



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Grada Doboja
za period 01.01-31.12.2024. godine**

Broj: RV056-25

Banja Luka, 02.12.2025. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	10
	1. Uvod	10
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	10
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	11
	4. Nabavke.....	13
	5. Priprema i donošenje budžeta	14
	6. Finansijski izvještaji	15
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	15
	6.1.1. Prihodi i primici	16
	6.1.1.1. Prihodi	16
	6.1.1.2. Primici.....	18
	6.1.2. Rashodi i izdaci	18
	6.1.2.1. Rashodi.....	18
	6.1.2.2. Izdaci	24
	6.1.3. Budžetski suficit/deficit	25
	6.1.4. Neto finansiranje	25
	6.1.4.1. Raspodjela suficita iz ranijih godina	25
	6.1.5. Razlika u finansiranju.....	25
	6.2. Bilans uspjeha.....	25
	6.2.1. Prihodi	25
	6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih).....	25
	6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera	25
	6.2.2. Rashodi.....	26
	6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)	26
	6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera.....	26
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	27
	6.3. Bilans stanja	27
	6.3.1. Aktiva	27
	6.3.1.1. Tekuća imovina.....	27

6.3.1.2.	Stalna imovina.....	29
6.3.2.	Pasiva	32
6.3.2.1.	Obaveze i razgraničenja	32
6.3.2.2.	Vlastiti izvori sredstava.....	35
6.3.3.	Vanbilansna evidencija	35
6.4.	Bilans novčanih tokova	36
6.5.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	36
6.6.	Napomene uz finansijske izvještaje.....	36

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Doboja koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12. 2024. godine; Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 02 i Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, konsolidovani finansijski izvještaji Grada Doboja istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2024. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, kod Gradske uprave nije izvršen u skladu sa članom 17. stav (8) i članom 21. stav (2) tačka 1., 2. i 3. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer popisne komisije nisu obezbijedile na popisnim listama potpis ovlašćenog lica, ovjeru popisnih listi i datum prijema istih, a ovlašćeno lice prilikom razmatranja izvještaja o popisu nije odlučilo o prijedlozima za provođenje aktivnosti na rješavanju neriješenih imovinsko-pravnih odnosa.

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad nije izvršen u skladu sa članom 15. stav (2) tačka 4., članom 17. stav (4, 5 i 8) i članom 20. stav (1) tačka 3. i 4 istog pravilnika, jer popisne komisije nisu obezbijedile na popisnim listama potpis ovlašćenog lica, ovjeru popisnih listi i datum prijema istih, popisne liste stalnih sredstava ne sadrže količinu i vrijednost po jedinici opreme i izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.3.1.2. ovog Izvještaja:

Rashodi za bruto plate zaposlenih precijenjeni su u iznosu od 110.286 KM, potraživanja za naknade i takse za koje je produžen rok plaćanja (245.140 KM) i rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga (69.017 KM), a potcijenjeni su rashodi za naknade plata zaposlenih u iznosu od 110.286 KM, dugoročno razgraničeni rashodi (245.140 KM), proizvedena stalna

imovina i pripadajući izdaci (69.017 KM), jer Grad nije klasifikovao naknade na teret poslodavca za bolovanja do 30 dana, potraživanja po rješenju za komunalnu taksu za period 2023-2027. godine, izvedene radove na izgradnji vodovoda, nabavku računarske i rashladne opreme, u skladu sa članom 19., 63., 91. stav (4) i članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. ovog Izvještaja:

Potraživanja za nenaplaćene ostale poreze i prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa, precijenjeni su u iznosu 108.092 KM, jer je Grad Doboj dva puta iskazao potraživanja po osnovu naknade za korišćenje šume i šumskog zemljišta, što nije u skladu sa tačkom 17. Uputstva o primjeni MRS JS 23- Prihodi i transakcije koje nisu transakcije razmjene - porezi i prinosi.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. ovog Izvještaja:

Obaveze za naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći su precijenjene u iznosu od 311.174 KM, obaveze za porez i doprinose na naknade (200.663 KM) i dugoročno razgraničeni rashodi (9.564.000 KM), a potcijenjene su obaveze prema fizičkim licima, obaveze za porez i doprinose na teret poslodavca i dugoročne finansijske obaveze, respektivno, jer je Grad evidentirao obaveze prema fizičkim licima, u okviru obaveza za naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, a dugoročni zajam primljen od privrednog društva u okviru dugoročno razgraničenih rashoda iako se radi o dugoročnom zajmu, što nije u skladu sa članom 73. i 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Grada Doboja za godinu koja se završava na dan 31.12.2024. godine, objelodanjena su pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, a na bazi raspoloživih informacija o budućnosti lica odgovornih za pripremu i sastavljanje finansijskih izvještaja.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Doboja za godinu koja se završava na dan 31.12.2024. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u ovom Izvještaju o reviziji

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 02.12.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Grada Doboja za 2024. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima Grada Doboja za 2024. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:

Najmanje deset ugovora o radu na određeno vrijeme zaključeno je na period duži od šest mjeseci radi privremeno povećanog obima posla, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.

Zaposlenima angažovanim po ugovorima o stručnom nadzoru nad izvođenjem radova, članovima komisija za javne nabavke i komisija za sprovođenje javnog nadmetanja za prodaju nepokretnosti, isplaćivane su naknade koje nisu definisane članom 21. Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Doboja.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Za nabavke usluga provedenih u 2024. godini u najmanjem iznosu od 61.688 KM, nabavke nisu planirane niti su ugovori dodijeljeni primjenom adekvatnog postupka javne nabavke, (stručni nadzor građevinskih radova i usluge profilnog snimka saobraćajnice privredne zone), nabavke usluga u najmanjem iznosu od 187.107 KM su planirane ali dodjela ugovora nije provedena primjenom adekvatnog postupka javne nabavke, za ugostiteljske usluge i usluge štampanja, grafičke obrade i kopiranja, a za nabavku usluga izrade izmjene i dopune dijela regulacionih planova na području Grada Doboja izvršeno je pet nabavki putem direktnih sporazuma (28.939 KM), čime je izvršeno dijeljenje nabavke, što nije u skladu sa članom 6., 15. stav (7) i 17. Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 5. ovog Izvještaja:

Kod osam potrošačkih jedinica kojima su preraspodjelom sredstava nakon Rebalansa budžeta za 2024. godinu umanjena sredstva, umanjeno je veće od 5% u odnosu na ukupno odobrena sredstva iste, što nije u skladu sa tačkom IX stav (2) Odluke o izvršenju budžeta/rebalansa budžeta Grada Doboja za 2024. godinu.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Grantovi u zemlji dodijeljeni su sportskim organizacijama, za razvoj turizma, u vidu sredstava za finansiranje JP Regionalna deponija Doboj d.o.o. i sredstava za finansiranje etničkih i vjerskih organizacija, u većem iznosu od iznosa odobrenog Rebalansom, a što

nije u skladu sa članom 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske. Dodjela sredstava granta u pojedinim oblastima nije vršena u skladu sa kriterijumima i načinom definisanim Odlukom o načinu dodjele budžetskih sredstava pojedincima i neprofitnim organizacijama, koju je donijela Skupština grada, jer sredstva nisu dodjeljena u propisanom iznosu.

Skretanje pažnje

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

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredbi Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, produžena je primjena odredbi navedenog kolektivnog ugovora, koja je osporena od strane Ustavnog suda Republike Srpske. Nakon toga nije zaključen novi Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, a Grad Doboje je plate i naknade zaposlenih obračunao na osnovu odredbi Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Doboja.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, gradonačelnik je takođe odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje korisnika budžeta Grada Doboja obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Grada Doboja.

Banja Luka, 02.12.2025. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) proizvedena stalna imovina i izdaci za istu, prihodi budućeg perioda, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju, klasifikuju u skladu sa članom 19., 63., 91. stav (4) i članom 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 2) prenos objekata sa sredstava u pripremi na odgovarajuće pozicije sredstava u upotrebi, vrši na osnovu knjigovodstvenih isprava koje odražavaju suštinu nastalog poslovnog događaja, a poslovni događaji evidentiraju u poslovne knjige prema redoslijedu njihovog nastanka shodno članu 8. stav (1 i 8) i članu 9. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- 3) za potraživanja po osnovu naknade za korišćenje šume i šumskog zemljišta, izvrši umanjenje istog, kako je propisano tačkom 17. Uputstva o primjeni MRS JS 23- Prihodi i transakcije koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi),
- 4) na dan bilansiranja vrši procjena vrijednosti stalnih sredstava iste amortizacione grupe čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu i preostalog vijeka upotrebe, te provjera obezvrjeđenja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi, shodno članu 41. i 42. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 5) dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od privrednih društava, obaveze za bruto naknade odborcima, komisijama i radnim tijelima, obaveze za porez na naknade po ugovorima o nadzoru i odobreni nepovučeni krediti evidentiraju shodno članu 73., 79. i 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 6) ispravljanje materijalno značajne greške iz ranijeg perioda, eliminacija osnivačkih uloga nižih budžetskih korisnika i uključivanje srazmjernog dijela učešća u kapitalu kontrolisanih entiteta prilikom konsolidacije, vrši shodno članu 115., 122 stav (3) i članu 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se gradonačelniku, direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad i Javne ustanove Centar za kulturu i obrazovanje da obezbijede da se:

- 8) postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje stvarnog stanja i iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu, vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- 1) zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u jedinicama lokalne samouprave,
- 2) obračun i isplata naknada zaposlenima vrši za naknade definisane članom 21. Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Doboja,
- 3) izvještaj o izvršenju budžeta sačinjava u skladu sa odredbama člana 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i člana 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta,
- 4) pokretanje, izbor postupaka i dodjela ugovora o javnim nabavkama, vrši kako je propisano članom 6., 15. stav (7) i 17. Zakona o javnim nabavkama,
- 5) preraspodjela sredstava vrši u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta/rebalansa budžeta Grada Doboja za predmetnu godinu,
- 6) isplata i pravdanje akontacija za službeni put vrši u skladu sa Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj i članom 3. stav (1 i 2) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- 7) sredstva granta dodjeljuju po proceduri, za namjene i do visine raspoloživih sredstava shodno članu 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i Odluci o načinu dodjele budžetskih sredstava pojedincima i neprofitnim organizacijama, koju je donijela Skupština grada i
- 8) definiše plan i rok otplate kredita po ugovoru o kupovini objekta za smještaj Gradske uprave radi realnog planiranja budžetske likvidnosti, shodno članu 39. stav (1, 2 i 3) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,

Preporučuje se Skupštini grada da obezbijedi da se:

- 9) imenovanje direktora i upravnih odbora javnih ustanova čiji je osnivač, vrši uz prethodno sprovedeni postupak javne konkurencije u skladu sa članom 16. stav (6) i 18. stav (2 i 3a) Zakona o sistemu javnih službi i
- 10) internim aktima definišu postupci, procedure, visina naknade za obavljanje poslova stručnog nadzora po ugovorima zaključenim sa fizičkim licima i definišu jasni kriterijumi i postupci za raspodjelu i pravdanje sredstava na ime tekućih i kapitalnih grantova po kategorijama korisnika sredstava shodno članu 39. Zakona o lokalnoj samoupravi.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4., 9-11.,
- Zakon o radu, član 39. i 205.,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima lokalne samouprave,
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske, poglavlje VIII, član 59-72.,
- Zakon o socijalnoj zaštiti,
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12.,
- Zakon o administrativnim taksama,
- Zakon komunalnim taksama,
- Zakon o uređenju prostora i građenju, član 73-82.,
- Zakon o koncesijama, član 32.,
- Zakon o zaštiti od požara, član 43-48. i 83-86.,
- Zakon o vodama, član 188-195.,
- Zakon o šumama, član 87-95. i 96-98.,
- Zakon o javnim putevima, član 10., 13., 16., 20., 27., 29., 32., 61-62. i član 63. stav (7) i (8),
- Zakon o sportu,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.,
- Zakon o porezu na nepokretnosti,
- Zakon o sistemu javnih službi,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske,
- Pravilnik o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika,
- Pravilnik o jedinstvenim procedurama za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta u gradskoj, odnosno opštinskoj upravi,
- Pravilnik o kategorizaciji sportova, sportista i sportskih stručnjaka i stručnjaka u sportu u Republici Srpskoj,
- Uredba o kategorijama, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave,
- Uredba o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj odnosno u opštinskoj upravi,
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- Odluka o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske,
- Uputstvo o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole,

- Odluka o usvajanju budžeta grada Doboj za 2024. godinu i Odluka o izvršenju budžeta Grada Doboj za 2024. godinu,
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta grada Doboj za 2024. godinu i Odluka o izvršenju Rebalansa budžeta Grada Doboj za 2024. godinu,
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Gradske uprave Grada Doboj,
- Pojedinačni kolektivnu ugovor za zaposlene u gradskoj upravi Doboj,
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u javnoj predškolskoj ustanovi „Majke Jugović“ Doboj,
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Javnoj ustanovi Centar za socijalni rad Doboj,
- Pravilnik o dodjeli studentskih stipendija,
- Odluka o korišćenju sredstava reprezentacije,
- Odluka o finansiranju političkih stranaka koje participiraju u Skupštini grada Doboj,
- Odluka o načinu dodjele budžetskih sredstava pojedincima i neprofitnim organizacijama,
- Odluka o kriterijima za dodjelu sredstava Budžeta Grada za redovne djelatnosti sportskih klubova,
- Pravilnik o dodjeli jednokratne novčane pomoći socijalno ugroženim kategorijama stanovništva opštine Doboj,
- Uputstvo o uslovima i načinu korišćenja službenih vozila u JU Centru za kulturu i obrazovanje Doboj.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Grad Doboj (u daljem tekstu: Grad) je osnovan Zakonom o Gradu Doboj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 70/12), organizovan je u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16, 36/19 i 61/21), koji prema rezultatima popisa iz 2013. godine preuzetih od Republičkog zavoda za statistiku Republike Srpske, ima 68.514 stanovnika.

Prema Odluci o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2024. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 93/23), Grad je svrstan u razvijene jedinice lokalne samouprave.

Odlukom o osnivanju Gradske uprave Grada Doboj („Službeni glasnik Grada Doboj“ broj 4/17) uspostavljena je Gradska uprava i utvrđena njena struktura, unutrašnja organizacija i poslovi. Za obavljanje poslova iz nadležnosti Grada organizovana je Gradska uprava koju čine osnovne organizacione jedinice, odjeljenja i službe, a u okviru odjeljenja organizvani su odsjeci kao unutrašnje organizacione jedinice. Posebne organizacione jedinice su Jedinica za internu reviziju, Kabinet gradonačelnika i Teritorijalna vatrogasno-spasilačka jedinica.

Grad je poslovao u sistemu lokalnog trezora, finansijske transakcije su se odvijale preko jedinstvenog računa trezora, računa javnih prihoda i računa posebnih namjena, u okviru opšteg fonda (01), fonda prihoda po posebnim propisima (02) i fonda grantova (03). U 2024. godini iz budžeta Grada finansirani su niži budžetski korisnici i to Javna ustanova Centar za socijalni rad Doboj (u daljem tekstu: JU Centar za socijalni rad), Javna predškolska ustanova „Majke Jugović“ Doboj (u daljem tekstu: JPU „Majke Jugović“), Javna ustanova Centar za kulturu i obrazovanje Doboj (u daljem tekstu: JU Centar za kulturu i obrazovanje), JU Gimnazija „Jovan Dučić“ Doboj, JU Ekonomska škola Doboj, JU Medicinska škola Doboj, JU Tehnička škola Doboj, JU Saobraćajna i elektro škola Doboj, JU Ugostiteljska i trgovinska škola Doboj, JU Narodna biblioteka Doboj i JU Muzej Doboj.

Pod kontrolom Grada na dan 31.12.2024. godine su se nalazili entiteti javnog sektora i to JP Regionalna deponija Doboj d.o.o., JP „Direkcija za izgradnju i razvoj grada Doboj“ d.o.o. – u stečaju, JZU Dom zdravlja Doboj, Vodovod a.d. Doboj, „Gradska toplana“ a.d. Doboj, KP Progres a.d. Doboj, Turistička organizacija Doboj, JU „Sportsko-rekreacioni centar Preslica“ Doboj, JP Radio Televizija Doboj d.o.o., Fondacija „Centar za djecu i omladinu sa smetnjama u razvoju“, Gradska razvojna agencija Doboj, JU „Centar za dnevno zbrinjavanje djece i omladine“ Doboj i JU „Dom za starija lica“ Doboj – u stečaju. Od 01.01.2025. godine JZU Dom zdravlja Doboj je uključen u sistem trezorskog poslovanja Grada.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Grada za period 01.01-31.12.2024. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju Grada za 2021. godinu i tom prilikom je dato 14 preporuka i to 5 za finansijske izvještaje i 9 za usklađenost. U skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14), Grad je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske 17.10.2022. godine dostavio Plan za otklanjanje nedostataka po provedenoj finansijskoj reviziji Grada Doboja za period 01.01-

31.12.2021. godine i Zaključak Skupštine Grada o usvajanju istog. Revizijom je utvrđeno da je šest preporuka provedeno, pet djelimično provedeno, a tri nisu realizovane.

Djelimično provedene preporuke se odnose na zaključivanje ugovora o nadzoru sa zaposlenima (tačka 3. ovog izvještaja), planiranje nabavki i donošenje posebnih odluka o pokretanju postupka (tačka 4. ovog izvještaja), klasifikaciju naknade za bolovanje i porodiljsko odsustvo do 30 dana, te preko 30 dana (tačka 6.1.2.1. ovog izvještaja) i objavljivanje informacija u Napomenama o početnom stanju stalnih sredstava, promjenama u toku godine i krajnjem stanju stalnih sredstava (tačka 6.6. ovog izvještaja).

Neprovedene preporuke se odnose na definisanje vrste ugovora sa fizičkim licima sa aspekta propisa koji regulišu lična primanja i visine ugovorenih naknada posebnim aktom nadležnog organa, definisanje internim aktom kriterijuma i postupaka za raspodjelu sredstava na ime grantova (tačka 3. ovog Izvještaja) i sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta (tačka 5. ovog izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Gradske uprave Grada Doboja utvrđena su radna mjesta sa potrebnim brojem izvršilaca po radnom mjestu, a nije definisan ukupan broj radnih mjesta gradskih službenika, namještenika i ostalih zaposlenih kako je propisano članom 16. stav 2. tačka 2. Uredbe o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj, odnosno opštinskoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 10/17). Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije ukupno je sistematizovano 194 radna mjesta sa 354 izvršioca.

Internim aktima nižih budžetskih korisnika sistematizovano je u JU Centar za socijalni rad 36 radnih mjesta sa 54 izvršioca, JU Centar za kulturu i obrazovanje 18 radnih mjesta sa 19 izvršilaca i JPU „Majke Jugović“ 18 radnih mjesta sa 102 izvršioca.

Na dan 31.12.2024. godine u Gradskoj upravi bilo je zaposleno 356 izvršilaca (287 na neodređeno vrijeme, 38 na određeno vrijeme, 26 pripravnika i 5 funkcionera), a kod nižih budžetskih korisnika bilo je zaposleno u JU Centar za socijalni rad 52 izvršioca (37 na neodređeno vrijeme, 13 na određeno vrijeme, jedan pripravnik i vršilac dužnosti direktora), JU Centar za kulturu i obrazovanje 17 izvršilaca (12 na neodređeno vrijeme, 3 na određeno vrijeme, jedan pripravnik i vršilac dužnosti direktora) i JPU „Majke Jugović“ 99 izvršilaca (76 na neodređeno vrijeme, 16 na određeno vrijeme, šest pripravnika i vršilac dužnosti direktora).

Najmanje deset ugovora o radu na određeno vrijeme zaključeno je na period duži od šest mjeseci radi privremeno povećanog obima posla, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16), koji propisuje da se radni odnos na određeno vrijeme može zasnovati zbog privremenog povećanja obima posla najduže do šest mjeseci u toku jedne kalendarske godine.

Predsjednik, članovi upravnih odbora i direktori JPU „Majke Jugović“, JU Centar za kulturu i obrazovanje i JU Centar za socijalni rad imenovani su kao vršioci dužnosti. Članom 16. stav (6) i članom 18. stav (2 i 3a) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/07, 109/12, 44/16) propisano je da direktora i upravni odbor ustanove čiji je osnivač ili suosnivač jedinica lokalne samouprave imenuje skupština opštine, odnosno skupština grada, na period od četiri godine uz prethodno sproveden postupak javne konkurencije, što nije učinjeno.

Zaposlenima angažovanim po ugovorima o stručnom nadzoru nad izvođenjem radova na objektima, članovima komisija za javne nabavke i komisija za sprovođenje javnog nadmetanja za prodaju nepokretnosti, isplaćivane su naknade koje nisu definisane članom 21. Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Doboja

(„Službeni glasnik Grada Doboja“ broj broj 4/17, 8/17, 3/18, 5/18, 5/19, 6/19, 6/21, 4/22, 5/22 i 1/24), kojim se propisuju vrste i iznosi naknada na koje zaposleni imaju pravo.

Ugovorima o nadzoru nad izvođenjem radova sa fizičkim licima, ugovorena je naknada u iznosu od 3% od ukupne vrijednosti ugovorenih radova, a Grad nije donio interni akt kojim bi se definisali postupci, procedure i visina naknade za obavljanje navedenih poslova.

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredbi Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske produžena je primjena odredbi navedenog kolektivnog ugovora, koja je osporena Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske i nakon toga nije zaključen novi Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, a Grad je plate i naknade zaposlenih obračunao na osnovu odredbi Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Doboja.

U skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), dana 05.12.2024. godine gradonačelnik je donio Odluku o redovnom godišnjem popisu imovine, potraživanja i obaveza Grada Doboja, sa stanjem na dan 31.12.2024. godine i rješenja o imenovanju komisija za popis. Komisija za popis nekretnina, nematerijalnih ulaganja i dugoročnih finansijskih plasmana konstatovala je u Izvještaju o radu da je pristupala pojedinačnim identifikacijama objekata koji se nalaze na popisnim listama Grada, obilaskom terena. Gradonačelnik je 31.01.2025. godine donio Odluku o usvajanju izvještaja o izvršenom redovnom godišnjem popisu imovine, potraživanja i obaveza Grada, sa stanjem na dan 31.12.2024. godine.

Kod više kategorija objekata, Komisija je konstatovala da postoje neriješeni imovinsko pravni odnosi, a koji su u Izvještaju prikazani u vidu izdvojenog pregleda i to dio objekata obrazovnih i naučnih institucija, plinovodi, vodovodi i kanalizacija, građevinski objekti klasifikovani kao investiciona imovina, poljoprivredno zemljište.

Redovan godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2024. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza (u daljem tekstu: Pravilnik), jer popisne komisije nisu obezbijedile na popisnim listama potpis ovlašćenog lica, ovjeru popisnih listi i datum prijema istih, a ovlašteno lice prilikom razmatranja izvještaja o popisu nije odlučilo o prijedlozima Komisije za popis nekretnina, nematerijalnih ulaganja i dugoročnih finansijskih plasmana o sprovođenju aktivnosti na rješavanju neriješenih imovinsko-pravnih odnosa, što nije u skladu sa članom 17. stav (8) i članom 21. stav (2) tačka 1., 2. i 3. Pravilnika.

Popis imovine i obaveza kod nižih budžetskih korisnika nije izvršen u skladu sa Pravilnikom i to u JU Centar za socijalni rad nisu izvršene pripremne radnje prije provođenja popisnih aktivnosti koje se odnose na označavanje neoznačenih stalnih sredstava, a popisne komisije nisu obezbijedile na popisnim listama potpis ovlašćenog lica, ovjeru popisnih listi i datum prijema istih, popisne liste stalnih sredstava ne sadrže količinu i vrijednost po jedinici predmetne opreme, izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a Upravni odbor JU Centar za socijalni rad je usvojio izvještaj o izvršenom popisu 28.02.2025. godine, što nije u skladu sa članom 15. stav (2) tačka 4., članom 17. stav (5 i 8) i članom 20. stav (1) tačka 3. i 4. i stav (2) Pravilnika. U JU Centar za kulturu i obrazovanje izvještaj o izvršenom popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, a Upravni odbor JU Centar za kulturu i obrazovanje usvojio je izvještaj o izvršenom popisu 26.02.2025. godine, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3. i 4. i stav (2) Pravilnika.

Odlukom o načinu dodjele budžetskih sredstava pojedincima i neprofitnim organizacijama nisu propisani uslovi i način dodjele sredstava granta za sportske organizacije koje pripadaju kategoriji vrhunskog sporta, dodjele sredstava organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite i nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti, nisu jasno definisani kriterijumi za dodjelu sredstava granta u oblasti poljoprivrede, za razvoj ruralnih područja i aktivnosti mladih i kriterijumi raspodjele sredstava kapitalnih grantova, sadržaj zahtjeva i prateće dokumentacije uz zahtjev, te način pravdanja dodjeljenih sredstava (izvještaj o utrošku sredstava i dokumentacija kojom se dokazuje namjensko trošenje dodjeljenih sredstava), što nije u skladu sa članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi.

Akontacije za službeni put u inostranstvo se isplaćuju gotovinski, bez dokumentacije koja predstavlja osnov za isplatu, odluke o odobravanju službenog puta u inostranstvo ne sadrže odredbu o isplati akontacije za službeni put, a pravdanje akontacije vršeno je sa kašnjenjem, što nije u skladu sa tačkom XVI i XVII Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21) i članom 3. stav (1 i 2) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 86/12, 10/14 i 7/23).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- ***zasnivanje radnog odnosa na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u jedinicama lokalne samouprave,***
- ***obračun i isplata naknada zaposlenima vrši za naknade definisane članom 21. Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Gradskoj upravi Grada Doboja,***
- ***isplata i pravdanje akontacija za službeni put vrši u skladu sa Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj i članom 3. stav (1 i 2) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.***

Preporučuje se Skupštini grada da obezbijedi da se:

- ***imenovanje direktora i upravnih odbora javnih ustanova čiji je osnivač Grad, vrši uz prethodno sprovedeni postupak javne konkurencije u skladu sa članom 16. stav (6) i 18. stav (2 i 3a) Zakona o sistemu javnih službi,***
- ***internim aktom definišu postupci, procedure i visina naknade za obavljanje poslova stručnog nadzora po ugovorima zaključenim sa fizičkim licima i***
- ***definišu jasni kriterijumi i postupci za raspodjelu i pravdanje sredstava na ime tekućih i kapitalnih grantova po kategorijama korisnika sredstava shodno članu 39. Zakona o lokalnoj samoupravi.***

Preporučuje se gradonačelniku, direktoru JU Centar za socijalni rad i JU Centar za kulturu i obrazovanje, da obezbijede da se postupci i procedure popisa imovine i obaveza, utvrđivanje stvarnog stanja i iskazivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2024. godinu sa tri izmjene planirano je 122 postupka javnih nabavki procjenjene vrijednosti u iznosu od 11.276.355 KM i to 57 otvorenih postupaka (10.496.829 KM), 13 konkurentskih zahtjeva (281.570 KM), 50 direktnih sporazuma

(258.303 KM), jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (149.653 KM) i jedan postupak dodjele ugovora za usluge iz Aneksa II (90.000 KM).

Provedeno je 103 postupka javnih nabavki i zaključeni su ugovori u iznosu od 9.631.614 KM bez PDV-a i to 48 otvorenih postupaka (9.139.488 KM), šest konkurentskih zahtjeva (94.722 KM), 48 direktnih sporazuma (247.752 KM) i jedan pregovarački postupak bez objave obavještenja (149.652 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 18 postupaka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 4.766.304 KM bez PDV-a, od kojih je sedam nabavki provedeno otvorenim postupkom (4.506.573 KM), dva konkurentskim zahtjevom (63.210 KM), osam direktnim sporazumom (46.869 KM) i jedna nabavka pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja (149.652 KM). Nabavke se odnose na nabavku usluga održavanja javnih zelenih površina, rekonstrukciju putne infrastrukture, izgradnju vrelovoda za toplifikaciju kasarne „Radomir Putnik“, infrastrukturno opremanje parcela, izgradnju ogranka vodovodne mreže u mjesnim zajednicama, nabavku kancelarijskog materijala, nabavku službenih uniformi za potrebe komunalne policije, izradu regulacionih planova, nabavku ozvučenja, bine i rasvjete za manifestacije, radove na glavnom kolektoru oborinskih voda područja „Usora“ (II slivno područje) i usluge hvatanja i smještaja pasa lutalica na području Grada.

Za nabavke usluga provedenih u 2024. godini u najmanjem iznosu od 61.688 KM, nabavke nisu planirane niti su ugovori dodijeljeni primjenom adekvatnog postupka javne nabavke i to za stručni nadzor građevinskih radova (51.788 KM) i usluge profilnog snimka saobraćajnice privredne zone, geodetski snimak i formiranje građevinske parcele (9.900 KM), što nije u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama, dok su provedene nabavke usluga u najmanjem iznosu od 187.107 KM, planirane ali dodjela ugovora nije provedena primjenom adekvatnog postupka javne nabavke za ugostiteljske usluge i usluge štampanja, grafičke obrade i kopiranja, što nije u skladu sa članom 6. i 17. Zakona o javnim nabavkama, kojima je propisano da se ugovori o javnoj nabavci robe, usluga i radova dodjeljuju primjenjujući postupke definisane Zakonom i podzakonskim aktima, te da se postupci javne nabavke pokreću ukoliko je nabavka predviđena u planu javnih nabavki.

Za nabavku usluga izrade izmjene i dopune dijela regulacionih planova na području Grada, izvršeno je pet nabavki putem direktnih sporazuma ukupne vrijednosti od 28.939 KM, čime je izvršeno dijeljenje nabavke, što nije u skladu sa članom 15. stav (7) Zakona o javnim nabavkama, koji propisuje da ugovornom organu nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog ovim zakonom.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se pokretanje, izbor postupaka i dodjela ugovora o javnim nabavkama, vrši kako je propisano članom 6., 15. stav (7) i 17. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština Grada donijela je 14.12.2023. godine Odluku o usvajanju budžeta Grada Doboj za 2024. godinu i Odluku o izvršenju budžeta Grada Doboj za 2024. godinu („Službeni glasnik Grada Doboj“ broj 7/23).

Budžetom Grada za 2024. godinu utvrđen je budžetski okvir u iznosu od 64.863.800 KM. Planirani su budžetski prihodi (55.663.800 KM) i primici (8.354.700 KM), budžetski rashodi (39.540.440 KM) i izdaci (25.323.360 KM).

Dana 31.10.2024. godine Skupština Grada donijela je Odluku o usvajanju Rebalansa budžeta Grada Doboj za 2024. godinu i Odluku o izvršenju Rebalansa budžeta Grada Doboj za 2024. godinu („Službeni glasnik Grada Doboj“ broj 5/24), kojim je utvrđen budžetski okvir u iznosu od 85.995.000 (fond 01) i 52.500 KM (fond 02, na budžetskim prihodima). U okviru fonda 01 planirani su budžetski prihodi (67.565.000 KM), primici

(17.139.000KM), raspodjela suficita (40.000 KM), budžetski rashodi (45.832.900 KM) i izdaci (40.162.100 KM). Sredstva su odobrena za rashode za lična primanja zaposlenih (15.639.600 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (11.272.410 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (1.655.890 KM), subvencije (270.000 KM), grantove (9.683.000 KM), doznake na ime socijalne zaštite iz budžeta grada (6.538.000), rashode finansiranja i druge finansijske troškove između jedinica vlasti (30.000 KM), rashode po sudskim rješenjima (190.000 KM), transfere između i unutar jedinica vlasti (354.000 KM), budžetsku rezervu (200.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (23.598.800 KM), izdatke za finansijsku imovinu (2.000 KM), izdatke za otplatu dugova (7.460.000 KM) i ostale izdatke (9.101.300 KM).

U 2024. godini budžetska likvidnost je planirana sačinjavanjem operativnih finansijskih planova za izvršenje budžeta na kvartalnom nivou.

Poslije donošenja Rebalansa budžeta za 2024. godinu, gradonačelnik je donio 39 odluka o preraspodjeli (realokaciji) sredstava.

Kod osam potrošačkih jedinica kojima su preraspodjelom umanjena sredstva, umanjeње je veće od 5% u odnosu na ukupno odobrena sredstva iste (Skupština Grada, Odjeljenje za civilnu zaštitu, Odjeljenje za privredu i društvene djelatnosti, Odjeljenje za boračko-invalidsku zaštitu, Odjeljenje za izgradnju, obnovu i razvoj, Odjeljenje za poljoprivredu, Odjeljenje za strateško planiranje, evropske integracije i lokalni ekonomski razvoj i Teritorijalna vatrogasna jedinica), a kod četiri potrošačke jedinice, na osnovu Odluke Skupštine Grada o preraspodjeli sredstava od 26.12.2024. godine, došlo je do povećanja na rashodima za lična primanja u ukupnom iznosu od 443.000 KM (Odjeljenje za finansije, JU Centar za socijalni rad, JPU "Majke Jugović" i JU Centar za kulturu i obrazovanje), što nije u skladu sa tačkom IX stav (2 i 4) tačka a) Odluke o izvršenju budžeta/rebalansa budžeta Grada Doboj za 2024. godinu, gdje je propisano da se preraspoređivanje između potrošačkih jedinica može vršiti do iznosa od 5% u odnosu na ukupno usvojena sredstva jedinice kojoj se sredstva umanjuju, te da se ne može vršiti preraspodjela budžetskih sredstava na rashode za lična primanja.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se preraspodjela sredstava vrši u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta/rebalansa budžeta Grada Doboj za predmetnu godinu.

6. Finansijski izvještaji

Prilikom sačinjavanja konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2024. godinu nije izvršena eliminacija osnivačkih uloga u nižim budžetskim korisnicima, JU Centar za kulturu i obrazovanje (2.000 KM) i JPU „Majke Jugović“ (2.000 KM), a u Konsolidovani bilans stanja uključen je ukupan gubitak iznad visine kapitala za sedam kontrolisanih entiteta, zbog čega je vrijednost srazmjernog učešća Grada u neto imovini istih umanjena za 8.434.186 KM, što nije u skladu sa članom 122. stav (3) i 123. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se prilikom sačinjavanja konsolidovanih finansijskih izvještaja vrši eliminacija osnivačkih uloga nižih budžetskih korisnika i uključivanje srazmjernog dijela učešća u kapitalu kontrolisanih entiteta u skladu sa članom 122. stav (3) i 123. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

U obrascu PIF za period 01.01. do 31.12.2024. godine iskazano je izvršenje prihoda i primitaka u iznosu od 66.917.145 KM, rashoda i izdataka u iznosu od 78.233.689 KM i raspodjela suficita iz ranijih perioda u iznosu od 40.000 KM.

U odnosu na Rebalans budžeta izvršenje budžetskih prihoda i primitaka na fondu 01 je 79%, a budžetskih rashoda i izdataka 91%.

Grad je 14.04.2025. godine sačinio Plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda, a koje se najvećim dijelom odnose na realizaciju kapitalnih projekata. Fiskalni savjet Republike Srpske je 29.04.2025. godine dao mišljenje da je Plan provodiv po predloženoj dinamici i mjerama za izmirenje. Izvještaj o stanju duga i garancijama Grada na dan 31.12.2024. godine objavljen je u „Službenom glasniku Republike Srpske“ broj 40/25, gdje je navedeno da stanje duga Grada na dan 31.12.2024. godine, iznosi 40.646.992 KM i to glavni dug u iznosu od 36.036.385 KM (odgovara stanju glavnog duga iskazanom u Glavnoj knjizi), kamata u iznosu od 4.532.917 KM i troškovi servisiranja kredita u iznosu od 77.690 KM.

U junu 2024. godine Odjeljenje za finansije sačinilo je Izvještaj o izvršenju budžeta Grada Doboj u periodu 01.01- 31.12.2024. godine i uputilo Skupštini Grada koja je isti usvojila 26.06.2025. godine, a članom 46. stav (5) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske propisan je rok za podnošenje izvještaja o izvršenju budžeta do 31. maja tekuće za prethodnu fiskalnu godinu. Navedeni izvještaj nije u potpunosti sačinjen u skladu sa odredbama člana 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i člana 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 100/13), jer ne sadrži objašnjenja za sva veća odstupanja u narativnom obliku i nije vršeno poređenje izvršenja budžeta za 2024. godinu sa usvojenim Rebalansom već sa budžetom nakon realokacija provedenih nakon Rebalansa, te veća odstupanja nisu iskazana zbog uravnoteženja nakon realokacija.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se izvještaj o izvršenju budžeta sačinjava u skladu sa odredbama člana 46. stav (5) i 47. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i člana 22. Pravilnika o formi i sadržaju budžeta i izvještaja o izvršenju budžeta.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 66.917.145 KM (66.884.806 KM fond 01, 8.875 KM fond 02 i 23.464 KM fond 03).

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 61.478.669 KM, fond 01 (61.446.330 KM), fond 02 (8.875 KM) i fond 03 (23.464 KM), a odnose se na Gradsku upravu (56.855.905 KM) i niže budžetske korisnike (4.622.764 KM).

Budžetski prihodi iskazani su u iznosu od 61.446.330 KM, a odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između ili unutar jedinice vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu 38.135.625 KM, a odnose se na porez na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti (8.910.033 KM), porez na imovinu (1.426.765 KM), poreze na promet proizvoda i usluga (7.873 KM), indirektni poreze doznačeni od Uprave za indirektno oporezivanje (27.372.889 KM) i ostale poreske prihode (418.065 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 10.626.801 KM, u okviru fonda 01 (10.617.926 KM) i fonda 02, gdje su evidentirani vlastiti prihodi budžetskih korisnika (8.875 KM), a odnose se na prihode od finansijske i nefinansijske imovine i pozitivne kursne razlike (3.149.990 KM), naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga (7.232.474 KM), novčane kazne (62.518 KM) i ostale neporeske prihode (181.819 KM).

Naknade i takse i prihodi od pružanja javnih usluga odnose se na administrativne naknade i takse (132.977 KM), komunalne naknade i takse (1.053.397 KM), naknade po raznim osnovama (4.389.429 KM) i prihode od pružanja javnih usluga (1.656.671 KM).

Naknade po raznim osnovama odnose se na naknadu za uređenje građevinskog zemljišta (2.291.985 KM), za korišćenje puteva (2.894 KM), naknadu za korišćenje mineralnih sirovina (472.463 KM), za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (89.688 KM), naknade za korišćenje šuma (46.875 KM), naknade za vode po raznim osnovama (307.539 KM), naknadu za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (988.770 KM) i sredstva za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (189.215 KM).

Skupština Grada je donijela Program uređenja građevinskog zemljišta za 2024. godinu, Plan utroška sredstava ostvarenih od koncesionih naknada u 2024. godini (prema Registru koncesija u 2024. godini bilo je deset važećih ugovora o koncesijama za koncesione djelatnosti koje se odvijaju na teritoriji grada Doboja), Program korišćenja sredstava od naknada za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe na području grada Doboja za 2024. godinu, Program korišćenja sredstava od posebnih naknada za šume u 2024. godini, Program održavanja, sanacije i rekonstrukcije vodoprivrednih objekata i vodotokova u 2024. godini, Program zajedničke komunalne potrošnje za 2024. godinu i Plan korišćenja sredstava ostvarenih od naknade po osnovu posebnih mjera zaštite od požara za 2024. godinu, te je za sve planove/programe usvojila izvještaje o utrošku naknada po navedenim osnovama.

U 2024. godini Grad je imao otvoren račun posebnih namjena za naknadu za vode i naknadu za korišćenje šuma, a nije imao otvoren posebni račun za sredstva od koncesione naknade, što nije u skladu sa članom 32. stav (6) Zakona o koncesijama. Za navedenu nepravilnost nije data preporuka, jer je u 2025. godini u periodu rada revizije, otvoren račun posebnih namjena za sredstva od koncesione naknade i sredstva ostvarena od naknade po osnovu posebnih mjera zaštite od požara.

Prihodi od pružanja javnih usluga iskazani su u iznosu od 1.656.671 KM, fond 01 (1.647.796 KM) i fond 02, (8.875 KM), a odnose se na prihode gradskih organa uprave (224.416 KM) i vlastite prihode budžetskih korisnika (1.432.255 KM). Vlastiti prihodi budžetskih korisnika uglavnom se odnose na prihod ostvaren u JPU „Majke Jugović“ Doboj po osnovu usluge prijema i boravka djece u vrtiću.

Ostali neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 181.819 KM i uglavnom se odnose na javnu rasvjetu – mjesne zajednice (95.687 KM), polog pazara za rad vozila pauk (36.810 KM), uslugu fotokopiranja (6.088 KM), potraživanja za zatezne kamate po sudskom postupku (5.263 KM), povrat uplaćenih sredstava po raznim osnovama (14.654 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 374.898 KM, fond 01 (351.434 KM) i fond 03 (23.464 KM), a odnose se na grantove iz zemlje (372.687 KM) i grantove iz inostranstva (2.211 KM).

Grantovi u okviru fonda 01 najvećim dijelom se odnose na doznačena sredstva od strane JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske po ugovorima o finansiranju plate pripravnika (186.175 KM), Sporazum/ugovor o sufinansiranju sanacije područne škole „Milan Rakić“ (100.000 KM), Memorandum o korištenju sredstava za sufinansiranje protivminskih aktivnosti (40.000 KM).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 12.341.345 KM i odnose se na transfere od entiteta (12.125.821 KM) i transfere od jedinica lokalne samouprave (215.524 KM).

Transferi od entiteta odnose se na transfere od Ministarstva finansija Republike Srpske, uglavnom po Programu javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta u 2024. godini, kojim su obuhvaćeni projekti izgradnje Sportske dvorane Doboj (4.200.000 KM), kupovina poslovnog prostora za smještaj Arhiva Republike Srpske – Kancelarija Doboj (3.177.299 KM) i za zatvaranje kolektivnih centara i alternativnog smještaja pružanjem javnih stambenih rješenja, izgradnja kolektivnog stambenog objekta u naselju Bare (1.708.765 KM), transfer Ministarstva zdravlja Republike Srpske po osnovu novčanih davanja za korisnike prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti i to za tuđu njegu i pomoć

(2.218.682 KM) i lične invalidnine (751.534 KM), transfere Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske po osnovu finansiranja deficitarnih zanimanja i programskih aktivnosti JU Muzej u Doboju (63.439 KM) i potraživanja od entiteta po osnovu zapisnika Poreske uprave Republike Srpske (6.102 KM).

Transferi od jedinica lokalne samouprave uglavnom se odnose na transfer od Opštine Petrovo za boravak djece u vrtiću, po Sporazumu o saradnji Grada i Opštine Petrovo povodom osnivanja organizacione jedinice JPU „Majke Jugović“ Doboj od 01.09.2021. godine (213.072 KM).

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 5.438.476 KM (fond 01), a odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (4.770.333 KM), primitke od zaduživanja (3.509 KM) i ostale primitke (664.634 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu odnose se na primitke za neproizvedenu stalnu imovinu (4.768.162 KM) i primitke od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji i obustavljenih poslovanja (2.171 KM).

Primici za neproizvedenu stalnu imovinu odnose se na primitke za zemljište od legalizacije po postupcima sporazumnog određivanja naknade za zemljište vođenim od strane Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove (14.614 KM), primitke od prodaje zemljišta licitacijom po Odluci Skupštine Grada o načinu i uslovima prodaje nepokretnosti u KO Velika Bukovica od 22.11.2023. godine (3.971.040 KM), primitke od prodaje šest trafostanica po Odluci o prenosu uz naknadu elektroopreme čija je izgradnja finansirana sredstvima iz budžeta Grada Doboj na ZP „Elektro Doboj“ a.d. Doboj od 22.11.2023. godine (530.715 KM) i primitke po ostalim ugovorima o prodaji zemljišta uglavnom pravnim licima (251.793 KM).

Primici od prodaje stalne imovine namijenjene prodaji odnose se na primitke po osnovu prenosa prava svojine na tri montažne kuće „Bare“ po Odluci Skupštine Grada o rješavanju stambenih pitanja korisnika objekta – montažnih kuća u naselju Bare – Doboj iz 2019. godine, za porodice poginulih boraca i ratnih vojnih invalida.

Ostali primici odnose se na primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost po izlaznom PDV-u koji se naplaćuje od korisnika usluga (494.897 KM), dvije kaucije (30.000 KM), primljene avanse u zemlji uplaćene od strane roditelja za boravak djece u JPU „Majke Jugović“ (4.660 KM), primitke za naknade plata za porodijsko odsustvo (95.731 KM) i za vrijeme bolovanja (39.346 KM), koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 78.233.689 KM, fond 01 (78.212.420 KM) i fond 03 (21.269 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 47.514.820 KM, fond 01 (47.495.503 KM) i fond 03 (19.317 KM), a odnose se na Gradsku upravu (34.679.430 KM) i niže budžetske korisnike (12.835.390 KM).

Budžetski rashodi iskazani su u iznosu od 47.495.503 KM, a odnose se na rashode za lična primanja zaposlenih, po osnovu korišćenja roba i usluga, rashode finansiranja i druge finansijske troškove, subvencije, grantove, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Grada, rashode finansiranja i druge finansijske troškove i rashode transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti, po sudskim rješenjima i transfere između različitih jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 15.912.451 KM, čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih (13.153.237 KM), rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (2.525.349 KM), rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (99.694 KM) i rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći (134.171 KM), a odnose se na Gradsku upravu u iznosu od 11.613.672 KM i niže budžetske korisnike u iznosu od 4.298.779 KM.

Rashodi za bruto plate odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (8.328.674 KM), uvećanje osnovne plate po osnovu radnog staža (120.796 KM), porez na dohodak (584.956 KM) i zbirne doprinose (4.118.811 KM).

Gradska uprava, JU Centar za socijalni rad Doboj i JPU „Majke Jugović“ su obračunali plate pripravniciima u visini najniže plate u Republici Srpskoj, što je definisano Odlukom o visini plate pripravnika („Službeni glasnik Grada Doboj“ broj 5/12 i 1/18) i Pojedinačnim kolektivnim ugovorima za zaposlene u Gradskoj upravi, JU Centar za socijalni rad i JPU „Majke Jugović“, što nije u skladu sa članom 125. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21- Odluka Ustavnog suda RS, 119/21, 112/23 i 39/24), članom 20. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 69/21 i 33/22) i članom 12. stav (1) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 82/22), kojima je propisano da pripravnik ima pravo na platu najmanje u visini 80% osnovne plate za poslove za koje je zaključen ugovor o radu i druga prava iz radnog odnosa. Gradska uprava i niži budžetski korisnici su početkom 2025. godine donijeli anekse pojedinačnih kolektivnih ugovora, kojima je navedena nepravilnost otklonjena, te nije data preporuka.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 2.525.349 KM, a odnose se na naknade za prevoz zaposlenih na posao i sa posla (708.672 KM), naknade za korišćenje ličnog vozila (7.850 KM), topli obrok (1.064.739 KM), regres za godišnji odmor (3.600 KM), jubilarne nagrade (27.660 KM), rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu (26.130 KM), te porez i doprinose na naknade (686.698 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju iskazani su u iznosu od 99.694 KM i u cijelosti se odnose na JPU „Majke Jugović“.

Rashodi za bruto plate zaposlenih su precijenjeni, a rashodi za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju su potcijenjeni u iznosu od 110.286 KM, jer je Gradska uprava nije klasifikovala naknade na teret poslodavca za bolovanje do 30 dana, u okviru rashoda za bruto plate, što nije u skladu sa članom 91. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17 i 118/18).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) iskazani su u iznosu od 134.171 KM, a odnose se na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (59.177 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (25.265 KM), novčane pomoći u slučaju smrti radnika (3.390 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (46.308 KM) i porez i doprinose na jednokratne pomoći (31 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 9.437.589 KM, fond 01 (9.435.939 KM) i fond 03 (1.650 KM), a odnose se na rashode po osnovu zakupa (413.881 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (2.374.891 KM), rashode za režijski materijal (789.406 KM), materijal za posebne namjene (30.214 KM), rashode za tekuće održavanje (1.038.601 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja (209.001 KM), rashode za stručne usluge (937.668 KM), rashode za održavanje javnih površina i zaštite životne sredine (1.627.538 KM) i ostale neklasifikovane rashode

(2.016.389 KM). Na Gradsku upravu se odnosi iznos od 7.073.996 KM, a na niže budžetske korisnike iznos od 2.363.593 KM.

Rashodi po osnovu zakupa uglavnom se odnose na rashode za zakup poslovnih objekata i prostora (145.818 KM), zakup 15 putničkih vozila po ugovorima o operativnom zakupu (246.341 KM), zakup ostalih postrojenja i opreme (20.340 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih odnose se na rashode po osnovu utroška energije (1.486.305 KM), rashode za komunalne usluge (490.294 KM), rashode za komunikacione usluge (386.177 KM) i ostale usluge prevoza (12.115 KM).

Rashodi za režijski materijal odnose se na rashode za kompjuterski materijal (102.421 KM), kancelarijski materijal i pomagala (170.877 KM), materijal i pomagala za održavanje čistoće (59.486 KM), rashodi za stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (14.879 KM) i ostali režijski materijal (441.743 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene odnose se na rashode za materijal za poljoprivredu (19.855 KM), materijal za potrebe vatrogasne službe (5.989 KM) i medicinski i laboratorijski materijal (4.370).

Rashodi za tekuće održavanje odnose se na rashode za tekuće održavanje zgrada (102.541 KM), ostalih građevinskih objekata (375.687 KM), tekuće održavanje opreme (136.215 KM) i rashode za ostalo tekuće održavanje (424.158 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga su precijenjeni u iznosu od 69.017 KM i to rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (31.550 KM), za režijski materijal (16.270 KM) i rashodi za tekuće održavanje (21.197 KM), potcijenjena je proizvedena stalna imovina i to zgrade i objekti (49.347 KM) i postrojenja i oprema (19.670 KM) i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu u iznosu od 69.017 KM, jer je izgradnja objekta vodovoda i nabavka računarske i rashladne opreme evidentirana u okviru rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga, što nije u skladu sa članom 19. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (54.453 KM), putovanja i smještaja u inostranstvu (20.076 KM), utroška benzina (34.175 KM), nafte i naftnih derivata (87.933 KM) i po osnovu utroška plina (12.364 KM).

Rashodi za stručne usluge uglavnom se odnose na rashode za usluge finansijskog posredovanja (4.283 KM), osiguranja (29.297 KM), informisanja i medija (404.979 KM), računovodstvene i revizorske usluge (5.710 KM), pravne i administrativne usluge (89.061 KM), kompjuterske usluge (36.027 KM) i ostale stručne usluge (366.427 KM).

Ostale stručne usluge odnose se na Gradsku upravu (308.673 KM) i niže budžetske korisnike (57.754 KM), a ostale stručne usluge Gradske uprave uglavnom se odnose na usluge izrade šumskoprivredne osnove za šume u privatnoj svojini na području Grada (180.648 KM), naknade mrtvozornicima (38.732 KM), usluge protivgradne zaštite (24.000 KM), izrada projektne dokumentacije (14.173 KM), profilni snimak saobraćajnice i formiranje građevinske parcele (11.584 KM), savjetodavne usluge (16.850 KM), usluge ozvučenja (5.980 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine odnose se na rashode za usluge održavanja zelenih površina (748.008 KM), zimske službe (195.813 KM), čišćenja javnih površina (126.630 KM), električnu rasvjetu na javnim površinama (522.434 KM) i uređenje prostora (34.653 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi odnose se na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (47.849 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (1.547.057 KM), reprezentaciju (258.784 KM), porez, doprinose i neporeske naknade na teret poslodavca (60.312 KM), članarine (13.832 KM) i ostale nepomenute rashode (88.555 KM).

Bruto naknade za rad van radnog odnosa čine rashodi za bruto naknade volonterima (6.883 KM), učenicima i studentima za vrijeme prakse i bruto naknade po ugovorima o stručnom osposobljavanju i usavršavanju (40.150 KM), članovima upravnih i nadzornih odbora (63.911 KM), članovima komisija i radnih tijela (334.244 KM), skupštinskim poslanicima i odbornicima (332.680 KM), ugovore o djelu (97.840 KM), privremene i povremene poslove i dopunski rad (649.441 KM) i rashodi za ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (21.908 KM).

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu odnose se na ugovore koje je Gradska uprava zaključivala za poslove tehničke konsultacije za obrazovanje odraslih, nauku i tehnologiju, za poslove u aplikaciji KOMIS i ugovore o djelu zaključene kod nižih budžetskih korisnika za poslove rada sa djecom predškolskog uzrasta u godini pred polazak u školu, poslove popravke električnih uređaja i nakande članovima prvostepenih stručnih komisija za utvrđivanje sposobnosti lica u postupku ostvarivanja prava iz socijalne zaštite.

Rashodi za bruto naknade za privremene i povremene poslove i ugovor o dopunskom radu najvećim dijelom se odnose na Gradsku upravu i to za poslove predavača za sprovođenje projektne aktivnosti, poslove recenzije šumskoprivredne osnove za šume u privatnoj svojini na području Grada, poslove na projektu „Jačanje uloge mjesnih zajednica u Bosni i Hercegovini“, za muzički nastup za Dan grada, poslove obuke članova biračkih odbora za Lokalne izbore u 2024.godini i poslove stručnog nadzora nad izgradnjom objekata sa fizičkim licima.

Grad Doboj nije donio interni akt kojim bi se definisali postupci, procedure i visina naknade za obavljanje poslova stručnog nadzora nad izvođenjem radova. Zaposlenima koji su angažovani po ugovoru o nadzoru, za rad u komisiji za javne nabavke i komisiji za sprovođenje javnog nadmetanja za prodaju nepokretnosti isplaćivane su naknade, a iste nisu propisane (tačka 3. ovog izvještaja).

Rashodi po osnovu reprezentacije odnose se na rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (146.803 KM), organizaciju prijema, manifestacija i slično (91.251 KM), poklone (19.010 KM) i ostale rashode po osnovu reprezentacije (1.720 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 2.037.014 KM, odnose se na Gradsku upravu (2.027.951 KM) i niže budžetske korisnike (9.063 KM) i uglavnom ih čine rashodi po osnovu kamata na zajmove primljene od banaka (1.462.086 KM) i rashodi po osnovu zateznih kamata u zemlji (574.713 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 124.082 KM, a odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima (103.897 KM) i subvencije nefinansijskim subjektima (20.185 KM).

Subvencije javnim nefinansijski subjektima odnose se na subvencije u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (31.600 KM), proizvodnje električne energije, gasa i slično (44.217 KM) i javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima (28.080 KM).

Grantovi u zemlji su iskazani u iznosu od 12.412.968 KM (12.395.301 KM na fondu 01 i 17.667 KM na fondu 03), a odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima, ostale tekuće grantove, kapitalne grantove neprofitnim subjektima i ostale kapitalne grantove.

Tekući grantovi neprofitnim subjektima su iskazani u iznosu od 7.476.588 KM, a odnose se na tekuće grantove političkim organizacijama i udruženjima (28.358 KM), humanitarnim organizacijama i udruženjima (297.300 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (4.167.000 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (777.400

KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (397.271 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (195.400 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (121.649 KM), tekuće grantove organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja (99.019 KM) i ostale tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (1.393.191 KM).

Tekući grantovi sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima odnose se na sredstva doznačena za podršku vrhunskom sportu, Fudbalski klub Sloga u iznosu od 2.990.000 KM, sredstva za finansiranje Međunarodnog rukometnog TV turnira šampiona Doboj u iznosu od 100.000 KM, sredstva za redovne djelatnosti sportskih klubova po Odluci Skupštine o kriterijumima za dodjelu sredstava budžeta Grada za redovne djelatnosti sportskih klubova za 2024. godinu („Službeni glasnik Grada Doboj“ broj 3/24) u iznosu od 500.000 KM i ostala sredstva doznačena odlukama gradonačelnika po pojedinačnim zahtjevima sportskih organizacija i udruženja (577.000 KM). Sredstva doznačena za podršku vrhunskom sportu planirana su na posebnoj poziciji u budžetu na osnovu finansijskog plana za 2024. godinu, FK „Sloga“ (2.000.000 KM) i za finansiranje Međunarodnog rukometnog TV turnira šampiona Doboj (150.000 KM).

Fudbalskom klubu „Sloga“ dodijeljena su sredstva za podršku vrhunskom sportu iako u 2024. godini nije izvršena kategorizacija sportskih klubova shodno članu 12. Pravilnika o kategorizaciji i finansijskoj podršci sporu u Gradu Doboj iz 2023. godine. Preporuka nije data jer je u 2025. godini, po zahtjevima od strane sportskih klubova, Savjet za sport donio Odluku o kategorizaciji istih kao vrhunskih sportskih klubova to za Rukometni klub „Sloga“, Karate klub „Sloga“, Teniski klub „Doboj“ i Fudbalski klub „Sloga“.

Tekući grantovi etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima iskazani su u iznosu od 777.400 KM, a odnose se na dodjelu sredstava granta po osnovu Odluka gradonačelnika po pojedinačnim zahtjevima etničkih i vjerskih organizacija. Etničkim i vjerskim organizacijama dodijeljena su sredstva granta po 38 odluka u većem iznosu od 5.000 KM po zahtjevu, što nije u skladu sa članom 10. Odluke o načinu dodjele budžetskih sredstava pojedincima i neprofitnim organizacijama („Službeni glasnik Grada Doboj“ broj 2/16 i 2/18), kojim je propisano da je iznos koji se može odobriti po jednom vjerskom objektu do 5.000 KM po zahtjevu.

Ostali tekući grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 4.899.457 KM a odnose se na tekuće grantove javnim finansijskim subjektima (25.000 KM), javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, šumarstva, vodoprivrede, energetike, rudarstva, industrije, građevinarstva, zanatsko-preduzetničke djelatnosti, ugostiteljstva, trgovine, turizma, saobraćaja (1.762.638 KM), tekući grantovi nefinansijskim subjektima u prethodno navedenim oblastima osim javnih (1.463 KM), tekući grantovi javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (662.235 KM), tekući grantovi nefinansijskim subjektima prethodno navedenih oblasti osim javnih (2.229.357 KM) i ostali tekući grantovi u zemlji-tekući grantovi pojedincima (218.764 KM).

Kapitalni grantovi u zemlji iskazani su u iznosu od 36.922 KM i odnose se na kapitalne grantove neprofitnim subjektima (18.000 KM) i ostale kapitalne grantove (18.922 KM).

Dodjela sredstava granta u pojedinim oblastima kao što je dodjela sredstava granta političkim, sportskim, vjerskim i etničkim organizacijama, društvenim organizacijama i udruženjima, nije vršena u skladu sa kriterijumima i načinom definisanim Odlukom o načinu

dodjele budžetskih sredstava pojedincima i neprofitnim organizacijama, jer sredstva nisu dodijeljena u propisanom iznosu.

Grantovi u zemlji izvršeni su u većem iznosu u odnosu na Rebalans budžeta za 2024. godinu, a po osnovu izvršenih realokacija (28%). Najveće odstupanje u odnosu na Rebalans je izraženo kod dodjele sredstava sportskim organizacijama, za razvoj turizma, sredstava za finansiranje JP Regionalna deponija Doboj d.o.o. i sredstava za finansiranje etničkih i vjerskih organizacija, a što nije u skladu sa članom 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske, kojim je propisano da je budžetskim korisnicima dozvoljeno da stvaraju obaveze i koriste sredstva samo za namjene i do visine raspoloživih sredstava utvrđenih budžetom.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 6.920.564 KM, a odnose se na tekuće doznake korisnicima socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (5.150.941 KM), tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (756.610 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (1.013.013 KM).

Tekuće doznake korisnicima socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite odnose se na dodatak za pomoć i njegu drugog lica koji se isplaćuje šticeenicima ustanova socijalne zaštite (5.101.916 KM) i jednokratne novčane pomoći koje se isplaćuju istima (49.025 KM).

Tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova odnose se na tekuće pomoći izbjeglim i rasenjenim licima (9.600 KM), učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (657.981 KM), porodici, djeci i mladima (62.629 KM) i ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (26.400 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (centar za socijalni rad) odnose se na doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticeenika (831.003 KM) i doznake hraniteljskim porodicama za smještaj šticeenika (182.010 KM).

Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija između ili unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 28.252 KM i odnose se na rashode kamata po kreditu za finansiranje Projekta hitnog oporavka od polava (24.743 KM) i pristupnu taksu za „Projekat modernizacije vodnih i sanitarnih usluga“ finansiran sredstvima zajma (3.509 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu 280.469 KM, a odnose se na rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (104.478 KM), kamate po sudskim rješenjima (92.630 KM), advokatskih i pravnih usluga (26.084 KM) i ostale rashode po sudskim rješenjima (57.277 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 361.431 KM, a odnose se na transfere entitetu (309.368 KM), transfere jedinicama lokalne samouprave (20.273 KM), transfere fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (1.048 KM) i transfere ostalim jedinicama vlasti (30.742 KM).

Transferi entitetu najvećim dijelom se odnose na transfere prema JU „Dom učenika“ Doboj (239.030 KM), Fondu solidarnosti (10.316 KM) i povrate po rješenju Poreske uprave (60.022 KM).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- ***naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju, klasifikuju u skladu sa članom 91. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,***

- **proizvedena stalna imovina i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu, evidentiraju shodno članu 19. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **sredstva granta dodjeljuju po proceduri, za namjene i do visine raspoloživih sredstava shodno članu 40. stav (1) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i Odluci o načinu dodjele budžetskih sredstava pojedincima i neprofitnim organizacijama, koju je donijela Skupština grada.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu 30.718.868 KM, fond 01 (30.716.916 KM) i fond 03 (1.952 KM), a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (18.418.713 KM), izdatke za otplatu dugova (7.257.357 KM) i ostale izdatke (5.042.798 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu (18.347.589 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično (71.124 KM).

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (12.073.934 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (5.798.649 KM) i nabavku postrojenja i opreme (475.006 KM).

Izdaci za pribavljanje i izgradnju zgrada i objekata odnose se na kupovinu poslovnog prostora za smještaj Arhiva Republike Srpske (3.177.299 KM), infrastrukturno opremanje i uređenje više građevinskih parcela, kanalizacioni sistem MZ Bare (2.642.599 KM), izgradnju vrelovoda za toplifikaciju kasarne „Vojvoda Radomir Putnik“ u Doboju (2.255.648 KM), kupovinu objekta administrativne službe sa odloženim plaćanjem na 10 godina (1.600.000 KM), radove na sportskoj dvorani u Doboju (1.592.187 KM), završne radove za izgradnju mosta na rijeci Spreči (483.377 KM), sanaciju i izgradnju ostalih sportskih objekata (174.252 KM) i izgradnju i održavanje vodotokova (148.572 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata uglavnom se odnose na izgradnju dijela nove ulice u obuhvatu regulacionog plana „Srednjoškolski centar - Usora“ (4.363.745 KM), sanaciju putne infrastrukture i objekata (1.120.824 KM), sanaciju asfaltiranih puteva, izgradnju trotoara i sportskog poligona u MZ Pridjel (278.905 KM).

Dodjela ugovora za nadzor građevinskih radova je vršena bez provođenja adekvatnog postupka javne nabavke i navedena usluga nije bila planirana (tačka 4. ovog izvještaja).

Kod izgradnje Sportske dvorane u Doboju, dijela nove ulice od raskrsnice sa novom ulicom pored „Trebavaekspresa“ do ulice Nikole Tesle, izgradnje glavnog kolektora oborinskih voda područja „Usora“ (II slivno područje), došlo je do kašnjenja u izvođenju radova, a da nije obezbijeđeno produženje roka važenja garancije za dobro izvršenje ugovora i nije obračunata ugovorena kazna za kašnjenje, jer prema izvještajima nadzornih organa, dostavljenih po zahtjevu revizije, produženje roka izvođenja pomenutih radova je prouzrokovano objektivnim okolnostima, a ne krivicom izvođača radova.

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme odnose se na izdatke za nabavku kancelarijske opreme, alata i inventara (38.641 KM), komunikacione opreme (259.373 KM), grijne, rashladne i zaštitne opreme (42.477 KM), laboratorijske opreme (3.510 KM), opreme za obrazovanje, nauku, kulturi i sport (53.691 KM), nabavku specijalne opreme (45.000 KM) i izdatke za nabavku proizvodno-uslužne opreme, alata i inventara (32.314 KM).

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično odnose se na sitan inventar (13.800 KM), auto-gume (2.801 KM), odjeću i obuću (46.000 KM) i ostali sitan inventar (8.523 KM).

Izdaci za otplatu dugova iskazani su na fondu 01 u iznosu od 7.257.357 KM i odnose se na otplatu glavnice zajmova primljenih od banaka (7.208.941 KM) i izdatke za otplatu

dugova transakcija između ili unutar jedinica vlasti - otplata glavnice po kreditu za finansiranje Projekta hitnog oporavka od poplava (48.416 KM).

Ostali izdaci iskazani su na fondu 01 u iznosu od 5.042.798 KM, a odnose se na izdatke po osnovu razlike izlaznog i ulaznog poreza na dodatu vrijednost (567.686 KM), izdatke po osnovu depozita i kaucija u zemlji (85.000 KM), imputirane izdatke po osnovu zatvorenih avansa (4.090 KM), izdatke u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, koje nisu teretile rashode prethodnih godina i najvećim dijelom su obuhvaćene Planom za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda donesenim 12.04.2024. godine (4.236.038 KM), izdatke za naknade plata za roditeljsko odsustvo (103.437 KM) i za vrijeme bolovanja (46.547 KM) koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, a odnose se na JPU „Majke Jugović“.

6.1.3. Budžetski suficit/deficit

Budžetski suficit na obrascu PIB 01 iskazan je u iznosu od 304.399 KM, a čine ga bruto budžetski suficit u iznosu od 13.950.827 KM i neto izdaci za nefinansijsku imovinu u negativnom iznosu od 13.646.428 KM, koji su rezultat razlike između primitaka za nefinansijsku imovinu (4.770.333 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (18.416.761 KM).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje na obrascu PIB 01 iskazano je u negativnom iznosu od 11.592.012 KM kao zbir neto zaduživanja iskazanog u negativnom iznosu od 7.253.848 i ostalih neto primitaka iskazanih u negativnom iznosu od 4.378.164 KM i raspodjele suficita iz ranijih godina iskazanog u iznosu od 40.000 KM.

6.1.4.1. Raspodjela suficita iz ranijih godina

Raspodjela suficita iz ranijih godina iskazana je u iznosu od 40.000 KM, a odnosi se na neutrošena namjenska sredstva od naknada za šume iz ranijih godina.

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju na obrascu PIB 01 iskazana je u negativnom iznosu od 11.287.613 KM, a čini je zbir budžetskog suficita iskazanog u iznosu od 304.399 KM i neto finansiranja iskazanog u negativnom iznosu od 11.592.012 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu 79.394.895 KM, a čine ih prihodi (osim obračunskih) u iznosu od 61.478.669 KM i prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 17.916.226 KM.

6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih)

Prihodi u Bilansu uspjeha (osim obračunskih) iskazani su u iznosu od 61.478.669 KM, a čine ih poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi između različitih jedinica vlasti (tačka 6.1.1.1. ovog izvještaja).

6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 17.916.226 KM i odnose se na prihode od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza po sudskim rješenjima (30.001 KM), prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (4.285.908 KM), dobitke od prodaje imovine (4.905.998 KM), pomoći u naturi (4.372.965 KM), ostale prihode obračunskog karaktera koji se uglavnom odnose na prihode po osnovu zakupa i naplate parkinga (603.127 KM) i prihode obračunskog karaktera evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (3.718.227 KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na usklađivanje vrijednosti zemljišta (2.416 KM), naplaćena potraživanja za koja je prethodno izvršen otpis po Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01-31.12.2024. godine (167.775 KM), poreska potraživanja odgođena u 2024. godini po navedenom izvještaju (4.068.129 KM), potraživanja po osnovu zemljišne rente (14.943 KM) i naknade za uređenje (32.645 KM) za koja je zaključen ugovor o odloženom plaćanju.

Dobici od prodaje imovine odnose se na dobitke po zaključenim ugovorima o prodaji zemljišta, ostvarene po osnovu pozitivne razlike prodajne cijene i knjigovodstvene vrijednosti i to prodaja zemljišta u obuhvatu privredne zone „Velika Bukovica“ Doboj po Odluci Skupštine Grada o načinu i uslovima prodaje nepokretnosti u KO Velika Bukovica od 22.11.2023. godine (3.495.051 KM), prodaja zemljišta po Odluci Skupštine Grada o načinu i uslovima prodaje nepokretnosti u KO Podnovlje od 25.05.2023. godine (674.048 KM), po Odluci Skupštine Grada o pogodnostima za prodaju zemljišta investitorima za „Slobodnu zonu Doboj“ u KO Bukovica Velika od 03.06.2022. godine i izmjeni i dopuni iste od 21.02.2023. godine (141.167 KM) i druge ugovore o prodaji zemljišta i rješenju o eksproprijaciji (595.732 KM).

Pomoći u naturi odnose se na pomoći u naturi od međunarodnih organizacija (UNDP, Delegacija EU) u iznosu od 45.790 KM i pomoći u naturi iz zemlje u iznosu od 4.327.175 KM, a koje se uglavnom odnose na uknjižavanje zemljišta po utvrđenom pravu svojine (3.894.788 KM), po ugovorima zaključenim sa Federalnim ministarstvom raseljenih lica i izbjeglica za učešće u finasiranju izvođenja radova (279.202 KM) i pomoći u naturi nižih budžetskih korisnika (146.190 KM).

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa odnose se na prihode od naknade za prirodne pogodnosti – renta i naknadu za uređenje građevinskog zemljišta (776.000 KM) i prihode od ostalih naknada – komunalna naknada, naknada za šume, komunalna taksa za ljetne bašte (955.775 KM) i ostale prihode obračunskog karaktera evidentiranih po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa, po Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01-31.12.2024. godine (1.986.452 KM).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu 62.151.508 KM, a čine ih rashodi (osim obračunskih) u iznosu od 47.514.820 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 14.636.688 KM.

6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)

Rashodi (osim obračunskih) iskazani su u iznosu od 47.514.820 KM, a odnose se na tekuće rashode u iznosu od 47.153.389 KM i transfere između ili unutar jedinice vlasti u iznosu od 361.431 KM (tačka 6.1.2.1. ovog izvještaja).

6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu 14.636.688 KM, odnose se na Gradsku upravu u iznosu od 14.239.631 KM i niže budžetske korisnike u iznosu od 397.057 KM, a čini ih nabavna vrijednost realizovanih zaliha (70.766 KM), obračunata amortizacija (9.334.011 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (4.362.879 KM), gubici od prodaje imovine (167.013 KM), date pomoći u naturi (660.725 KM), ostali rashodi obračunskog karaktera (4.424 KM) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti, a koji se odnose na negativne kursne razlike obračunate na obaveze po kreditu za Projekat hitnog oporavka od poplava (36.870 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na rashode po osnovu amortizacije građevinskih objekata (8.202.988 KM), postrojenja i opreme (973.590 KM) i nematerijalne imovine (157.433 KM).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na usklađivanje kratkoročnih potraživanja po Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2024 - 31.12.2024. godine (2.351.543 KM), prenos sa dugoročnih na kratkoročna potraživanja po istom izvještaju (1.957.510 KM), prenos potraživanja po osnovu zemljišne rente, naknade za uređenje građevinskog zemljišta i komunalne naknade za ljetne bašte, na sumljiva i sporna potraživanja (50.886 KM) i prenos potraživanja na sumnjiva i sporna kod JPU „Majke Jugović“ (2.940 KM).

Gubici od prodaje imovine odnose se na gubitke od prodaje proizvedene stalne imovine ostvarene prenosom vlasništva na tri montažne kuće i prodajom šest trafo stanica, usljed razlike više knjigovodstvene vrijednosti i niže prodajne vrijednosti (147.789 KM) i gubitke od prodaje neproizvedene stalne imovine (19.224 KM).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2024. godine iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 17.243.387 KM kao razlika između prihoda (79.394.895 KM) i rashoda (62.151.508 KM) i isti iznos iskazan je u Bilansu stanja na poziciji finansijskog rezultata tekuće godine.

Po nalazu revizije finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen u iznosu od 39.075 KM, jer su ukupni prihodi precijenjeni u iznosu od 108.092 KM, a ukupni rashodi u iznosu od 69.017 KM (tačka 6.1.2.1. i 6.3.1.1. ovog izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Grada na dan 31.12.2024. godine iskazana je u bruto vrijednosti od 473.642.468 KM, ispravke vrijednosti od 225.889.629 KM i neto vrijednosti od 247.752.839 KM, a čine je tekuća i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u bruto vrijednosti od 17.539.173 KM, ispravke vrijednosti od 7.044.749 KM i neto vrijednosti od 10.494.424 KM, a odnosi se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između i unutar jedinica vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani u iznosu od 1.942.118 KM, a odnose se na sredstva na bankovnim računima i to redovnim trezorskim računima (353.682 KM), namjenskim računima (1.545.531 KM) deviznom računu (34.878 KM) i prelaznom računu u domaćoj valuti, kaucije za zakup garaža (-550 KM) i blagajnu (8.577 KM).

Blagajna se odnosi na Gradsku upravu (3.093 KM) i niže budžetske korisnike (5.484 KM).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 14.990.963 KM, ispravke vrijednosti od 7.041.002 KM i neto vrijednosti od 7.949.961 KM, a odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (765.201 KM), potraživanja za kamate, dividende i druge finansijske prihode, koja se odnose na zatezne kamate po tri sudska postupka vođena protiv fizičkih lica evidentirana u ranijem periodu (261.169 KM), potraživanja od zaposlenih (485 KM), za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (4.178.360 KM), za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospjevaju na naplatu u roku do godinu dana (2.518.471 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (226.275 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga odnose se na Gradsku upravu (729.628 KM) i niže budžetske korisnike (35.573 KM). Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga Gradske uprave odnose se na potraživanja za zakup poslovnih prostora i garaža (62.839 KM), zakup toplovodne infrastrukture za oktobar, novembar i decembar 2024.

godine, po ugovoru zaključenim sa „Gradskom toplanom“ a.d. Doboj (533.237 KM) i zakup vodovodne i kanalizacione infrastrukture, dio fakture za oktobar, fakture za novembar i decembar 2024. godine, po ugovoru zaključenom sa „Vodovodom“ a.d. Doboj (133.552 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga u JPU „Majke Jugović“ iskazana su u iznosu 23.938 KM i odnose se na učešće roditelja za boravak djece u vrtiću shodno Odluci o utvrđivanju ekonomske cijene usluge JPU „Majke Jugović“ Doboj za kalendarsku 2024. godinu („Službeni glasnik Grada Doboj“ broj 7/23). JPU „Majke Jugović“ vodi pomoćnu evidenciju potraživanja na mjesečnom nivou, a Grad Doboj je evidentirao potraživanja i uplate u ukupnom iznosu na godišnjem nivou, 31.12.2024. godine, a ne prema redoslijedu njihovog nastanka, što nije u skladu sa članom 8. stav (8) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode odnose se na potraživanja za nenaplaćene ostale poreze evidentirane po Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2024 - 31.12.2024. godine (614.097 KM) i potraživanja za nenaplaćene naknade i takse (3.564.263 KM).

U 2024. godini Skupština Grada donijela je Odluku o otpisu nenaplativih potraživanja po osnovu komunalnih naknada zaključno sa 31.12.2020. godine, u iznosu od 5.168.537 KM („Službeni glasnik grada Doboj“ broj 1/24). Otpisana potraživanja se odnose na 8.460 obveznika fizičkih lica sa iznosom nenaplaćenih potraživanja od 3.789.278 KM i 427 pravnih lica sa iznosom nenaplaćenih potraživanja od 1.379.259 KM. Odlukom o otpisu nenaplativih potraživanja po osnovu komunalnih naknada, u iznosu od 99.205 KM („Službeni glasnik grada Doboj“ broj 3/24), otpisana su potraživanja četiri poslovna subjekta, dva su, po podacima Okružnog privrednog suda Doboj, brisana iz registra poslovnih subjekata, dok su dva u stečaju.

Potraživanja za nenaplaćene ostale poreze i prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa, precijenjeni su u iznosu 108.092 KM, jer je Grad Doboj dva puta iskazao potraživanja po osnovu naknade za korišćenje šume i šumskog zemljišta, jednom u iznosu 108.092 KM po Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2024 - 31.12.2024. godine, a drugi put prema sopstvenoj evidenciji potraživanja usaglašenoj sa poreskim obveznikom u iznosu od 139.064 KM, što nije u skladu sa tačkom 17. Uputstva o primjeni MRS JS 23- Prihodi i transakcije koje nisu transakcije razmjene - porezi i prinosi. („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 109/16).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana odnose se na potraživanja za ostale poreze za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2024 - 31.12.2024. godine (2.087.953 KM) i potraživanja za naknade i takse za koje je produžen rok plaćanja i to za zemljišnu rentu (152.139 KM) i naknadu za uređenje građevinskog zemljišta (278.379 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 66.280 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (49.688 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja, po osnovu neizmirenih obaveza u JPU „Majke Jugović“ za naknade plata (decembar 2024. godine) za vrijeme bolovanja i porodijskog odsustva koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (16.592 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između i unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 536.828 KM bruto vrijednosti, 763 KM ispravke vrijednosti i 536.065 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja od drugih jedinica vlasti za poreze, doprinose i

neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva, rješenjima i knjižnim obavjestima (195.828 KM), potraživanja po osnovu refundacije za naknadu plata kod nižih budžetskih korisnika (48.226 KM) i potraživanja po osnovu transfera od drugih jedinica vlasti (292.011 KM).

Potraživanja po osnovu transfera od drugih jedinica vlasti odnose se na potraživanja po osnovu transfera JU Centar za socijalni rad od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (266.419 KM), potraživanja JPU „Majke Jugović“ od Opštine Petrovo za smještaj djece (15.042 KM), potraživanja po osnovu transfera od entiteta za JU Narodna biblioteka Doboj (3.500 KM) i JU Muzej Doboj (7.050 KM).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- ***poslovni događaji evidentiraju u poslovne knjige prema redoslijedu njihovog nastanka shodno članu 8. stav (8) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i***
- ***za potraživanja po osnovu naknade za korišćenje šume i šumskog zemljišta, izvrši umanjenje istog, kako je propisano tačkom 17. Uputstva o primjeni MRS JS 23- Prihodi i transakcije koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos)***

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u bruto vrijednosti od 456.103.295 KM, ispravke vrijednosti od 218.844.880 KM i neto vrijednosti od 237.258.415 KM, a odnose se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iskazana su u iznosu od 7.026.722 KM, a odnose se na dugoročne plasmane (4.926.248 KM) i dugoročna potraživanja (2.100.474 KM).

Dugoročni plasmani odnose se na obveznice za naknadu ratne štete ostvarene prodajom poslovnog prostora i izmirenjem obaveza za rentu i naknadu za uređenje građevinskog zemljišta (36.227 KM) i akcije i učešća u kapitalu (4.890.021 KM).

Akcije i učešća u kapitalu iskazani u glavnoj knjizi odnose se na osnivačke uloge u javnim preduzećima, JP "Direkcija za izgradnju i razvoj Grada Doboj" d.o.o.- u stečaju, JP Radio Televizija Doboj d.o.o. i JP "Regionalna deponija" Doboj d.o.o. (17.000), u ostalim domaćim javnim nefinansijskim subjektima, JU "Dom za starija lica" Doboj - u stečaju, Fondacija "Centar za djecu i omladinu sa smetnjama u razvoju"- u stečaju, JU "SRC Preslica" Doboj - u stečaju, Gradska razvojna agencija Doboj - u stečaju, JZU "Dom zdravlja" Doboj, JU "Cenatr za dnevno zbrinjavanje djece i omladine" i Turistička organizacija Doboj (2.562.986 KM) i privrednim društvima, "Gradska toplana" a.d. Doboj, "Vodovod" a.d. Doboj i Progres a.d. Doboj (10.744.221 KM). Nakon konsolidacije u svrhu uključenja promjena u neto imovini/kapitalu entiteta javnog sektora koji su pod kontrolom ili značajnim uticajem Grada, pozicija akcija i učešća u kapitalu je umanjena usljed negativnog poslovanja značajnog dijela kontrolisanih entiteta, za iznos od 8.434.186 KM i ista je u konsolidovanom bilansu stanja iskazana u iznosu od 4.890.021 KM.

Prilikom sačinjavanja konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2024. godinu nije izvršena eliminacija osnivačkih uloga u nižim budžetskim korisnicima, JU Centar za kulturu i obrazovanje (2.000 KM) i JPU „Majke Jugović“ (2.000 KM), a prilikom utvrđivanja vrijednosti neto imovine/kapitala kontrolisanih entiteta, koja se uključuje u konsolidovani bilans stanja, procenat učešća kapitala Grada u osnovnom kapitalu kontrolisanih entiteta, primjenjen je na ukupnu vrijednost kapitala u koju je uključen ukupan gubitak iznad vrijednosti kapitala, što nije u skladu sa članom 122. stav (3) i 123. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.3.2.2. ovog izvještaja)

Dugoročna potraživanja odnose se na Gradsku upravu, a čine ih potraživanja za ostale poreze za koje je produžen rok plaćanja evidentirana po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2024 - 31.12.2024. godine (129.749 KM) i potraživanja za naknade i takse za koje je produžen rok plaćanja (1.970.725 KM).

Potraživanja za naknade i takse za koje je produžen rok plaćanja odnose se na potraživanja za zemljišnu rentu (655.068 KM) i naknadu za uređenje građevinskog zemljišta (1.070.517 KM) po zaključenim ugovorima o produženju roka plaćanja, te na potraživanje za komunalnu taksu na ime korišćenja javne površine za smještaj kontejnera za prikupljanje otpada (245.140 KM).

Potraživanja za naknade i takse za koje je produžen rok plaćanja su precijenjena, a dugoročno razgraničeni prihodi su potcijenjeni u iznosu od 245.140 KM, jer je Grad rješenje kojim je utvrđena obaveza plaćanja komunalne takse za period od 17.11.2023. godine do 16.11.2027. godine, evidentirao kao potraživanja za naknade i takse za koje je produžen rok plaćanja, iako sa obveznikom nije zaključen ugovor o odloženom plaćanju, što nije u skladu sa članom 63. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u bruto vrijednosti od 449.076.573 KM, ispravke vrijednosti od 218.844.880 KM i neto vrijednosti od 230.231.693 KM (na Gradsku upravu se odnosi 220.677.695 KM, a na niže budžetske korisnike 9.553.998 KM), a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema, investiciona imovina, nematerijalna proizvedena imovina, dragocjenosti, zemljište, ostala prirodna dobra, nematerijalna neproizvedena imovina i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je povećana u 2024. godini u iznosu 19.068.398 KM i to uglavnom nabavkom stalnih sredstava (14.966.649 KM), donacijama (453.797 KM), uknjižavanjem stalnih sredstava po procijenjenoj vrijednosti u postupku izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanja prava na istima (1.866.534 KM), naknadnim ulaganjem na stalnim sredstvima (1.780.940 KM), a smanjena je u iznosu od 10.065.704 KM i to uglavnom ispravkom vrijednosti stalnih sredstava u 2024. godini, na osnovu amortizacije stalnih sredstava tekuće godine i trajnog isknjižavanja ispravke vrijednosti na rashodovanim, prodanim i stalnim sredstvima prenijetim na druga lica (8.993.026 KM), otkupom dva stana od strane fizičkih lica (78.234 KM), prodajom trafostanica i montažnih kuća (777.022 KM), rashodovanjem stalnih sredstava (210.700 KM).

Zgrade i objekti iskazani su u bruto vrijednosti 335.994.331 KM, ispravke vrijednosti 197.242.896 KM i neto vrijednosti 138.751.435 KM, a odnose se na stambene objekte i jedinice (3.761.193 KM), poslovne objekte i prostore (43.918.119 KM), saobraćajne objekte (52.487.140 KM) i ostale objekte (38.584.983 KM).

Stambeni objekti i jedinice odnose se na Gradsku upravu (2.676.325 KM) i JU Centar za socijalni rad (1.084.867 KM), a čine ih stambeni objekti i jedinice za zaposlene u iznosu od 874.015 KM, stambeni objekti i jedinice za posebne socijalne grupe u iznosu od 2.368.956 KM i ostali stambeni objekti i jedinice u iznosu od 518.222 KM.

Poslovni objekti i prostori odnose se na Gradsku upravu (37.749.974 KM) i niže budžetske korisnike (6.168.145 KM). Poslovne objekte i prostore Gradske uprave čine kancelarijski objekti i prostori (17.830.602 KM), objekti zdravstvenih i socijalnih institucija (446.274 KM), obrazovnih i naučnih institucija (13.581.703 KM), sportsko-rekreativni objekti (2.733.954 KM) i ostali poslovni objekti (3.157.441 KM).

Saobraćajni objekti odnose se na puteve i autoputeve (40.448.427 KM), tunele i mostove (2.600.424 KM), vanjska osvjjetljenja, trotoare i ograde (7.977.554 KM) i ostale saobraćajne objekte (1.460.735 KM).

Ostali objekti odnose se na plinovode, vodovode i kanalizaciju (27.935.383 KM), komunikacione i električne vodove (2.278.933 KM), sportsko-rekreativne terene, uređene zelene površine, parkove i trgove (6.574.798 KM) i ostale saobraćajne objekte (1.795.869 KM).

Postrojenja i oprema iskazani su u bruto vrijednosti od 10.680.240 KM, ispravke vrijednosti od 6.525.935 KM i neto vrijednosti od 4.154.305 KM i odnose se na neto vrijednost prevoznih sredstava (197.862 KM), kancelarijsku opremu (175.149 KM), komunikacionu opremu (1.163.861 KM), grijnu, rashladnu i zaštitnu opremu (149.955 KM), medicinsku i laboratorijsku opremu (2.740 KM), opremu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (1.861.515 KM), specijalnu opremu (445.589 KM), proizvodno-uslužnu opremu, alat i inventar (45.698 KM) i ostala postrojenja i opremu (111.936 KM). U okviru Gradske uprave postrojenja i oprema su iskazani u iznosu od 2.360.872 KM, a kod nižih budžetskih korisnika u iznosu od 1.793.433 KM.

Grad nije izvršio primjenu revalorizacionog modela vrednovanja opreme koja pripada istoj amortizacionoj grupi, čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu i nije izvršena procjena vrijednosti opreme i preostalog vijeka upotrebe, što nije u skladu sa članom 41. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Na dan izvještavanja knjigovodsteva vrijednost nula je iskazana kod motornih vozila, radio opreme, ostale grijne, rashladne i zaštitne opreme, scenske i pozorišne opreme, mašina, uređaja, alata i instalacija, ostale proizvodno-uslužne opreme, trafoa i agregata, originalnih zabavnih, književnih i umjetničkih djela i ostale nematerijalne proizvedene imovine.

Investiciona imovina je iskazana u bruto vrijednosti od 18.255.713 KM, ispravke vrijednosti od 14.132.512 KM i neto vrijednosti od 4.123.201 KM i odnosi se na građevinske objekte klasifikovane kao investiciona imovina u vlasništvu (4.098.820 KM) i zemljište klasifikovano kao investiciona imovina u vlasništvu (24.381 KM).

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u bruto vrijednosti od 1.113.731 KM, ispravke vrijednosti od 926.323 KM i neto vrijednosti od 187.408 KM i odnosi se na računarske programe (8.619 KM) i regulacione planove (178.789 KM).

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u bruto vrijednosti 68.822.861 KM, ispravke vrijednosti 7.383 KM i neto vrijednosti 68.815.478 KM, čine je zemljište (65.584.665 KM), šume (3.219.188 KM) i licence (11.625 KM), a odnosi se na Gradsku upravu u iznosu od 68.578.804 i niže budžetske korisnike u iznosu od 236.674 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu 14.198.706, čine je stambeni objekti i jedinice u pripremi (184.903 KM), poslovni objekti i prostori u pripremi (8.796.929 KM), saobraćajni objekti u pripremi (2.558.790 KM), ostali objekti u pripremi (2.483.694 KM), nematerijalna proizvedena imovina u pripremi (173.160 KM) i zemljište u pripremi (1.230 KM), a odnose se na Gradsku upravu u iznosu od 13.952.209 KM i niže budžetske korisnike u iznosu od 246.497 KM.

Sredstva u pripremi nisu testirana na obezvrjeđenje iako 76% sredstava u pripremi potiče iz ranijeg perioda, što nije u skladu sa članom 42. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kojim je propisano je da se na dan bilansiranja vrši provjera da li je došlo do obezvrjeđenja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi.

U 2024. godini stalna sredstva prenijeta sa sredstava u pripremi i stavljena u funkciju iznosila su 5.290.038 KM i uglavnom se odnose na glavni kolektor oborinskih voda Usora (3.079.986 KM), most Mrčevac na rijeci Spreči (1.687.211 KM), reni bunar u Pridjelu (438.616 KM), izmještanje vrelovoda u Nemanjinoj ulici (46.630 KM), uređenje građevinske parcele za SPO „Anika“ (19.737 KM), priključenje kolektivnog stambenog objekta za smještaj raseljenih lica u naselju „Bare“ na gradsku mrežu vodovoda (17.130 KM). Grad

Doboj je vršio prenos objekata sa sredstava u pripremi na odgovarajuće pozicije sredstava u funkciji po završetku izgradnje, nakon izdavanja okončane situacije od strane izvođača radova, a prije tehničkog pregleda objekta i izdavanja upotrebne dozvole od strane nadležnog organa, što je pribavljano nakon stavljanja objekata u funkciju. Shodno navedenome, knjigovodstvene isprave o nastalim poslovnim događajima nisu bile potpune u momentu stavljanja objekata u funkciju i kao takve nisu odražavale suštinu nastalog poslovnog događaja, što nije u skladu sa članom 8. stav (1) i članom 9. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- **prihodi budućeg perioda evidentiraju shodno članu 63. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **na dan bilansiranja vrši procjena vrijednosti stalnih sredstava iste amortizacione grupe čija je knjigovodstvena vrijednost svedena na nulu i preostalog vijeka upotrebe, te provjera obezvrjeđenja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi, shodno članu 41. i 42. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **prenos objekata sa sredstava u pripremi na odgovarajuće pozicije sredstava u upotrebi, vrši na osnovu knjigovodstvenih isprava koje odražavaju suštinu nastalog poslovnog događaja, shodno članu 8. stav (1) i članu 9. stav (1) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.**

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva na dan 31.12.2024. godine iskazana je u iznosu od 247.752.839 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze, dugoročne obaveze i vlastite izvore sredstava.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 70.995.193 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 28.309.470 KM, a odnose se na kratkoročne finansijske obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (5.893.174 KM), obaveze za lična primanja (2.226.778 KM), obaveze iz poslovanja (17.810.535 KM), obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove (136.529 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (1.090.921 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja za očekivani odliv sredstava po informaciji o procjeni sudskih sporova (45.000 KM), ostale kratkoročne obaveze koje se uglavnom odnose na poreske obaveze po rješenjima o odgodi plaćanja poreškog duga po osnovu poreza i doprinosa na lična primanja, koje dospijevaju na plaćanje u 2025. godini (912.960 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (193.573 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata u iznosu od 1.450.147 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći u iznosu od 776.631 KM.

Obaveze za bruto plate i bruto naknade plata odnose se na obaveze za neto plate (745.101 KM) i obaveze za porez i zbirne doprinose na platu (705.046 KM).

Obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na obaveze za naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (512.013 KM), obaveze za porez i zbirne doprinose na naknade (264.618 KM), a obaveze za naknade najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu odborničkih naknada (308.784 KM), toplog obroka za decembar 2024. godine

(95.670 KM), prevoza na posao i sa posla zaposlenih za decembar 2024. godine (52.877 KM), jubilarne nagrade (24.200 KM), regres (3.600 KM), naknade članovima gradske izborne komisije (2.390 KM) i novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (2.200 KM).

Obaveze za naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći precijenjene su u iznosu od 311.174 KM, porez i doprinosi na naknade u iznosu od 200.663 KM, a potcijenjene su obaveze prema fizičkim licima u iznosu od 311.174 KM i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca u iznosu od 200.663 KM, jer su obaveze za bruto naknade odbornicima, komisijama i radnim tijelima i porez na naknade po ugovoru o nadzoru klasifikovane u okviru obaveza za naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći i obaveza za porez i doprinose na naknade, što nije u skladu sa članom 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 17.810.535 KM, odnose se na obaveze iz poslovanja u zemlji, a čine ih obaveze prema dobavljačima (16.512.715 KM), prema fizičkim licima (759.123 KM), po sudskim rješenjima u zemlji (1.271 KM), obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca u zemlji (361.432 KM), po osnovu poreza na dodatu vrijednost po izlaznim fakturama (56.273 KM), za primljene depozite i kaucije u zemlji (32.953 KM), obaveze za primljene avanse u zemlji (86.298) i ostale obaveze (470 KM).

Obaveze prema dobavljačima odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (5.313.506 KM) i obaveze za nabavku stalne imovine (11.199.209 KM).

Obaveze prema fizičkim licima najvećim dijelom se odnose na obaveze po osnovu naknada za ugovore o djelu (13.267 KM), naknade članovima biračkih odbora (102.950 KM), naknade članovima komisija i radnih tijela (32.299 KM), naknade na osnovu ugovora o nadzoru (23.899 KM), pomoć za tuđu njegu (374.734 KM), ličnu invalidninu (73.152 KM) i novčane pomoći (14.867 KM).

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove odnose se na obaveze za kamate na zajmove primljene od banaka (16.367 KM) i obaveze po osnovu zateznih kamata i ostalih kazni u zemlji (120.162 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 1.090.921 KM, a odnose se na obaveze za subvencije (62.610 KM), grantove (197.911 KM), obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (830.400 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na rate koje dospijevaju za naplatu u 2025. godini po kreditu za finansiranje Projekta hitnog oporavka od poplava (49.514 KM), obaveze prema entitetu za poreze, doprinose i neporeske prihode po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (97.863 KM), prema jedinicama lokalne samouprave (16.521 KM) i prema fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (1.175 KM), te obaveze po osnovu transfera prema entitetu (28.500 KM).

Kratkoročne obaveze su izmirene u iznosu od 6.202.432 KM do 28.02.2025. godine i to obaveze za lična primanja (1.721.219 KM), obaveze iz poslovanja (4.229.171 KM), za rashode finansiranja i druge finansijske troškove (33.595 KM), subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (207.366 KM), ostale kratkoročne obaveze (897 KM) i kratkoročne obaveze iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (10.184 KM).

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 42.685.723 KM, a odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka, dugoročna rezervisanja i razgraničenja, ostale dugoročne obaveze i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti.

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka iskazane su u iznosu 28.915.102 KM i odnose se na šest kredita za finansiranje kapitalnih investicija (13.063.013 KM), dva kredita za finansiranje prenesenih obaveza iz prethodnog perioda (8.958.999 KM) i jedan kredit za refinansiranje kreditnih obaveza i kapitalne investicije (6.893.090 KM). Iskazane obaveze nastale su po ugovorima zaključenim u ranijem periodu, od 2018. do 2022. godine. Na dan 31.12.2024. godine izvršeno je usaglašavanje stanja obaveza Grada prema bankama.

U 2024. godini Grad se kreditno zadužio u iznosu od 10.373.000 KM i to kreditnim zaduženjem kod Evropske investicione banke po projektu „Sanacija i proširenje vodovodnog i kanalizacionog sistema grada Doboja“, a u okviru projekta „Vodovod i kanalizacija u Republici Srpskoj II“ (8.973.000 KM) i kreditno zaduženje kod Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu i razvoj za finansiranje „Projekta modernizacije vodnih i sanitarnih usluga“ (1.400.000 KM). Ministarstvo finansija je dalo saglasnosti na kreditna zaduženja 02.04.2024. godine, a Skupština Grada je prihvatila zaduženja Grada odlukama od 03.04.2024. godine. Zaključno sa 31.12.2024. godine nije izvršeno povlačenje sredstava po navedenim kreditnim zaduženjima.

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 9.564.000 KM i odnose se na preostale obaveze po Ugovoru o kupoprodaji sa odloženim plaćanjem od 18.05.2023. godine zaključenog sa privrednim društvom, čiji je predmet kupovina objekta za smještaj Gradske uprave. Kupoprodajna vrijednost je ugovorena u iznosu od 12.764.000 KM, a krajnji rok otplate iste je najduže do deset godina (do 30.04.2033. godine). Navedenim ugovorom nije jasno definisan rok otplate („najduže do deset godina“ nije jasna odrednica roka otplate), niti je propisan plan otplate zajma (datum dospelja i iznos rata), te ne postoje realne pretpostavke za planiranje budžetske likvidnosti i sačinjavanje operativnih finansijskih planova, što nije u skladu sa članom 39. stav (1, 2 i 3) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Dugoročno razgraničeni rashodi su precijenjeni, a dugoročne finansijske obaveze su potcijenjene u iznosu od 9.564.000 KM, jer je Grad evidentirao dugoročni zajam privrednog društva u okviru dugoročno razgraničenih rashoda, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostale dugoročne obaveze iskazane su u iznosu od 3.024.518 KM i odnose se na preostale obaveze po rješenjima Poreske uprave Republike Srpske o odgodi plaćanja poreskog duga od 11.05.2023. godine i 15.03.2024. godine i iste su evidentirane 31.12.2024. godine prihvatanjem stanja reprogramiranih obaveza iskazanih u evidenciji Poreske uprave Republike Srpske u postupku usaglašavanja stanja.

Grad nije izvršio retroaktivno ispravljanje materijalno značajne greške koja se odnosila na propušteno evidentiranje Rješenja o odgodi plaćanja poreskog duga iz 2023. godine, što nije u skladu sa članom 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 1.182.103 KM i odnose se na Projekat hitnog oporavka od poplava.

Dugoročne obaveze su izmirene u iznosu od 1.384.711 KM do 28.02.2025. godine i to obaveze po dugoročnim zajmovima primljenim od banaka koje dospijevaju za naplatu do godinu dana (1.104.315 KM) i obaveze po reprogramu odobrenom od strane Poreske uprave Republike Srpske (280.396 KM).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se:

- ***definiše plan i rok otplate kredita po Ugovoru o kupoprodaji čiji je predmet kupovina objekta za smještaj Gradske uprave radi realnog planiranja budžetske***

- likvidnosti i sačinjavanja operativnih finansijskih planova shodno članu 39. stav (1, 2 i 3) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,*
- *dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od privrednih društava, obaveze za bruto naknade odbornicima, komisijama i radnim tijelima, te obaveze za porez na naknade po ugovorima o nadzoru, evidentiraju shodno članu 73. i 79. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i*
 - *ispravljanje materijalno značajne greške iz ranijeg perioda vrši shodno članu 115. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.*

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori sredstava iskazani u iznosu od 176.757.646 KM, a odnose se na trajne izvore sredstava i finansijski rezultat.

Trajni izvori sredstava u glavnoj knjizi iskazani su u iznosu od 63.777.629 KM i uglavnom se odnose na učešća u kapitalu kontrolisanih entiteta i uknjižavanje zemljišta iz ranijeg perioda. U 2024. godini u svrhu uključenja promjena u neto imovini/kapitalu kontrolisanih entiteta u konsolidovani finansijski izvještaj Grada, izvršena je konsolidacija umanjnjem akcija i učešća u kapitalu i trajnih izvora sredstava u iznosu od 8.434.186 KM, te su trajni izvori sredstava u konsolidovanom finansijskom izvještaju iskazani u iznosu od 55.343.443 KM.

Finansijski rezultat iskazan je u iznosu 121.414.203 KM i odnosi se na finansijski rezultat ranijih godina (104.170.816 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (17.243.387 KM).

U toku 2024. godine vršena su direktna knjiženja od uticaja na smanjenje finansijskog rezultata ranijih godina, koja se uglavnom odnose na evidentiranje obaveza iz prethodnog perioda neevidentiranih u periodu nastanka (545.670 KM) i evidentiranje povrata više ili pogrešno uplaćenih javnih prihoda iz prethodnih godina (337.664 KM).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

U Bilansu stanja na dan 31.12.2024. godine, Grad je iskazao pozicije vanbilansne aktive i pasive u iznosu od po 5.988.358 KM, a odnose se na primljene garancije od dobavljača (691.090 KM) i ostalu vanbilansnu aktivu i pasivu (5.297.268 KM).

Ostala vanbilansna aktiva i pasiva odnose se na stanove za mlade bračne parove, koji su evidentirani u vanbilansnoj evidenciji u skladu sa Mišljenjem Ministarstva finansija iz 2021. godine (3.831.447 KM), 63 stana predviđena za otkup (634.288 KM) i putnička motorna vozila pribavljena 2021. godine operativnim lizingom (831.533 KM). Po ugovorima o operativnom lizingu sa obračunskim dodatnim uslugama iz 2021. godine, iznajmljeno je 15 putničkih motornih vozila na period od četiri godine.

Po odlukama Skupštine Grada od 03.04.2024. godine o prihvatanju zaduženja Grada Doboja, 2024. godine odobren je kredit finansiran od strane Svjetske banke – Međunarodne banke za obnovu i razvoj po „Projektu modernizacije vodnih i sanitarnih usluga u iznosu od 1.400.000 KM i kredit Evropske investicione banke po „Projektu vodovoda i kanalizacije u Republici Srpskoj II“ u iznosu od 8.973.000 KM. U 2024. godini po odobrenim kreditima nije došlo do povlačenja kreditnih sredstava, što je objelodanjeno u Napomenama uz finansijske izvještaje. Vanbilansna aktiva i pasiva su potcijenjene u iznosu od po 10.373.000 KM, jer Grad nije evidentirao u vanbilansnoj evidenciji odobrene nepovučene kredite, što nije u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se odobreni nepovučeni krediti vanbilansno evidentiraju shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova Grad je iskazao prilive gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 61.325.023 KM, odlive gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 47.045.513 KM i pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu 14.279.510 KM.

Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 4.770.333 KM, odlive gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 11.957.804 KM i negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu 7.187.471 KM.

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja nisu iskazani, odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani su u iznosu od 7.257.361 KM i negativan neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 7.257.361 KM.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku obračunskog perioda iskazani su u iznosu od 2.107.440 KM, neto smanjenje gotovine u toku godine u iznosu od 165.322 KM, a gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju perioda u iznosu od 1.942.118 KM.

Bilans novčanih tokova je sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema Pregledu sudskih sporova sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, Grad je imao 83 sudska spora ukupne vrijednosti 4.395.633 KM, 44 spora gdje je Grad tužena strana (4.073.612 KM) i 39 sporova u kojima je Grad u svojstvu tužitelja (322.021 KM).

Pregled sudskih sporova sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, koji je dostavljen reviziji po zahtjevu, usaglašen je sa Izvještajem o parničnim predmetima koji se vode u Pravobranilaštvu Republike Srpske – Sjedište zamjenika pravobranioca Doboj za vremenski period 01.01-31.12.2024. godine.

U Napomenama uz finansijske izvještaje vezano za rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalnu imovinu, objelodanjene su poslovne promjene koje se odnose na rezervisanje po sudskim sporovima i date su uopštene informacije o potencijalnoj imovini bez procjene finansijskih učinaka, za koju su postupci utvrđivanja vlasništva u toku, ali nisu objelodanjene informacije o aktivnim sudskim sporovima sa stanjem na dan 31.12.2024. godine (tačka 6.6. ovog izvještaja).

6.6. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za 2024. godinu sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte podatke o Gradu, primjenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, primjenjenim računovodstvenim politikama, kao i dodatna pojašnjenja pojedinih pozicija u finansijskim izvještajima, ali ista dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor i Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja, Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika jer:

- u Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje nisu objavljene informacije koje se odnose na usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti stalnih sredstava na početku i na kraju perioda, kako je definisano MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88 e),
- nisu prezentovana sva neusaglašena salda obaveza niti su navedeni razlozi zašto usaglašavanje nije izvršeno što nije u skladu sa članom 18. stav (3) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske,
- nisu objelodanjene informacije o aktivnim sudskim sporovima sa stanjem na dan 31.12.2024. godine, potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama po navedenom

osnovu sa procjenom ishoda sudskih sporova, što nije u skladu sa MRS-JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina (paragraf 100 i 105).

Preporučuje se gradonačelniku da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju dodatne informacije u skladu sa zahtjevima MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor, Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Revizijski tim

Mira Matijašević, s.r.

Suzana Miškić, s.r.