијски резултат текуће године је прецијењен у износу од 39.075 KM, јер су укупни приходи прецијењени у износу од 108.092 KM, а укупни расходи у износу од 69.017 KM (тачка 6.1.2.1. и 6.3.1.1. овог извјештаја).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива Града на дан 31.12.2024. године исказана је у бруто вриједности од 473.642.468 KM, исправке вриједности од 225.889.629 KM и нето вриједности од 247.752.839 KM, а чине је текућа и стална имовина.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у бруто вриједности од 17.539.173 KM, исправке вриједности од 7.044.749 KM и нето вриједности од 10.494.424 KM, а односи се на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочна потраживања, краткорочна разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења између и унутар јединица власти.

Готовина и готовински еквиваленти исказани у износу од 1.942.118 KM, а односе се на средства на банковним рачунима и то редовним трезорским рачунима (353.682 KM), намјенским рачунима (1.545.531 KM) девизном рачуну (34.878 KM) и прелазном рачуну у домаћој валути, кауције за закуп гаража (-550 KM) и благајну (8.577 KM).

Благајна се односи на Градску управу (3.093 KM) и ниже буџетске кориснике (5.484 KM).

Краткорочна потраживања исказана су у бруто вриједности од 14.990.963 КМ, исправке вриједности од 7.041.002 КМ и нето вриједности од 7.949.961 КМ, а односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (765.201 КМ), потраживања за камате, дивиденде и друге финансијске приходе, која се односе на затезне камате по три судска поступка вођена против физичких лица евидентирана у ранијем периоду (261.169 КМ), потраживања од запослених (485 КМ), за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (4.178.360 КМ), за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспјевају на наплату у року до годину дана (2.518.471 КМ) и остала краткорочна потраживања (226.275 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга односе се на Градску управу (729.628 КМ) и ниже буџетске кориснике (35.573 КМ). Потраживања по основу продаје и извршених услуга Градске управе односе се на потраживања за закуп пословних простора и гаража (62.839 КМ), закуп топловодне инфраструктуре за октобар, новембар и децембар 2024. године, по уговору закљученим са „Градском топланом“ а.д. Добој (533.237 КМ) и закуп водоводне и канализационе инфраструктуре, дио фактуре за октобар, фактуре за новембар и децембар 2024. године, по уговору закљученом са „Водоводом“ а.д. Добој (133.552 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга у ЈПУ „Мајке Југовић“ исказана су у износу 23.938 КМ и односе се на учешће родитеља за боравак дјете у вртићу сходно Одлуци о утврђивању економске цијене услуге ЈПУ „Мајке Југовић“ Добој за календарску 2024. годину („Службени гласник Града Добој“ број 7/23). ЈПУ „Мајке Југовић“ води помоћну евиденцију потраживања на мјесечном нивоу, а Град Добој је евидентирао потраживања и уплате у укупном износу на годишњем нивоу, 31.12.2024. године, а не према редослиједу њиховог настанка, што није у складу са чланом 8. став (8) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе односе се на потраживања за ненаплаћене остале порезе евидентирани по Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2024 - 31.12.2024. године (614.097 КМ) и потраживања за ненаплаћене накнаде и таксе (3.564.263 КМ).

У 2024. години Скупштина Града донијела је Одлуку о отпису ненаплативих потраживања по основу комуналних накнада закључно са 31.12.2020. године, у износу од 5.168.537 КМ („Службени гласник града Добој“ број 1/24). Отписана потраживања се односе на 8.460 обвезника физичких лица са износом ненаплаћених потраживања од 3.789.278 КМ и 427 правних лица са износом ненаплаћених потраживања од 1.379.259 КМ. Одлуком о отпису ненаплативих потраживања по основу комуналних накнада, у износу од 99.205 КМ („Службени гласник града Добој“ број 3/24), отписана су потраживања четири пословна субјекта, два су, по подацима Округног привредног суда Добој, брисана из регистра пословних субјеката, док су два у стечају.

Потраживања за ненаплаћене остале порезе и приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа, прецијењени су у износу 108.092 КМ, јер је Град Добој два пута исказао потраживања по основу накнаде за коришћење шуме и шумског земљишта, једном у износу 108.092 КМ по Извјештају из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2024 - 31.12.2024. године, а други пут према сопственој евиденцији потраживања усаглашеној са пореским обвезником у износу од 139.064 КМ, што није у складу са тачком 17. Упутства о примјени МРС ЈС 23- Приходи и трансакције које нису трансакције размјене - порези и приноси. („Службени гласник Републике Српске“ број 109/16).

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана односе се на потраживања за остале порезе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2024 - 31.12.2024. године (2.087.953 KM) и потраживања за накнаде и таксе за које је продужен рок плаћања и то за земљишну ренту (152.139 KM) и накнаду за уређење грађевинског земљишта (278.379 KM).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 66.280 KM, а односе се на краткорочно разграничене расходе (49.688 KM) и остала краткорочна разграничења, по основу неизмирених обавеза у ЈПУ „Мајке Југовић“ за накнаде плата (децембар 2024. године) за вријеме боловања и породилског одсуства које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (16.592 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између и унутар јединица власти исказана су у износу од 536.828 KM бруто вриједности, 763 KM исправке вриједности и 536.065 KM нето вриједности, а односе се на потраживања од других јединица власти за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавјестима (195.828 KM), потраживања по основу рефундације за накнаду плата код нижих буџетских корисника (48.226 KM) и потраживања по основу трансфера од других јединица власти (292.011 KM).

Потраживања по основу трансфера од других јединица власти односе се на потраживања по основу трансфера ЈУ Центар за социјални рад од Министарства здравља и социјалне заштите (266.419 KM), потраживања ЈПУ „Мајке Југовић“ од Општине Петрово за смјештај дјеце (15.042 KM), потраживања по основу трансфера од ентитета за ЈУ Народна библиотека Добој (3.500 KM) и ЈУ Музеј Добој (7.050 KM).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- пословни догађаји евидентирају у пословне књиге према редослиједу њиховог настанка сходно члану 8. став (8) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и***
- за потраживања по основу накнаде за коришћење шуме и шумског земљишта, изврши умањење истог, како је прописано тачком 17. Упутства о примјени МРС ЈС 23- Приходи и трансакције које нису трансакције размјене (порези и преноси)***

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у бруто вриједности од 456.103.295 KM, исправке вриједности од 218.844.880 KM и нето вриједности од 237.258.415 KM, а односе се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 7.026.722 KM, а односе се на дугорочне пласмане (4.926.248 KM) и дугорочна потраживања (2.100.474 KM).

Дугорочни пласмани односе се на обвезнице за накнаду ратне штете остварене продајом пословног простора и измирењем обавеза за ренту и накнаду за уређење грађевинског земљишта (36.227 KM) и акције и учешћа у капиталу (4.890.021 KM).

Акције и учешћа у капиталу исказани у главној књизи односе се на оснивачке улоге у јавним предузећима, ЈП "Дирекција за изградњу и развој Града Добој" д.о.о.- у стечају, ЈП Радио Телевизија Добој д.о.о. и ЈП "Регионална депонија" Добој д.о.о. (17.000), у осталим домаћим јавним нефинансијским субјектима, ЈУ "Дом за старија лица" Добој - у стечају, Фондација "Центар за дјецу и омладину са сметњама у развоју"- у стечају,

ЈУ "СРЦ Преслица" Добој - у стечају, Градска развојна агенција Добој - у стечају, ЈЗУ "Дом здравља" Добој, ЈУ "Ценатр за дневно збрињавање дјеце и омладине" и Туристичка организација Добој (2.562.986 КМ) и привредним друштвима, "Градска топлана" а.д. Добој, "Водовод" а.д. Добој и Прогрес а.д. Добој (10.744.221 КМ). Након консолидације у сврху укључења промјена у нето имовини/капиталу ентитета јавног сектора који су под контролом или значајним утицајем Града, позиција акција и учешћа у капиталу је умањена услед негативног пословања значајног дијела контролисаних ентитета, за износ од 8.434.186 КМ и иста је у консолидованом билансу стања исказана у износу од 4.890.021 КМ.

Приликом сачињавања консолидованих финансијских извјештаја за 2024. годину није извршена елиминација оснивачких улога у нижим буџетским корисницима, ЈУ Центар за културу и образовање (2.000 КМ) и ЈПУ „Мајке Југовић“ (2.000 КМ), а приликом утврђивања вриједности нето имовине/капитала контролисаних ентитета, која се укључује у консолидовани биланс стања, проценат учешћа капитала Града у основном капиталу контролисаних ентитета, примјењен је на укупну вриједност капитала у коју је укључен укупан губитак изнад вриједности капитала, што није у складу са чланом 122. став (3) и 123. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.3.2.2. овог извјештаја)

Дугорочна потраживања односе се на Градску управу, а чине их потраживања за остале порезе за које је продужен рок плаћања евидентирана по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2024 - 31.12.2024. године (129.749 КМ) и потраживања за накнаде и таксе за које је продужен рок плаћања (1.970.725 КМ).

Потраживања за накнаде и таксе за које је продужен рок плаћања односе се на потраживања за земљишну ренту (655.068 КМ) и накнаду за уређење грађевинског земљишта (1.070.517 КМ) по закљученим уговорима о продужењу рока плаћања, те на потраживање за комуналну таксу на име коришћења јавне површине за смјештај контејнера за прикупљање отпада (245.140 КМ).

Потраживања за накнаде и таксе за које је продужен рок плаћања су прецијењена, а дугорочно разграничени приходи су потцијењени у износу од 245.140 КМ, јер је Град рјешење којим је утврђена обавеза плаћања комуналне таксе за период од 17.11.2023. године до 16.11.2027. године, евидентирао као потраживања за накнаде и таксе за које је продужен рок плаћања, иако са обвезником није закључен уговор о одложеном плаћању, што није у складу са чланом 63. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вриједности од 449.076.573 КМ, исправке вриједности од 218.844.880 КМ и нето вриједности од 230.231.693 КМ (на Градску управу се односи 220.677.695 КМ, а на ниже буџетске кориснике 9.553.998 КМ), а чине је зграде и објекти, постројења и опрема, инвестициона имовина, нематеријална произведена имовина, драгоцености, земљиште, остала природна добра, нематеријална непроизведена имовина и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је повећана у 2024. години у износу 19.068.398 КМ и то углавном набавком сталних средстава (14.966.649 КМ), донацијама (453.797 КМ), укњижавањем сталних средстава по процијењеној вриједности у поступку излагања на јавни увид података о непокретностима и утврђивања права на истима (1.866.534 КМ), накнадним улагањем на сталним средствима (1.780.940 КМ), а смањена је у износу од 10.065.704 КМ и то углавном исправком вриједности сталних средстава у 2024. години, на основу амортизације сталних средстава текуће године и трајног искњижавања исправке вриједности на

расходованим, продатим и сталним средствима пренијетим на друга лица (8.993.026 KM), откупом два стана од стране физичких лица (78.234 KM), продајом трафостаница и монтажних кућа (777.022 KM), расходовањем сталних средстава (210.700 KM).

Зграде и објекти исказани су у бруто вриједности 335.994.331 KM, исправке вриједности 197.242.896 KM и нето вриједности 138.751.435 KM, а односе се на стамбене објекте и јединице (3.761.193 KM), пословне објекте и просторе (43.918.119 KM), саобраћајне објекте (52.487.140 KM) и остале објекте (38.584.983 KM).

Стамбени објекти и јединице односе се на Градску управу (2.676.325 KM) и ЈУ Центар за социјални рад (1.084.867 KM), а чине их стамбени објекти и јединице за запослене у износу од 874.015 KM, стамбени објекти и јединице за посебне социјалне групе у износу од 2.368.956 KM и остали стамбени објекти и јединице у износу од 518.222 KM.

Пословни објекти и простори односе се на Градску управу (37.749.974 KM) и ниже буџетске кориснике (6.168.145 KM). Пословне објекте и просторе Градске управе чине канцеларијски објекти и простори (17.830.602 KM), објекти здравствених и социјалних институција (446.274 KM), образовних и научних институција (13.581.703 KM), спортско-рекреативни објекти (2.733.954 KM) и остали пословни објекти (3.157.441 KM).

Саобраћајни објекти односе се на путеве и аутопутеве (40.448.427 KM), тунеле и мостове (2.600.424 KM), вањска освјетљења, тротоаре и ограде (7.977.554 KM) и остале саобраћајне објекте (1.460.735 KM).

Остали објекти односе се на плиноводе, водоводе и канализацију (27.935.383 KM), комуникационе и електричне водове (2.278.933 KM), спортско-рекреативне терене, уређене зелене површине, паркове и тргове (6.574.798 KM) и остале саобраћајне објекте (1.795.869 KM).

Постројења и опрема исказани су у бруто вриједности од 10.680.240 KM, исправке вриједности од 6.525.935 KM и нето вриједности од 4.154.305 KM и односе се на нето вриједност превозних средстава (197.862 KM), канцеларијску опрему (175.149 KM), комуникациону опрему (1.163.861 KM), гријну, расхладну и заштитну опрему (149.955 KM), медицинску и лабораторијску опрему (2.740 KM), опрему за образовање, науку, културу и спорт (1.861.515 KM), специјалну опрему (445.589 KM), производно-услужну опрему, алат и инвентар (45.698 KM) и остала постројења и опрему (111.936 KM). У оквиру Градске управе постројења и опрема су исказани у износу од 2.360.872 KM, а код нижих буџетских корисника у износу од 1.793.433 KM.

Град није извршио примјену ревалоризационог модела вредновања опреме која припада истој амортизационој групи, чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу и није извршена процјена вриједности опреме и преосталог вијека употребе, што није у складу са чланом 41. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. На дан извјештавања књиговодства вриједност нула је исказана код моторних возила, радио опреме, остале гријне, расхладне и заштитне опреме, сценске и позоришне опреме, машина, уређаја, алата и инсталација, остале производно-услужне опреме, трафоа и агрегата, оригиналних забавних, књижевних и умјетничких дјела и остале нематеријалне произведене имовине.

Инвестициона имовина је исказана у бруто вриједности од 18.255.713 KM, исправке вриједности од 14.132.512 KM и нето вриједности од 4.123.201 KM и односи се на грађевинске објекте класификоване као инвестициона имовина у власништву (4.098.820 KM) и земљиште класификовано као инвестициона имовина у власништву (24.381 KM).

Нематеријална произведена имовина исказана је у бруто вриједности од 1.113.731 KM, исправке вриједности од 926.323 KM и нето вриједности од 187.408 KM и односи се на рачунарске програме (8.619 KM) и регулационе планове (178.789 KM).

Непроизведена стална имовина исказана је у бруто вриједности 68.822.861 KM, исправке вриједности 7.383 KM и нето вриједности 68.815.478 KM, чине је земљиште (65.584.665 KM), шуме (3.219.188 KM) и лиценце (11.625 KM), а односи се на Градску управу у износу од 68.578.804 и ниже буџетске кориснике у износу од 236.674 KM.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу 14.198.706, чине је стамбени објекти и јединице у припреми (184.903 KM), пословни објекти и простори у припреми (8.796.929 KM), саобраћајни објекти у припреми (2.558.790 KM), остали објекти у припреми (2.483.694 KM), нематеријална произведена имовина у припреми (173.160 KM) и земљиште у припреми (1.230 KM), а односе се на Градску управу у износу од 13.952.209 KM и ниже буџетске кориснике у износу од 246.497 KM.

Средства у припреми нису тестирана на обезвређење иако 76% средстава у припреми потиче из ранијег периода, што није у складу са чланом 42. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, којим је прописано је да се на дан билансирања врши провјера да ли је дошло до обезвређења нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми.

У 2024. години стална средства пренијета са средстава у припреми и стављена у функцију износила су 5.290.038 KM и углавном се односе на главни колектор оборинских вода Усора (3.079.986 KM), мост Мрчевац на ријеци Спречи (1.687.211 KM), рени бунар у Придјелу (438.616 KM), измјештање вреловода у Немањиној улици (46.630 KM), уређење грађевинске парцеле за СПО „Аника“ (19.737 KM), прикључење колективног стамбеног објекта за смештај расељених лица у насељу „Баре“ на градску мрежу водовода (17.130 KM). Град Добој је вршио пренос објекта са средстава у припреми на одговарајуће позиције средстава у функцији по завршетку изградње, након издавања окончане ситуације од стране извођача радова, а прије техничког прегледа објекта и издавања употребне дозволе од стране надлежног органа, што је прибављено након стављања објекта у функцију. Сходно наведеноме, књиговодствене исправе о насталим пословним догађајима нису биле потпуне у моменту стављања објекта у функцију и као такве нису одражавале суштину насталог пословног догађаја, што није у складу са чланом 8. став (1) и чланом 9. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- ***приходи будућег периода евидентирају сходно члану 63. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,***
- ***на дан билансирања врши процјена вриједности сталних средстава исте амортизационе групе чија је књиговодствена вриједност сведена на нулу и преосталог вијека употребе, те провјера обезвређења нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми, сходно члану 41. и 42. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,***
- ***пренос објекта са средстава у припреми на одговарајуће позиције средстава у употреби, врши на основу књиговодствених исправа које одражавају суштину насталог пословног догађаја, сходно члану 8. став (1) и члану 9. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.***

6.3.2. Пасива

Пословна пасива на дан 31.12.2024. године исказана је у износу од 247.752.839 KM, а односи се на краткорочне обавезе, дугорочне обавезе и властите изворе средстава.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења исказана су у износу од 70.995.193 KM, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења и дугорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 28.309.470 KM, а односе се на краткорочне финансијске обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана (5.893.174 KM), обавезе за лична примања (2.226.778 KM), обавезе из пословања (17.810.535 KM), обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове (136.529 KM), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (1.090.921 KM), краткорочна резервисања и разграничења за очекивани одлив средстава по информацији о процјени судских спорова (45.000 KM), остале краткорочне обавезе које се углавном односе на пореске обавезе по рјешењима о одгоди плаћања пореског дуга по основу пореза и доприноса на лична примања, које доспијевају на плаћање у 2025. години (912.960 KM) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (193.573 KM).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата у износу од 1.450.147 KM и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи у износу од 776.631 KM.

Обавезе за бруто плате и бруто накнаде плата односе се на обавезе за нето плате (745.101 KM) и обавезе за порез и збирне доприносе на плату (705.046 KM).

Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на обавезе за накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (512.013 KM), обавезе за порез и збирне доприносе на накнаде (264.618 KM), а обавезе за накнаде највећим дијелом се односе на обавезе по основу одборничких накнада (308.784 KM), топлот оброка за децембар 2024. године (95.670 KM), превоза на посао и са посла запослених за децембар 2024. године (52.877 KM), јубиларне награде (24.200 KM), регрес (3.600 KM), накнаде члановима градске изборне комисије (2.390 KM) и новчане помоћи приликом рођења дјетета (2.200 KM).

Обавезе за накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи прецијењене су у износу од 311.174 KM, порез и доприноси на накнаде у износу од 200.663 KM, а потцијењене су обавезе према физичким лицима у износу од 311.174 KM и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца у износу од 200.663 KM, јер су обавезе за бруто накнаде одборницима, комисијама и радним тијелима и порез на накнаде по уговору о надзору класификоване у оквиру обавеза за накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи и обавеза за порез и доприносе на накнаде, што није у складу са чланом 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 17.810.535 KM, односе се на обавезе из пословања у земљи, а чине их обавезе према добављачима (16.512.715 KM), према физичким лицима (759.123 KM), по судским рјешењима у земљи (1.271 KM), обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца у земљи (361.432 KM), по основу пореза на додатну вриједност по излазним фактурама (56.273 KM), за примљене депозите и кауције у земљи (32.953 KM), обавезе за примљене авансе у земљи (86.298) и остале обавезе (470 KM).

Обавезе према добављачима односе се на обавезе за набавку роба и услуга (5.313.506 KM) и обавезе за набавку сталне имовине (11.199.209 KM).

Обавезе према физичким лицима највећим дијелом се односе на обавезе по основу накнада за уговоре о дјелу (13.267 KM), накнаде члановима бирачких одбора (102.950 KM), накнаде члановима комисија и радних тијела (32.299 KM), накнаде на основу уговора о надзору (23.899 KM), помоћ за туђу његу (374.734 KM), личну инвалиднину (73.152 KM) и новчане помоћи (14.867 KM).

Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове односе се на обавезе за камате на зајмове примљене од банака (16.367 KM) и обавезе по основу затезних камата и осталих казни у земљи (120.162 KM).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 1.090.921 KM, а односе се на обавезе за субвенције (62.610 KM), грантове (197.911 KM), обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (830.400 KM).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти односе се на рате које доспијевају за наплату у 2025. години по кредиту за финансирање Пројекта хитног опоравка од поплава (49.514 KM), обавезе према ентитету за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима Пореске управе Републике Српске (97.863 KM), према јединицама локалне самоуправе (16.521 KM) и према фондовима обавезног социјалног осигурања (1.175 KM), те обавезе по основу трансфера према ентитету (28.500 KM).

Краткорочне обавезе су измирене у износу од 6.202.432 KM до 28.02.2025. године и то обавезе за лична примања (1.721.219 KM), обавезе из пословања (4.229.171 KM), за расходе финансирања и друге финансијске трошкове (33.595 KM), субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (207.366 KM), остале краткорочне обавезе (897 KM) и краткорочне обавезе из трансакција између или унутар јединица власти (10.184 KM).

Дугорочне обавезе и разграничења исказани су у износу од 42.685.723 KM, а односе се на дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака, дугорочна резервисања и разграничења, остале дугорочне обавезе и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти.

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака исказане су у износу 28.915.102 KM и односе се на шест кредита за финансирање капиталних инвестиција (13.063.013 KM), два кредита за финансирање пренесених обавеза из претходног периода (8.958.999 KM) и један кредит за рефинансирање кредитних обавеза и капиталне инвестиције (6.893.090 KM). Исказане обавезе настале су по уговорима закљученим у ранијем периоду, од 2018. до 2022. године. На дан 31.12.2024. године извршено је усаглашавање стања обавеза Града према банкама.

У 2024. години Град се кредитно задужио у износу од 10.373.000 KM и то кредитним задужењем код Европске инвестиционе банке по пројекту „Санација и проширење водоводног и канализационог система града Добоја“, а у оквиру пројекта „Водовод и канализација у Републици Српској II“ (8.973.000 KM) и кредитно задужење код Свјетске банке – Међународне банке за обнову и развој за финансирање „Пројекта модернизације водних и санитарних услуга“ (1.400.000 KM). Министарство финансија је дало сагласности на кредитна задужења 02.04.2024. године, а Скупштина Града је прихватила задужења Града одлукама од 03.04.2024. године. Закључно са 31.12.2024. године није извршено повлачење средстава по наведеним кредитним задужењима.

Дугорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 9.564.000 KM и односе се на преостале обавезе по Уговору о купопродаји са одложеним плаћањем

од 18.05.2023. године закљученог са привредним друштвом, чији је предмет куповина објекта за смјештај Градске управе. Купопродајна вриједност је уговорена у износу од 12.764.000 КМ, а крајњи рок отплате исте је најдуже до десет година (до 30.04.2033. године). Наведеним уговором није јасно дефинисан рок отплате („најдуже до десет година“ није јасна одредница рока отплате), нити је прописан план отплате зајма (датум доспјећа и износ рата), те не постоје реалне претпоставке за планирање буџетске ликвидности и сачињавање оперативних финансијских планова, што није у складу са чланом 39. став (1, 2 и 3) Закона о буџетском систему Републике Српске.

Дугорочно разграничени расходи су прецијењени, а дугорочне финансијске обавезе су потцијењене у износу од 9.564.000 КМ, јер је Град евидентирао дугорочни зајам привредног друштва у оквиру дугорочно разграничених расхода, што није у складу са чланом 73. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остале дугорочне обавезе исказане су у износу од 3.024.518 КМ и односе се на преостале обавезе по рјешењима Пореске управе Републике Српске о одгоди плаћања пореског дуга од 11.05.2023. године и 15.03.2024. године и исте су евидентирание 31.12.2024. године прихватањем стања репрограмираних обавеза исказаних у евиденцији Пореске управе Републике Српске у поступку усаглашавања стања.

Град није извршио ретроактивно исправљање материјално значајне грешке која се односила на пропуштено евидентирање Рјешења о одгоди плаћања пореског дуга из 2023. године, што није у складу са чланом 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти исказани су у износу од 1.182.103 КМ и односе се на Пројекат хитног опоравка од поплава.

Дугорочне обавезе су измирене у износу од 1.384.711 КМ до 28.02.2025. године и то обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од банака које доспијевају за наплату до годину дана (1.104.315 КМ) и обавезе по репрограму одобреном од стране Пореске управе Републике Српске (280.396 КМ).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- ***дефинише план и рок отплате кредита по Уговору о купопродаји чији је предмет куповина објекта за смјештај Градске управе ради реалног планирања буџетске ликвидности и сачињавања оперативних финансијских планова сходно члану 39. став (1, 2 и 3) Закона о буџетском систему Републике Српске,***
- ***дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од привредних друштава, обавезе за бруто накнаде одборницима, комисијама и радним тјелима, те обавезе за порез на накнаде по уговорима о надзору, евидентирају сходно члану 73. и 79. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и***
- ***исправљање материјално значајне грешке из ранијег периода врши сходно члану 115. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори средстава исказани у износу од 176.757.646 КМ, а односе се на трајне изворе средстава и финансијски резултат.

Трајни извори средстава у главној књизи исказани су у износу од 63.777.629 KM и углавном се односе на учешћа у капиталу контролисаних ентитета и укњижавање земљишта из ранијег периода. У 2024. години у сврху укључења промјена у нето имовини/капиталу контролисаних ентитета у консолидовани финансијски извјештај Града, извршена је консолидација умањењем акција и учешћа у капиталу и трајних извора средстава у износу од 8.434.186 KM, те су трајни извори средстава у консолидованом финансијском извјештају исказани у износу од 55.343.443 KM.

Финансијски резултат исказан је у износу 121.414.203 KM и односи се на финансијски резултат ранијих година (104.170.816 KM) и финансијски резултат текуће године (17.243.387 KM).

У току 2024. године вршена су директна књижења од утицаја на смањење финансијског резултата ранијих година, која се углавном односе на евидентирање обавеза из претходног периода неевидентираних у периоду настанка (545.670 KM) и евидентирање поврата више или погрешно уплаћених јавних прихода из претходних година (337.664 KM).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

У Билансу стања на дан 31.12.2024. године, Град је исказао позиције ванбилансне активе и пасиве у износу од по 5.988.358 KM, а односе се на примљене гаранције од добављача (691.090 KM) и осталу ванбилансну активу и пасиву (5.297.268 KM).

Остала ванбилансна актива и пасива односе се на станове за младе брачне парове, који су евидентирани у ванбилансној евиденцији у складу са Мишљењем Министарства финансија из 2021. године (3.831.447 KM), 63 стана предвиђена за откуп (634.288 KM) и путничка моторна возила прибављена 2021. године оперативним лизингом (831.533 KM). По уговорима о оперативном лизингу са обрачунским додатним услугама из 2021. године, изнајмљено је 15 путничких моторних возила на период од четири године.

По одлукама Скупштине Града од 03.04.2024. године о прихватању задужења Града Добоја, 2024. године одобрен је кредит финансиран од стране Свјетске банке – Међународне банке за обнову и развој по „Пројекту модернизације водних и санитарних услуга у износу од 1.400.000 KM и кредит Европске инвестиционе банке по „Пројекту водовода и канализације у Републици Српској II“ у износу од 8.973.000 KM. У 2024. години по одобреним кредитима није дошло до повлачења кредитних средстава, што је објелодањено у Напоменама уз финансијске извјештаје. Ванбилансна актива и пасива су потцијењене у износу од по 10.373.000 KM, јер Град није евидентирао у ванбилансној евиденцији одобрене неповучене кредите, што није у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се одобрени неповучени кредити ванбилансно евидентирају сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова Град је исказао приливе готовине из пословних активности у износу од 61.325.023 KM, одливе готовине из пословних активности у износу од 47.045.513 KM и позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу 14.279.510 KM.

Приливи готовине из инвестиционих активности исказани су у износу од 4.770.333 KM, одливе готовине из инвестиционих активности у износу од 11.957.804 KM и негативан нето новчани ток из инвестиционих активности у износу 7.187.471 KM.

Приливи готовине из активности финансирања нису исказани, одливи готовине из активности финансирања исказани су у износу од 7.257.361 KM и негативан нето новчани ток из активности финансирања у износу од 7.257.361 KM.

Готовина и готовински еквиваленти на почетку обрачуноског периода исказани су у износу од 2.107.440 KM, нето смањење готовине у току године у износу од 165.322 KM, а готовина и готовински еквиваленти на крају периода у износу од 1.942.118 KM.

Биланс новчаних токова је сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и MPC JC 2 - Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

Према Прегледу судских спорова са стањем на дан 31.12.2024. године, Град је имао 83 судска спора укупне вриједности 4.395.633 KM, 44 спора гдје је Град тужена страна (4.073.612 KM) и 39 спорова у којима је Град у својству тужитеља (322.021 KM).

Преглед судских спорова са стањем на дан 31.12.2024. године, који је достављен ревизији по захтјеву, усаглашен је са Извјештајем о парничним предметима који се воде у Правобранилаштву Републике Српске – Сједиште замјеника правобраниоца Добој за временски период 01.01-31.12.2024. године.

У Напоменама уз финансијске извјештаје везано за резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијалну имовину, објелодањене су пословне промјене које се односе на резервисање по судским споровима и дате су уопштене информације о потенцијалној имовини без процјене финансијских учинака, за коју су поступци утврђивања власништва у току, али нису објелодањене информације о активним судским споровима са стањем на дан 31.12.2024. године (тачка 6.6. овог извјештаја).

6.6. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2024. годину сачињене су Напомене које пружају неопходне опште податке о Граду, примјењеним прописима за израду годишњег обрачуна, примјењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, али иста дијелом не задовољавају захтјеве MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и Међународних стандарда финансијског извјештавања, Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника јер:

- у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје нису објављене информације које се односе на усклађивање књиговодствене вриједности сталних средстава на почетку и на крају периода, како је дефинисано MPC-JC 17 Некретнине, постројења и опрема (параграф 88 е),
- нису презентована сва неусаглашена салда обавеза нити су наведени разлози зашто усаглашавање није извршено што није у складу са чланом 18. став (3) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,
- нису објелодањене информације о активним судским споровима са стањем на дан 31.12.2024. године, потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама по наведеном основу са проценом исхода судских спорова, што није у складу са MPC-JC 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина (параграф 100 и 105).

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују додатне информације у складу са захтјевима MPC JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, релевантних међународних

рачуноводствених стандарда за јавни сектор, Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Мира Матијашевић, с.р.

Сузана Мишкић, с.р.