



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о проведеној  
финансијској ревизији Града Приједор  
за период 01.01-31.12.2017. године**

**Број: РВ061-18**

**Бања Лука, 26.11.2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	<b>Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....</b>	<b>1</b>
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>6</b>
	<b>Извјештај о ревизији усклађености.....</b>	<b>6</b>
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>8</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>11</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>12</b>
	<b>1. Увод .....</b>	<b>12</b>
	<b>2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....</b>	<b>12</b>
	<b>3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....</b>	<b>13</b>
	<b>4. Набавке.....</b>	<b>15</b>
	<b>5. Припрема и доношење буџета.....</b>	<b>17</b>
	<b>6. Финансијски извјештаји.....</b>	<b>18</b>
	<b>6.1. Извјештај о извршењу буџета.....</b>	<b>18</b>
	6.1.1. Приходи и примици .....	19
	6.1.2. Расходи и издаци .....	22
	6.1.3. Разлика у финансирању.....	29
	<b>6.2. Биланс успјеха .....</b>	<b>29</b>
	6.2.1. Приходи .....	29
	6.2.2. Расходи.....	30
	6.2.3. Финансијски резултат .....	31
	<b>6.3. Биланс стања.....</b>	<b>31</b>
	6.3.1. Актива.....	31
	6.3.2. Пасива.....	38
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	42
	<b>6.4. Биланс новчаних токова.....</b>	<b>43</b>
	<b>6.5. Временска неограниченост пословања.....</b>	<b>43</b>
	<b>6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....</b>	<b>44</b>
	<b>6.7. Напомене уз финансијске извјештаје.....</b>	<b>44</b>



## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

#### **Мишљење са резервом**

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Града Приједор који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2017. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај Града Приједор истинито и објективно приказује, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

#### **Основ за мишљење са резервом**

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

*Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:*

Град Приједор није у обрасцима консолидованог годишњег финансијског извјештаја исказао упоредне податке о приходима, расходима, примицима и издацима који се односе на претходну годину. Будући да, према одредбама члана 27. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, годишњи финансијски извјештаји за јединице локалне самоуправе имају карактер финансијских извјештаја у смислу одредби и захтјева Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (МРС-ЈС), неисказивање упоредних података за претходну годину у билансу успјеха и периодичним извјештајима о извршењу буџета за ревидирану годину представља одступање од одредби МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи: 15, 23 и 53 – 58).

Град Приједор није извршио консолидацију при сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2017. годину како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршио укључивање контролисаних ентитета (привредних друштава у већинском власништву, Фондације за развој, ЈП Завод за изградњу града Приједор и осталих јавних установа чији је оснивач) додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Града.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1, 6.1.3, 6.2.3, 6.3.1.1, 6.3.2.3. извјештаја:*

Због погрешно примијењених рачуноводствених политика везано за трансфере између различитих јединица власти потцијењен је финансијски резултат ранијих година и стање потраживања претходне године, а прецијењени су грантови у земљи за износ од 700.211 КМ и финансијски резултат текуће године за исти износ. По наведеном основу, прецијењена је и позитивна разлика у финансирању.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.1.1, 6.2.1, 6.2.2. и 6.2.3. извјештаја:*

Позитиван финансијски резултат за период 01.01-31.12.2017. године исказан је у износу од 3.764.586 КМ, а према налазу ревизије прецијењен је најмање у износу од 809.887 КМ, јер су прецијењени текући приходи у износу од 700.211 КМ, а потцијењени приходи обрачунског карактера у износу од 844.031 КМ и расходи обрачунског карактера у износу од 953.707 КМ.

*Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја:*

Град Приједор није извршио процјену наплативости краткорочних зајмова који нису наплаћени у року од годину дана од датума доспијећа, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, па су на тај начин потцијењени корекција краткорочних зајмова за 4.500.000 КМ, обрачунски расходи по основу усклађивања вриједности имовине за 1.000.000 КМ и финансијски резултат ранијих година за 3.500.000 КМ.

Град Приједор је у оквиру краткорочних потраживања по основу продаје и извршених услуга евидентирао накнаде које инвеститори измирују по уговору о одгођеном плаћању у периоду од четири године, умјесто да исте евидентира у оквиру дугорочних потраживања у складу са чланом 62. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном, прецијењена су краткорочна потраживања, а потцијењена дугорочна потраживања у износу од 345.739 КМ.

*Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:*

Град Приједор је у оквиру дугорочних зајмова евидентирао зајам који доспијева на наплату до годину дана од дана биланса, умјесто да исти евидентира у оквиру краткорочних зајмова у складу са чланом 67. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном, прецијењени су дугорочни зајмови, а потцијењени краткорочни зајмови (дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана) у износу од 400.000 КМ.

*Као што је наведено под тачком 6.3.1.3. извјештаја:*

Град Приједор није пословне објекте који су дати под оперативни (пословни) закуп класификовао као инвестициону имовину, сходно параграфима 7-38. МРС-ЈС 16 – Инвестициона имовина.

*Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:*

Јавна установа Дјечији вртић "Радост" Приједор исказала је приходе по основу трансакција размјене, који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања, а који се односе на партиципације за смјештај и васпитно - образовни рад дјецe у оквиру краткорочно разграничених прихода, што није у складу са чланом 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна

и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном, прецијењени су краткорочно разграничени приходи, а потцијењени приходи обрачунског карактера у износу од 47.530 КМ.

*Као што је наведено под тачком 6.3.2.2. извјештаја:*

Због погрешно примијењених рачуноводствених политика за 2017. годину прецијењени су дугорочно разграничени приходи, а потцијењен је финансијски резултат ранијих година у износу од 42.481 КМ, због тога што су у оквиру дугорочно разграничених прихода евидентирани примљене донације у ранијем периоду. Наведено није у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.3.2.3. извјештаја:*

Због погрешно примијењених рачуноводствених политика, а по основу евидентирања фер вриједности земљишта и преноса имовине између различитих јединица власти (земљишта) трајни извори средстава прецијењени су најмање у износу од 2.895.657 КМ, а потцијењени су ревалоризационе резерве у најмањем износу од 2.099.156 КМ, обрачунати приходи по основу преноса имовине између различитих јединица власти у износу од 796.501 КМ и финансијски резултат текуће године у износу од 796.501 КМ.

Због погрешног формирања почетног стања 01.01.2011. године и евиденција ранијих година, остале резерве су прецијењене, а финансијски резултат ранијих година потцијењен у износу од 1.101.802 КМ.

*Као што је наведено под тачком 6.3.3. извјештаја:*

У ванбилансној евиденцији нису евидентирани пословни догађаји како је прописано чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер су у оквиру исте евидентирани пословне промјене које нису предмет ванбилансне евиденције, а односе се на: спорне обавезе, спорна потраживања и гаранцију која је истекла 2013. године. Поред поменутог, у ванбилансној евиденцији нису евидентирани пословне промјене које се односе на: неповучена кредитна средства, издате и примљене гаранције.

*Као што је наведено под тачком 6.4. извјештаја:*

Биланс новчаних токова Града Приједор није састављен на начин како је прописано чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и не пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са MPC-JC 2 – Извјештај о новчаним токовима јер су нето новчани токови из пословних активности и из активности финансирања прецијењени за 1.813.084 КМ и 15.929 КМ респективно, а нето новчани ток из инвестиционих активности потцијењен за 1.829.013 КМ.

*Као што је наведено под тачкама 6.5. и 6.7. извјештаја:*

Град Приједор није у Напоменама уз Консолидовани финансијски извјештај дао образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

Напомене уз Консолидовани финансијски извјештај Града Приједор не садрже све потребне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и нису у потпуности објелодањене информације према захтјевима MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја. Поједини буџетски корисници нису у писаном образложењу презентовали све информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

### ***Кључна питања ревизије***

Кључна питања ревизије су она питања која су по нашем професионалном мишљењу, била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2017. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

### ***Одговорност руководства за финансијске извјештаје***

Градоначелник је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

### ***Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја***

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер



презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

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

Бања Лука, 26.11.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Града Приједор за 2017. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у Консолидованом годишњем финансијском извјештају Града Приједор за 2017. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:*

Град Приједор и нижи буџетски корисници нису проводили поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, односно: за поједине робе и услуге нису провођени поступци јавних набавки; нису донесени интерни правилници о јавним набавкама; дијељен је предмет набавке; заштитне клаузуле дефинисане уговорима се не активирају; тендером се не захтијевају гаранције за уредно извршење посла; код поступка додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б закона позив није објављен на веб страници.

*Као што је наведено под тачком 5. извјештаја:*

Приликом утврђивања расподјеле буџетског суфицита из ранијих година Град Приједор није обезбиједио сагласност Министарства финансија Републике Српске, а Скупштина града Приједор приликом доношења одлуке о ребалансу буџета, у оквиру које је расподијељен буџетски суфицит из ранијих година, није донијела одлуку о расподјели буџетског суфицита, сходно члану 14. став (6) Закона о буџетском систему Републике Српске.

*Као што је наведено под тачком 6.1.1.1. извјештаја:*

Скупштина града Приједор није донијела Програм утрошка средстава од концесионих накнада за 2017. годину, што није у складу са чланом 32. став (5) Закона о концесијама.

Скупштина града Приједор није у складу са Законом о комуналним дјелатностима ускладила и прописала обавезу плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:*

Јавна установа Дјечији вртић "Радост" Приједор је вршила обрачун плата у складу са правилником о платама запослених који није усаглашен са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске, у дијелу који се односи на коефицијенте за обрачун плата и увећање основне плате.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. извјештаја:*

Град Приједор је у 2016. години закључио Споразум о начину и роковима измирења дуга са "Приједорпутеви" а.д. Приједор, чиме је без правног основа преузео обавезу измирења камата које су у 2017. години плаћене у износу од 419.054 КМ.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.5. извјештаја:*

За додјелу средстава гранта појединим организацијама и удружењима нису успостављени критеријуми за расподелу грантова чиме није осигурана једнакост и транспарентност приликом расподеле јавних средстава.

*Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:*

Код уговора о одложеном плаћању накнаде за уређење градског грађевинског земљишта и ренте за изградњу објеката у појединим случајевима није поштован члан 35. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту, јер су за инструменте обезбјеђења плаћања прихваћени трајни налози банке или мјенице са мјеничним изјавама умјесто гаранције банке.

### **Скретање пажње**

*Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачком 6.3.2.2. извјештаја:*

Укупна изложеност Града Приједор по издатим гаранцијама на дан 31.12.2017. године је већа од 30% износа редовних прихода остварених у претходној фискалној години.

### **Одговорност руководства за усклађеност**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију усклађености**

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

Бања Лука, 26.11.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се градоначелнику, да обезбиједи, да се:

- 1) попис имовине и обавеза у потпуности врши у складу са члановима 14, 17. став (8) и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) у Консолидовани финансијски извјештај Града укључују финансијски извјештаји контролисаних ентитета сходно одредбама члана 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) евиденције у вези са: рачуноводственим поступком преноса имовине без накнаде, корекцијом потраживања од зајмопримаца која нису наплаћена у року од 12 мјесеци, ванбилансном евиденцијом, примљеним донацијама које нису условљене, накнадама које се измирују у периоду дужем од годину дана, дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату у року до једне године од дана биланса, трансферима између или унутар јединица власти врше сходно члановима 62. став (4), 73, 92, 109. ставови (3) и (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и члановима 62, 67. став (6), 140. и 141. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 4) изврши рекласификација дијела пословних објеката у власништву Града која су дата под оперативни (пословни) закуп на билансну позицију пословних објеката класификованих као инвестициона имовина, сходно параграфима 7-38. МРС-ЈС 16 – Инвестициона имовина;
- 5) рачуноводствени поступак ревалоризације и корекција грешке из ранијег периода у вези са рачуноводственим поступком ревалоризације врши у складу са члановима 87, 115 - 117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, параграфима 54 - 56. МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема и параграфима 46 - 53. МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;
- 6) Биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 2 - Извјештај о новчаним токовима;
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у потпуности у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор, да обезбиједи, да се:

- 8) по основу пружања јавних услуга за смјештај и васпитно - образовни рад са дјецом испостављају излазне фактуре, као валидан књиговодствени документ за евидентирање пословних промјена у Главној књизи трезора

сходно члановима 4-6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;

- 9) приходи по основу трансакција размјене, који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања, а који се односе на партиципације родитеља за смјештај и васпитно - образовни рад дјеце евидентирају сходно члану 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се директорима ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор и Агенције за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" Приједор, да обезбиједи, да се:

- 10) уз финансијске извјештаје састављају образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника;

### **Препоруке везане за усклађеност пословања**

Препоручује се градоначелнику, да обезбиједи, да се:

- 1) уговори на одређено вријеме закључују у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе, уговори о дјелу и допунском раду закључују у складу са члановима 205. и 207. Закона о раду и за коришћење средстава репрезентације детаљније дефинишу правила у вези намјене и износа трошења;
- 2) приликом утврђивања расподјеле буџетског суфицита из ранијих година обезбиједи сагласност Министарства финансија Републике Српске, као и да се приликом припреме и доношења ребаланса буџета доставља упутство за припрему ребаланса буџета нижим буџетским корисницима, те да исти достављају своје захтјеве на разматрање градском органу управе, сходно члановима 14. став (6) и 28. Закона о буџетском систему Републике Српске;
- 3) приликом доношења програма коришћења средстава од накнада за шуме и воде прибавља сагласност од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске;
- 4) донесу интерни акти којима би се дефинисали критеријуми за расподјелу грантова, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподјеле јавних средстава и праћење постигнутих ефеката;
- 5) приликом закључивања уговора о одложеном плаћању накнаде за уређење градског грађевинског земљишта и ренте за изградњу објеката поштују одредбе члана 35. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту.

Препоручује се градоначелнику и нижим буџетским корисницима, да обезбиједи, да се:

- 6) примјена поступака јавних набавки врши у складу са Законом о јавним набавкама и чланом 7. став (3) Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор, да обезбиједи, да се:

- 7) Правилник о платама запослених усклади са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

Препоручује се Скупштини града Приједор да:

- 8) приликом доношења одлуке о буџету/ребалансу буџета у оквиру које је расподијељен буџетски суфицит из ранијих година доноси и одлука о расподјели буџетског суфицита, сходно члану 14. став (6) Закона о буџетском систему Републике Српске;
- 9) доноси годишњи план утрошка средстава од концесионе накнаде сходно члану 32. став (5) Закона о концесијама и да усклади своја акта о вршењу комуналних дјелатности са одредбама Закона о комуналним дјелатностима.

#### **IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ**

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- Закон о систему јавних служби;
- Закон о раду;
- Закон о доприносима и Правилник о условима, начину обавјештавања, обрачунавања и уплате доприноса;
- Закон о порезу на доходак и Правилник о примјени Закона о порезу на доходак;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о уређењу простора и грађењу и Одлука о уређењу простора и грађевинском земљишту;
- Закон о водама;
- Закон о шумама;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о концесијама;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о спорту и Правилник о категоризацији спортова у Републици Српској;
- Закон о социјалној заштити;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

Град Приједор (у даљем тексту: Град) се налази у сјеверозападном дијелу Републике Српске и заузима површину од 834 км<sup>2</sup>. Административно је подијељен у 49 мјесних заједница са 71 насељеним мјестом у којима живи око 97.000 становника.

Град остварује своје надлежности у складу са Уставом, Законом о локалној самоуправи ("Службени гласник Републике Српске", број 97/16), Законом о Граду Приједор ("Службени гласник Републике Српске", број 70/12), Статутом и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања.

Органи Града су Скупштина и градоначелник. Скупштина коју чини 31 одборник је орган одлучивања и креирања политике, а градоначелник заступа и представља Град и носилац је извршне власти.

Средства за рад Града у 2017. години обезбијеђена су из: пореских и непореских прихода, грантова, трансфера између буџетских корисника, примитака од нефинансијске имовине и зајмова и осталих примитака.

Ревизијом је обухваћен Консолидовани финансијски извјештај Града који укључује финансијске извјештаје градске управе и нижих буџетских корисника: Јавна установа (у даљем тексту: ЈУ) Центар за социјални рад Приједор, ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор, Позориште Приједор, ЈУ Галерија 96, Туристичка организација Града Приједор, Агенција за економски развој Града Приједор "Преда-Пд", ЈУ Центар за приказивање филмова Приједор, ЈУ Народна библиотека "Ђирило и Методије", ЈУ Матични музеј "Козаре", ЈУ Гимназија "Свети Сава", ЈУ Угоститељско-економска школа, ЈУ Машинска школа, ЈУ Електротехничка школа, ЈУ Пољопривредно-прехрамбена школа, ЈУ Средњошколски центар Приједор, ЈУ Музичка школа "Саво Балабан" и ЈУ "Центар Сунце".

Финансијске трансакције се у Главној књизи трезора Града (у даљем тексту: ГКТ) евидентирају у оквиру фонда 01 (буџет у ужем смислу), фонда 02 (фонд прихода по посебним прописима), фонда 03 (фонд грантова) и фонда 05 (фонд за посебне пројекте).

Град је у законом прописаном року доставио примједбе на нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске са дужном пажњом је размотрила примједбе и оцијенила да су таквог карактера да не могу утицати на налазе и закључке, нити на дато мишљење.

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

### 2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је 2015. године провјеру статуса датих препорука приликом ревизије финансијских извјештаја Града Приједор за 2012. годину и сачинила Извјештај о статусу датих препорука (број ИП001-15) којим је констатовано да су све препоруке проведене.

Такође, Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је и ревизију финансијских извјештаја ЈУ Центар за социјални рад Приједор за период



01.01-31.12.2016. године, при чему је у циљу превазилажења утврђених неправилности, дато пет препорука. Овом ревизијом провјерен је статус датих препорука којим је констатовано да је ЈУ Центар за социјални рад Приједор провела три, а двије препоруке није провела. Препоруке које се односе на признавање и вредновање стамбеног објекта и припадајућег земљишта на којем се налази зграда ЈУ Центра за социјални рад Приједор и провођење поступака јавних набавки (веза тачка 4. извјештаја) нису проведене.

### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Организација и функционисање система интерних контрола Града дјелимично су дефинисани постојећим интерним актима (Статут Града, Пословник о раду Скупштине града, Одлука о оснивању Градске управе, Правилник о организацији и систематизацији радних мјеста, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и Правилник о рачуноводству, рачуноводственим политикама у Граду). Одлуком о оснивању и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Градске управе дефинисана су подручја одговорности, надлежности органа, те начини финансирања и функционисања Града.

У Граду је током мјесеца јануара и фебруара 2017. године на снази био Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ("Службени гласник Града Приједор", број 9/15) према којем је систематизовано 178 радних мјеста са укупно 273 извршиоца.

Дана 03.03.2017. године донесена је нова Одлука о оснивању Градске управе Града Приједор ("Службени гласник Града Приједор", број 2/17) са другачијом организационом структуром и распоредом организационих јединица у односу на ранију одлуку. У складу са наведеном одлуком донесен је нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста ("Службени гласник Града Приједор", број 4/17) према којем је систематизовано 186 радних мјеста са укупно 284 извршиоца (261 службеник и 23 намјештеника у Градској управи). Према наведеном правилнику у 2017. години формиран је одсјек за интерну ревизију који је организован као самостална унутрашња организациона јединица подређена градоначелнику.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Територијалној ватрогасној јединици Приједор (у даљем тексту: ТВЈ) је систематизовано 13 радних мјеста са укупно 46 извршилаца.

На дан 31.12.2017. године према евиденцијама кадровске службе била су запослена укупно 264 радника (од тога 203 службеника, 20 намјештеника, 37 припадника ТВЈ и 4 функционера). Од укупног броја службеника 198 је на неодређено а пет на одређено вријеме, од укупног броја намјештеника 19 је на неодређено и један на одређено. У ТВЈ сви радници су запослени на неодређено вријеме.

План запошљавања у Градској управи Града за 2017. годину је донесен у складу са чланом 64. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе ("Службени гласник Републике Српске", број 97/16). Планом је предвиђено запошљавање 21 извршиоца на неодређено вријеме, пет службеника или намјештеника на одређено, седан извршилаца по привременим и повременим пословима и три волонтера. У 2017. години у радни однос на неодређено вријеме путем јавног конкурса примљено је 13 радника. Такође, радни однос на одређено

вријеме у 2017. години засновало је седам радника (пет службеника и два намјештеника).

Систем интерне контроле није током 2017. године у потпуности функционисао на задовољавајући начин, а у наставку су наведене слабости система интерних контрола.

Интерна ревизија Градске управе обављала је активности у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 91/16) и сходно томе извршила ревизију више процеса пословања за 2016. и 2017. годину. Поједини налази утврђени интерном ревизијом који се односе на недостатке код пописа имовине и обавеза (уговори о одгођеном плаћању), јавних набавки, задужености (дио за издате гаранције) потврђени су и овом ревизијом.

Радни однос на одређено вријеме у 2017. години засновала су четири службеника на период дужи од шест мјесеци у континуитету, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе. Такође, током 2017. године закључивани су уговори о дјелу за послове по основу којих је радно мјесто систематизовано, што није у складу са чланом 205. Закона о раду ("Службени гласник Републике Српске", број 1/16), а закључивани су и уговори о допунском раду са стално запосленим радницима, што није у складу са чланом 207. Закона о раду, с обзиром да се уговор о допунском раду закључује са другим послодавцем.

ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор није на основу закључених уговора са родитељима по основу пружања јавних услуга за смјештај и васпитно - образовни рад са дјецом, испостављала излазне фактуре, као валидан књиговодствени документ за евидентирање пословних промјена у ГКТ, што није у складу са члановима 4-6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", број 115/17).

Одлуком о коришћењу средстава за екстерне репрезентације број 02-131-50/17 од 04.05.2017. године права на коришћење средстава репрезентације уопштено су дефинисана јер нису дефинисана правила и постављена ограничења по одређеној намјени (угоститељске услуге, поклони, обиљежавања значајних датума, празника) нити су дефинисана питања начина и врсте трошења и износа одобрених средстава (осим начина правдања).

Угоститељске услуге бифеа у згради Градске управе Града пружају се од стране УР бифе "ДМГ" из Приједора по основу закљученог уговора о давању на коришћење пословног простора у згради Градске управе Приједор од 10.10.2016. године. Град даје поменутом кориснику на коришћење пословни простор на период од пет година без накнаде. Претходно је био закључен уговор са истим корисником од 12.10.2011. године на период од пет година без накнаде. У току 2017. године за поменуте услуге бифеа, из буџета Града, утрошено је најмање 21.233 КМ, чиме нису испуњени услови из чланова 3, 6. и 8. Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Босне и Херцеговине", број 39/14).

На крају извјештајног периода није вршена анализа и процјена наплативости краткорочних пласмана (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. години није у потпуности извршен како је прописано члановима 14, 17. став (8) и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16), а одступања се односе на сљедеће:

- у комисију за попис именована су лица која воде евиденције о промјенама на имовини и обавезама које су предмет пописа, лица која доносе одлуке на основу којих долази до повећања или смањења стања имовине и њихови непосредни руководиоци;
- пописне листе нису овјерене од стране овлашћеног лица;
- извјештај о попису не садржи: упоредне податке стварног и књиговодственог стања имовине и обавеза, преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања, преглед књиговодствених вриједности имовине и обавеза чија стварна стања на дан пописа нису утврђена, са одговарајућим образложењима.

Скупштина града није у складу са својим надлежностима донијела одлуку о расподјели буџетског суфицита, програм утрошка средстава од концесионих накнада и прописала обавезу плаћања комуналне накнаде (веза тачке 5. и 6.1.1.1. извјештаја).

Сходно наведеном, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је у потпуности обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законима и прописима.

**Препоручује се градоначелнику, да обезбиједи, да се:**

- **уговори на одређено вријеме закључују у складу са чланом 61. став (1) тачка 2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе, уговори о дјелу и допунском раду закључују у складу са члановима 205. и 207. Закона о раду и за коришћење средстава репрезентације детаљније дефинишу правила у вези намјене и износа трошења;**
- **попис имовине и обавеза у потпуности врши у складу са члановима 14, 17. став (8) и 20. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

**Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор, да обезбиједи, да се по основу пружања јавних услуга за смјештај и васпитно - образовни рад са дјецом испостављају излазне фактуре, као валидан књиговодствени документ за евидентирање пословних промјена у Главној књизи трезора сходно члановима 4-6. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### **4. Набавке**

Град је планирао јавне набавке (са пет измјена и допуна) у укупној вриједности од 13.715.760 КМ (без пореза на додату вриједност - у даљем тексту: ПДВ).

Према прегледу извршених набавки, Град је у току 2017. године провео укупно 161 поступак јавних набавки укупне уговорене вриједности 5.677.694 КМ без ПДВ-а и то: седам преговарачких поступака без објаве обавјештења укупне вриједности 943.792 КМ, 15 отворених поступака укупне вриједности 3.428.795 КМ, 21 конкурентски захтјев за достављање понуда укупне вриједности 538.663 КМ, 108 директних споразума укупне вриједности 368.180 КМ и осам поступака набавки

услуга из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама укупне вриједности од 398.264 КМ.

Ревизијским испитивањима 18 различитих поступака јавних набавки у вриједности од 4.283.500 КМ без ПДВ-а, који чине 75% од укупне вриједности реализованих поступака утврђене су сљедеће неусклађености са Законом о јавним набавкама (у даљем тексту Закон):

- У поступку набавке услуга за потребе административне службе Града - услуге инжењеринга, пројектовања, итд. Град је провео преговарачки поступак без објаве обавјештења и закључио уговор дана 29.05.2017. године са ЈП "Завод за изградњу Града Приједор" у вриједности од 616.000 КМ иако нису испуњени услови за примјену поменутог поступка.
- У већини проведених отворених поступака тендерском документацијом нису предвиђене гаранције за уредно извршење уговора како би се осигурала досљедна примјена одредаба закључених уговора (члан 53. став (3) тачка л) Закона.
- У поступку набавке "извођење додатних радова у улици Вука Караџића у Приједору" дана 04.10.2017. године закључен је уговор број 02-404-26/16 са Козарапутеви д.о.о. Бања Лука у вриједности од 170.774 КМ након истека 15 дана од дана пријема одлуке о избору најповољнијег понуђача, што није у складу са чланом 98. став 2. тачка а) Закона. Окончана ситуација је испостављена у јануару 2018. године али није потписана од стране надзорног органа из разлога рекламације према извођачу радова, а која се односи на лош квалитет дрвене облоге бетонских клупа. Процедура замјене дрвене облоге до дана завршетка ревизије није окончана, а није поступано сходно члановима 13. и 14. уговора, извођач се није придржавао добрих пословних обичаја а заштитне клаузуле нису активирание сходно члану 9. уговора, нити је тендером захтијевана гаранција за уредно извршење уговора сходно члану 53. став (3), тачка л) Закона. У обавјештењу надзорног органа од 12.11.2018. године се наводи да је извођач радова извршио замјену само дјелимично, те да ће предметне радове завршити најкасније до краја 2018. године.
- У поступку набавке угоститељских услуга поводом одржавања свечаних прослава и манифестација Града Приједора у 2017. години позив није објављен на веб страници Града нити је исти упућен на најмање три адресе, што није у складу са чланом 7. став 3. Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама ("Службени гласник Босне и Херцеговине", број 66/16).
- Град је провео више директних споразума за исти предмет набавке чиме је премашао вриједносни разред за примјену директног споразума код сљедећих набавки: униформи (11.956 КМ), намјештаја (14.187 КМ), клима уређаја (12.350 КМ), ревизије пројеката канализационе и водоводне мреже (10.700 КМ), услуге промоције путем дневног листа (15.000 КМ), санације путева од стране понуђача "Vučković export-import" д.о.о. Бања Лука (11.985 КМ), као и радови на санацији клизишта, корита потока и путева од понуђача "Нискоградња Марјановић" д.о.о. Приједор у износу од 20.905 КМ (све под истим CPV кодом), што није у складу са члановима 3. и 87. Закона и чланом 2. Правилника о поступку директног споразума ("Службени гласник Босне и Херцеговине", број 90/14).
- Нису проведени поступци набавке услуга одржавања возила Градске управе Града и ТВЈ у најмањем износу од 48.038 КМ, што није у складу са члановима 3, 6, 87-89. Закона.

ЈУ Центар за социјални рад Приједор у 2017. години није провела поступке јавних набавки за набавку: намирница (храна и хигијена) по основу помоћи у природи које се додјељују штићеницима у најмањем износу од 14.475 КМ, горива у најмањем износу од 9.563 КМ, канцеларијског и компјутерског материјала (5.541 КМ), материјала за одржавање чистоће (1.705 КМ) и услуга одржавања службених возила (4.860 КМ), што није у складу са члановима 6, 88. и 90. Закона (веза тачка 2. извјештаја).

ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор у 2017. години није провела поступак набавке хране за исхрану дјеце у најмањем износу од 100.629 КМ, што није у складу са члановима 6, 14. став (4) и 15. став (6) Закона. Такође, ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор и Агенција за економски развој Града "Преда-Пд" Приједор немају интерне правилнике о јавним набавкама, што није у складу са чланом 90. Закона.

**Препоручује се градоначелнику и нижим буџетским корисницима, да обезбиједи, да се примјена поступака јавних набавки врши у складу са Закона о јавним набавкама и чланом 7. став (3) Правилника о поступку додјеле уговора о услугама из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама.**

## 5. Припрема и доношење буџета

Скупштина града је 23.12.2016. године донијела Одлуку о усвајању буџета за 2017. годину у износу од 36.552.712 КМ, а 22.11.2017. године Одлуку о усвајању ребаланса буџета у износу од 38.384.733 КМ (порески приходи 25.253.719 КМ, непорески приходи 7.801.798 КМ, грантови 122.438 КМ, трансфери између или унутар јединица власти 1.360.815 КМ, примици за нефинансијску имовину 1.125.050 КМ, примици од задуживања 1.300.000, остали примици 674.486 КМ и расподјела суфицита из ранијих година 746.427 КМ). Ребалансом одобрени расходи и издаци се односе на: расходе за лична примања (10.216.086 КМ), расходе по основу коришћења роба и услуга (9.335.126 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (1.210.000 КМ), субвенције (1.124.803 КМ), грантове (3.042.130 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (4.297.080 КМ), расходе по судским рјешењима (75.000 КМ), трансфере између или унутар јединица власти (178.980 КМ), буџетску резерву (400.000 КМ), издатке за нефинансијску имовину (4.439.369 КМ), издатке за финансијску имовину (1.000.000 КМ), издатке за отплату дугова (2.163.000 КМ) и остале издатке (903.159 КМ). У периоду од усвајања ребаланса буџета до 31.12.2017. године донесено је девет рјешења о реалокацијама у оквиру и између потрошачких јединица у укупном износу од 290.912 КМ.

Град није нижим буџетским корисницима доставио упутство за припрему ребаланса буџета за 2017. годину нити су исти доставили захтјеве, што није у складу са члановима 28. тачке б) и в) и 35. став (2) Закона о буџетском систему Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 121/12, 52/14, 103/15, 15/16).

Приликом утврђивања расподјеле буџетског суфицита из ранијих година за 2017. годину Град није обезбиједио сагласност Министарства финансија Републике Српске, а ни Скупштина града приликом доношења Одлуке о ребалансу буџета за 2017. годину није донијела Одлуку о расподјели буџетског суфицита из ранијих година који је обухваћен ребалансом у износу од 746.427 КМ, што није у складу са чланом 14. став (6) Закона о буџетском систему Републике Српске.

**Препоручује се градоначелнику, да обезбиједи, да се:**

- **приликом припреме и доношења ребаланса буџета доставља упутство за припрему ребаланса буџета нижим буџетским корисницима, те да исти достављају своје захтјеве на разматрање градском органу управе сходно члану 28. Закона о буџетском систему;**
- **приликом утврђивања расподеле буџетског суфицита из ранијих година обезбиједи сагласност Министарства финансија Републике Српске сходно члану 14. став (6) Закона о буџетском систему Републике Српске.**

**Препоручује се Скупштини града Приједор да приликом доношења одлуке о буџету/ребалансу буџета у оквиру које је расподијељен буџетски суфицит из ранијих година доноси и одлука о расподјели буџетског суфицита сходно члану 14. став (6) Закона о буџетском систему Републике Српске.**

## **6. Финансијски извјештаји**

У обрасцима финансијских извјештаја: Биланс успјеха, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима за 2017. годину нису попуњене колоне које се односе на претходну годину што није у складу са члановима 18, 19, 40, 43. и 44. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односи на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је посљедица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контом плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (члан 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике).

Према одредбама члана 27. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, годишњи финансијски извјештаји за јединице локалне самоуправе имају карактер финансијских извјештаја у смислу одредби и захтјева Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор (МРС-ЈС), тако да неисказивање упоредних података за претходну годину у билансу успјеха и периодичним извјештајима о извршењу буџета за ревидирану годину представља одступање од одредби МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи: 15, 23. и 53 – 58).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чланом 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС - 1 Презентација финансијских извјештаја, што Град није учинио.

Град Приједор није извршио консолидацију при сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2017. годину како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама

за буџетске кориснике, јер није извршио укључивање контролисаних ентитета (привредних друштава у већинском власништву, Фондације за развој, ЈП Завод за изградњу града Приједор и осталих јавних установа чији је оснивач) додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Града.

**Препоручује се градоначелнику, да обезбиједи, да се у Консолидовани финансијски извјештај Града укључују финансијски извјештаји контролисаних ентитета сходно одредбама члана 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

## **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Извршење буџета Града за период 01.01 - 31.12.2017. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета (ПИБ) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ). Према обрасцу ПИБ исказани су буџетски приходи и примици у износу од 33.972.033 КМ, што у односу на ребаланс буџета од 38.384.733 КМ у оквиру којег је садржан и расподијељени суфицит из ранијих година (746.427 КМ) представља извршење од 88%, а извршење буџетских расхода и издатака је исказано у износу од 33.911.464 КМ, што у односу на ребаланс буџета представља извршење од 88%.

### **6.1.1. Приходи и примици**

Град је исказао приходе и примитке у износу од 37.515.273 КМ, од чега на: фонду 01 износ од 33.972.033 КМ (приходи од 32.035.027 КМ и примици од 1.937.006 КМ), фонду 02 приходе од 230.307 КМ, фонду 03 приходе од 805.670 КМ и фонду 05 приходе од 1.192.634 КМ и примитке од 1.314.629 КМ.

#### **6.1.1.1. Приходи**

**Порески приходи** исказани су у износу од 24.109.777 КМ, што је за 5% ниже у односу на ребаланс буџета. Пореске приходе највећим дијелом чине индиректни порези прикупљени преко Управе за индиректно опорезивање БиХ, порези на лична примања и порези на имовину.

**Непорески приходи** исказани су у износу од 6.743.656 КМ и то: на фонду 01 (6.519.185 КМ) што је за 16% ниже у односу на ребаланс буџета, фонду 02 (222.904 КМ) и фонду 03 (1.567 КМ).

Непорески приходи исказани на фонду 01 највећим дијелом се односе на приходе по основу: комуналних накнада и такси (1.455.327 КМ), накнада по разним основама (3.489.490 КМ) и пружања јавних услуга (1.015.883 КМ - од чега су приходи нижих буџетских корисника 975.229 КМ).

Накнаде по разним основама највећим дијелом се односе на: накнаде за грађевинско земљиште (590.594 КМ) по основу Закона о уређењу простора и грађењу ("Службени гласник Републике Српске", бр. 40/13, 2/15, 106/15 и 3/16), накнаде за коришћење минералних сировина (1.543.905 КМ) по основу Закона о концесијама (Службени гласник Републике Српске", бр. 59/13 и 16/18), накнаде за шуме (868.245 КМ) по основу Закона о шумама ("Службени гласник Републике Српске", бр. 75/08, 60/13) и накнаде за воде (228.648 КМ) по основу Закона о водама ("Службени гласник Републике Српске", бр. 50/06, 92/09 и 121/12).

Скупштина града није донијела Програм утршка средстава од концесионих накнада за 2017. годину, што није у складу са чланом 32. став (5) Закона о концесијама.

Град није обезбиједио сагласности од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске за програме утрошка намјенских средстава од накнада за шуме и воде за 2017. годину, што није у складу са чланом 89. Закона о шумама и чланом 195. Закона о водама.

Скупштина града није у складу са Законом о комуналним дјелатностима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 124/11 и 100/17) ускладила и прописала обавезу плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње.

Приходи од пружања јавних услуга највећим дијелом се односе на партиципације родитеља за смјештај и васпитно - образовни рад дјеце у ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор (605.697 КМ), партиципације ученика у средњим школама (134.543 КМ) и од продаје улазница за приказивање филмова (88.595 КМ).

Непорески приходи исказани на фонду 02 највећим дијелом се односе на школарину за ванредно образовање одраслих (150.665 КМ) и накнаде за закључивање брака (14.608 КМ).

***Препоручује се Скупштини града Приједор да доноси годишњи план утрошка средстава од концесионе накнаде сходно члану 32. став (5) Закона о концесијама и да усклади своја акта о вршењу комуналних дјелатности са одредбама Закона о комуналним дјелатностима.***

***Препоручује се градоначелнику, да обезбиједи, да се приликом доношења програма коришћења средстава од накнада за шуме и воде прибавља сагласност од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске.***

**Грантови** су исказани у износу од 1.599.743 КМ и то на: фонду 01 (82.582 КМ), фонду 02 (7.403 КМ), фонду 03 (770.233 КМ) и фонду 05 (739.525 КМ).

Грантови исказани на фонду 01 нижи су за 33% од ребаланса буџета, а највећим дијелом се односе на: грант уплаћен од Фонда за развој и запошљавање Републике Српске (60% средстава) у склопу Финансијског механизма за финансирање пројеката интегрисаног и одрживог локалног развоја у Републици Српској (59.782 КМ) и грант уплаћен од стране "Cromex" д.о.о. Приједор у виду учешћа на пројекту "Партнерство дијаспоре и Града Приједор у функцији развоја локалне привреде" (6.300 КМ).

Грантови исказани на фонду 03 највећим дијелом се односи на уплату средстава Фонда солидарности за обнову Републике Српске (700.211 КМ), а за санацију пута "Д.Петрово-Саничани" и пута "Црвени солитер-Житопроект" на подручју Града.

Грантови исказани на фонду 05 највећим дијелом се односе на донирана средства IPA Adriatic 2007-2013. за развој малих спортских аеродрома у склопу пројекта CAN-"Crossborder Air Networking" (353.315 КМ) и грантове који се имплементирају преко Агенције за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" Приједор (386.210 КМ). Грантови који се имплементирају преко Агенције за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" Приједор највећим дијелом се односе на грантове уплаћене од: међународне организације ILO по пројекту "Конкурентска знања и вјештине за одржива радна мјеста (186.114 КМ), Републичке агенције за развој малих и средњих предузећа по пројекту "Практична настава на радном мјесту" (уплаћене су двије трансхе од укупно пет – 37.741 КМ) и GIZ GmbH по пројекту "Умрежавање локалне металопривреде за примјену нових технологија и јачање конкурентности" (24.705 КМ).



Евидентирање уплате средстава од Фонда солидарности за обнову Републике Српске у оквиру грантова, није у складу са чланом 140. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер се ради о дознакама средстава из буџета једног нивоа власти на рачуне буџета другог нивоа власти. С обзиром да се трансфери између различитих јединица власти признају на обрачунском основу и да је Фонд солидарности Републике Српске донио Закључак којим одобрава Граду средства у 2016. години, потцијењено је почетно стање потраживања по основу трансфера од других јединица власти и финансијски резултат ранијих година, а прецијењени су грантови у земљи и финансијски резултат текуће године у износу од 700.211 КМ (веза тачке 6.1.3, 6.2.3, 6.3.1.1. и 6.3.2.3.).

***Препоручује се градоначелнику, да обезбиједи, да се трансфери између или унутар јединица власти признају на обрачунском основу сходно члану 109. став (6) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и члановима 140. и 141. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

**Трансфери између или унутар јединица власти** исказани су у износу од 1.810.462 КМ и то на: фонду 01 (1.323.483 КМ), фонду 03 (33.870 КМ) и фонду 05 (453.109 КМ).

Трансфери исказани на фонду 01 нижи су за 3% од ребаланса буџета, а највећим дијелом се односе на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске за ЈУ Центар за социјални рад Приједор у износу од 1.264.939 КМ и за уједначавање могућности дјеце и омладине са сметњама у развоју за 2017. годину у износу од 43.116 КМ.

Трансфери исказани на фонду 03 највећим дијелом се односе на трансфер Министарства за избјеглице и расељена лица Републике Српске у износу од 26.000 КМ, а за суфинансирање пројекта "Реконструкција водоводне мреже у засеоку Хрнићи (мјесна заједница Козарац)".

Трансфери исказани на фонду 05 највећим дијелом се односе на трансфере остварене по основу реализације "Пројекта енергетске ефикасности у БиХ" на објекту ЈУ Гимназија "Свети Сава" (332.044 КМ) којег имплементира Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске и реализације "Пројекта водоводне и канализационе инфраструктуре у Републици Српској", а по основу уплате Министарства финансија Републике Српске извођачу радова "Приједорпутеви" а.д. Приједор (121.066 КМ).

#### **6.1.1.2. Примици**

**Примици** су исказани у износу од 3.251.635 КМ, а односе се на примитке: за нефинансијску имовину (245.590 КМ), од задуживања (2.614.629 КМ) и остале примитке (391.416 КМ).

Примици за нефинансијску имовину исказани су на фонду 01 и нижи су за 78% од ребаланса буџета, а највећим дијелом се односе на примитке остварене од: продаје хале и земљишта аутобазе комплекса "Аутотранспорт" а.д. Приједор "Бијелом бору" д.о.о. Приједор (89.000 КМ), уплата грађана по основу суфинансирања пројекта "Реконструкција и проширење водоводног система у Граду Приједор" (51.765 КМ) и продаје земљишта (84.751 КМ).

Примици од задуживања исказани су на фонду 01 у износу од 1.300.000 КМ и фонду 05 у износу од 1.314.629 КМ. Примици исказани на фонду 01 су у висини

планираног ребаланса буџета, а односе се на прилив кредитних средстава од "Комерцијалне банке" а.д. Бања Лука. На основу одлуке Скупштине града и сагласности Министарства финансија Републике Српске, Град се дугорочно задужио у износу од 4.000.000 КМ за реализацију пројекта у области комуналне инфраструктуре. Примиси исказани на фонду 05 односе се на примитке од задуживања по основу кредита Европске инвестиционе банке по "Пројекту водоводне и канализационе инфраструктуре у Републици Српској" и кредита Свјетске банке "Хитни пројекат опоравка од поплава".

Остали примиси исказани су на фонду 01 у износу од 391.416 КМ и нижи су за 42% од ребаланса буџета, а највећим дијелом се односе на примитке по основу пореза на додату вриједност (334.470 КМ) и примитке од фондова обавезног социјалног осигурања по основу наплаћених потраживања за породичко и родитељско одсуство и за вријеме боловања (56.797 КМ).

### **6.1.2. Расходи и издаци**

Град је исказао расходе и издатке у износу од 35.953.101 КМ, од чега на: фонду 01 износ од 33.911.464 КМ (расходи од 27.433.032 КМ и издаци од 6.478.432 КМ) што је за 11,5% мање у односу на одобрени ребаланс буџета, фонду 02 износ од 229.477 КМ (расходи 224.123 КМ и издаци 5.354 КМ), фонду 03 износ од 160.384 КМ (расходи 157.981 КМ и издаци 2.403 КМ) и фонду 05 износ од 1.651.776 КМ (расходи 258.588 КМ и издаци 1.393.188 КМ).

#### **6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених**

**Расходи за лична примања запослених** исказани су у износу од 9.930.791 КМ и то на: фонду 01 (9.780.688 КМ), фонду 02 (1.070 КМ) и фонду 05 (149.033 КМ).

Расходи за лична примања исказани на фонду 01 нижи су за 4% од одобреног ребаланса буџета, а односе се на расходе за: бруто плате запослених (7.698.106 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (1.830.738 КМ), накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (165.561 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (86.283 КМ).

Расходи за лична примања исказани на фонду 05 односе се на девет закључених уговора на одређено вријеме за рад на реализацији активности на пројектима које имплементира Агенција за економски развој Града Приједор "Преда-Пд".

ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор вршила је обрачун плате у складу са Правилником о платама запослених из 2009. године који није усаглашен са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 70/16) у дијелу који се односи на коефицијенте за обрачун плате и увећање основне плате.

***Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор, да обезбиједи, да се Правилник о платама запослених усклади са Посебним колективним уговором за запослене у области образовања и културе Републике Српске.***

#### **6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга**

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 8.753.475 КМ и то на: фонду 01 (8.393.452 КМ), фонду 02 (220.363 КМ), фонду 03 (36.675 КМ) и фонду 05 (102.985 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани на фонду 01 нижи су за 10% од одобреног ребаланса буџета, а односе се на расходе по основу: закупа;

утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга; режијског материјала; материјала за посебне намјене; текућег одржавања; путовања и смјештаја; стручних услуга; услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине и осталих неklasификованих расхода.

*Расходи по основу закупа* исказани су у износу од 57.245 KM и нижи су за 8% у односу на одобрени ребаланс буџета. Највећим дијелом се односе на закуп објекта ЈУ Спортска дворана "Младост" Приједор за потребе извођења наставе физичког васпитања за четири средње школе (55.391 KM).

*Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга* исказани су у износу од 1.374.540 KM и нижи су за 1% од одобреног ребаланса буџета. Односе се на расходе по основу: утрошка енергије (868.651 KM), комуналних услуга (225.196 KM), комуникационих услуга (247.242 KM) и услуга превоза и премјештаја (33.451 KM).

*Расходи за режијски материјал* исказани су у износу од 206.523 KM и нижи су за 20% у односу на одобрени ребаланс буџета. Односе се на расходе за: канцеларијски материјал (108.282 KM), материјал за одржавање чистоће (51.704 KM), стручну литературу, часописе и дневну штампу (34.228 KM) и остали режијски материјал (12.309 KM).

*Расходи за материјал за посебне намјене* исказани су у износу од 177.635 KM и нижи су за 1% у односу на одобрени ребаланс буџета. Односе се на расходе за: материјал за пољопривреду (3.161 KM), медицински и лабораторијски материјал (3.833 KM), материјал за образовање, науку, културу и спорт (155.440 KM), специјални материјал (4.061 KM) и остали материјал за посебне намјене (11.140 KM). Расходи за материјал за посебне намјене највећим дијелом се односе на храну за исхрану дјеце у вртићима (100.629 KM).

*Расходи за текуће одржавање* исказани су у износу од 1.152.220 KM и нижи су за 27% у односу на одобрени ребаланс буџета. Односе се на расходе за: текуће одржавање зграда (74.946 KM), текуће одржавање осталих грађевинских објеката (723.559 KM), текуће одржавање опреме (113.697 KM) и остало текуће одржавање (240.019 KM). Расходи за текуће одржавање осталих грађевинских објеката на нивоу Градске управе највећим дијелом се односе на расходе за услуге крпљења путева и улица хладном асфалтном масом на подручју Града, услуге редовног одржавања путева са макадамским коловозним застором и услуге редовног одржавања путева са асфалтним коловозним застором на подручју Града, а по основу закључених уговора са добављачима "Приједорпутеви" а.д. Приједор и "Вучковић" д.о.о. Бања Лука (719.905 KM). Такође, обухватају и расходе за услуге одржавања јавне расвјете од стране добављача "Браком" д.о.о. Приједор (56.850 KM), услуге уградње и одржавања аутобуских стајалишта од стране добављача "Бетон гал" д.о.о. Сански Мост (29.987 KM). Расходи за текуће одржавање опреме на нивоу Градске управе највећим дијелом обухватају расходе за текуће одржавање превозних средстава у износу од 49.462 KM (веза тачка 4. извјештаја).

*Расходи по основу путовања и смјештаја* исказани су у износу од 73.307 KM и нижи су за 14% у односу на одобрени ребаланс буџета. Односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (40.100 KM), расходе по основу путовања и смјештаја у иностранству (21.387 KM) и расходе по основу утрошка горива (11.820 KM).

*Расходи за стручне услуге* исказани су у износу од 1.240.527 KM и нижи су за 11% у односу на одобрени ребаланс буџета, а највећим дијелом се односе на расходе

за: услуге осигурања (54.239 KM), услуге информисања и медија (354.973 KM), компјутерске услуге (70.414 KM) и расходе за остале стручне услуге (709.020 KM).

Расходи за услуге информисања и медија на нивоу Градске управе обухватају расходе за услуге изнајмљивања копир апарата по уговору закљученим са "АЛФ-ОМ" д.о.о. Бања Лука (34.712 KM), услуге медијског праћења активности на подручју Града по основу уговора закљученим са РТВ БН Бијељина и АТВ Бања Лука (55.037 KM), услуге рекламе у дневном листу Независне новине (7.020 KM), емитовање програмских прилога у инфо емисији Вијести на ТВ 101 Приједор и услуге извјештавања у програму ТВ КЗ Прњавор (65.342 KM).

Расходи за компјутерске услуге на нивоу Градске управе највећим дијелом се односе на: расходе за Oгасle техничку подршку за 2017. годину (12.776 KM), трошкове одржавања апликативног софтвера финансијских програма Ecomotica по основу закљученог уговора са добављачем "Media pro" д.о.о. Приједор од 13.338 KM и трошкове одржавања апликативног софтвера за праћење процеса рјешавања и похрањивања захтјева-компјутерско управљање подацима и пословним процесима по основу закљученог уговора са добављачем "Media pro" д.о.о. Приједор (23.166 KM).

Расходи за остале стручне услуге највећим дијелом се односе на услуге ЈП "Завод за изградњу Града Приједора" по основу: надзора над извођењем радова, израде пројектне документације, геодетске услуге и сл. (605.747 KM).

*Расходи за услуге одржавања јавних површина* исказани су у износу од 2.229.188 KM и нижи су за 8% у односу на одобрени ребаланс буџета. Односе се на расходе за услуге одржавања јавних површина (2.157.073 KM) и за услуге заштите животне средине (72.115 KM). Расходи за услуге одржавања јавних површина највећим дијелом се односе на расходе за: услуге зимске службе (222.259 KM), услуге чишћења и одржавања јавних површина (727.814 KM) и електричну расвјету на јавним површинама (982.743 KM).

*Остали некласификовани расходи* исказани су у износу од 1.882.267 KM и нижи су за 5% у односу на одобрени ребаланс буџета, а највећим дијелом се односе на расходе: за бруто накнаде за рад ван радног односа (922.400 KM), по основу репрезентације (600.208 KM) и по основу пореза, доприноса и непореских накнада на терет послодавца (167.449 KM).

Расходи за бруто накнаде за рад ван радног односа највећим дијелом се односе на бруто накнаде: члановима комисија и радних група (37.901 KM), скупштинским одборницима (384.194 KM) и накнаде по уговору о дјелу (180.479 KM - веза тачка 3. извјештаја). На исплаћене накнаде по основу уговора о дјелу обрачунати су порез и доприноси у складу са законским прописима. По обављеном послу односно пруженим услугама сачињавају се извјештаји о раду.

Расходи по основу репрезентације највећим дијелом обухватају: угоститељске услуге бифеа у згради Градске управе (21.233 KM), обиљежавање манифестације Козарске покладе (4.500 KM), обиљежавање парастоса погинулим друговима Одрета специјалне бригаде полиције (3.000 KM), медијско праћење активности на подручју Града по уговору број 02-404-91/17 (17.550 KM), организацију манифестације (Дан Града) и "Уличне трке и концерт" (30.500 KM), сценско-техничко опремање "Дочек Нове 2018. године" (25.740 KM), расходе за поклоне-штампање роковника и календара, фотографија блокова, чаробних бојанки "Ја волим школу", награде лауреату 45.књижевних сусрета и друге поклоне по одобрењу градоначелника (70.681 KM) као и услуге смјештаја, конзумације хране и пића поводом одржавања прослава, манифестација и сл. Града Приједора за

2017. годину као и смјештај делегација и званичника током службених посјета Града Приједора (197.266 КМ).

За услуге смјештаја, конзумације хране и пића поводом одржавања прослава, манифестација и сл. Града за 2017. годину као и смјештај делегација и званичника током службених посјета Града Приједора, закључен је уговор са "Хотел Приједор" а.д. Приједор у вриједности од 170.000 КМ без ПДВ-а наконведеног поступка набавке у складу са чланом 8. Закона односно Анексом 2 дио Б Закона.

Угоститељске услуге су остварене у складу са правима прописаним Одлуком о коришћењу средстава за екстерне репрезентације број 02-131-50/17 од 04.05.2017. године. Одлуком нису утврђени износи средстава за репрезентацију на мјесечном нивоу. Трошкови се правдају на основу спецификације јела и пића и фискалног рачуна (веза тачка 3. извјештаја).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани на фонду 02 највећим дијелом се односе на остале некласификоване расходе исказане код ЈУ Средњошколски центар Приједор, а по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима (123.665 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани на фонду 05 највећим дијелом се односе на расходе остварене код Агенције за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" Приједор по основу имплементације међународних пројеката.

### **6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови**

**Расходи финансирања и други финансијски трошкови** исказани су у износу од 1.151.802 КМ и нижи су за 4% у односу на одобрени ребаланс буџета, а односе се на расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи.

У оквиру ових расхода, а у вези са Споразумом о начину и роковима измирења дуга који је закључен 2016. године (број: 02-40-2681/16) између "Приједорпутева" а.д. Приједор као повјериоца и Града Приједор као дужника, у 2017. години исказане су плаћене камате у износу од 419.054 КМ. Наиме, Град је у ранијем периоду (у 2012. години) закључио појединачне уговоре са "Приједорпутевима" а.д. Приједор у вези са извођењем радова на изградњи спортске дворане на Уријама у Приједору у износу од 952.180 КМ, изградње путева на подручју Града у износу од 1.168.725 КМ, изградња спомен чесме на Јерези у Приједору у износу од 192.418 КМ, извођења неподвижних радова на изградњи путева на подручју Града у износу од 517.417 КМ. Наведеним уговорима дефинисан је начин плаћања на основу којег ће се "Приједорпутеви" а.д. Приједор задужити код једне од банака по властитом избору, на период од 5-7 година, на износе договорене у претходно наведеним уговорима. Кредит ће плаћати Град на основу плана отплате кредита који уговоре "Приједорпутеви" а.д. Приједор и банка. Анексима претходно наведених уговора измијењен је начин плаћања у смислу да ће Град уговорену цијену радова платити "Приједорпутевима" а.д. Приједор у вриједности изведених радова у 39 мјесечних рата (не наводи се обавеза по камати). Члановима 3. и 4. Споразума о начину и роковима измирења дуга дефинисано је да је "Приједорпутеви" а.д. Приједор закључио са "Новом банком" а.д. Бања Лука Уговор о дугорочном кредиту којим му је одобрен кредит у износу од 3.000.000 КМ, уз каматну стопу од 6,8% годишње и да је Град вратио искоришћени дио кредита (2.830.741 КМ) без уговорене камате. Такође, дефинисано је да се камата у износу од 523.818 КМ исплати у десет једнаких мјесечних рата. Сходно наведеном, Град је закључио Споразум о начину и роковима измирења дуга, чиме је без правног

основа преузео обавезу измирења камата које су плаћене у цијелости у 2017. години (у 2017. години износ од 419.054 КМ, а у 2016. години од 104.764 КМ).

#### 6.1.2.4. Субвенције

**Субвенције** су исказане у износу од 888.766 КМ и ниже су за 21% у односу на одобрени ребаланс буџета. Односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства (429.456 КМ) и осталим областима (4.500 КМ), као и на субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства (141.407 КМ) и у осталим областима (313.403 КМ).

Субвенције јавним нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водопривреде и шумарства односе се на средства додијељена пољопривредним произвођачима за унапређење пољопривредне производње путем "Програма кориштења средстава за унапређење пољопривреде у 2017. години" (240.243 КМ), субвенције на име штета проузрокованих мразом у априлу 2017. године у воћњацима на подручју Града Приједор (150.013 КМ) и на суфинансирање програма "Подршка подизању пластеника на територији Града Приједора" (39.200 КМ).

Субвенције јавним нефинансијским субјектима у осталим областима највећим дијелом се односе на субвенцију камата на кредите по основу кредитних гаранција које даје Фондација за развој "Приједор" (93.124 КМ) и за суфинансирање подизања засада малина у оквиру пројекта "Локалног интегрисаног развоја у Босни и Херцеговини" у сарадњи са UNDP-ем (46.000 КМ).

Субвенције нефинансијским субјектима у осталим областима највећим дијелом се односе на субвенције за: запошљавање незапослених лица (102.000 КМ), подстицај samozапосљавању (81.000 КМ), запошљавање младих високообразованих кадрова (30.000 КМ), подстицај женском предузетништву (24.000 КМ), суфинансирање пројекта "Програм подршке маргинализованим групама жена у развоју бизниса" у сарадњи са Институтом за развој младих "Култ" Сарајево (30.000 КМ), пројекта "Партнерство дијаспоре и Града Приједора у функцији развоја локалне економије" који се реализује у сарадњи са UNDP-ем (20.491 КМ) и за субвенционисање ђачког превоза (17.632 КМ).

#### 6.1.2.5. Грантови

**Грантови** су исказани у износу од 2.935.539 КМ и то на: фонду 01 (2.807.663 КМ), фонду 03 (121.306 КМ) и фонду 05 (6.570 КМ).

Грантови исказани на фонду 01 су за 8% нижи у односу на одобрени ребаланс буџета, а односе се на текуће грантове (2.612.960 КМ) и капиталне грантове (194.703 КМ).

*Текући грантови* се односе на:

Грантове непрофитним субјектима у земљи у износу од 1.759.396 КМ, а највећим дијелом се односе на грантове:

- политичким организацијама од 100.000 КМ;
- хуманитарним организацијама од 240.425 КМ (најзначајнији грант додијељен је Црвеном крсту (74.000 КМ), Хришћанском хуманитарном удружењу "Хљеб живота" (73.759 КМ), Удружењу родитеља дјете са посебним потребама "Невен" (14.161 КМ), Мерхамету (11.011 КМ);
- спортским и омладинским организацијама од 534.975 КМ (односе се на средства додијељена у складу са Правилником о расподјели средства

- спортским организацијама и клубовима у Граду Приједор и то спортским клубовима по програму за расподјелу средстава (268.519 KM), грантове дозначене спортским клубовима из средстава резерви за спортске активности (99.896 KM), из буџетске резерве по закључцима градоначелника (76.000 KM) за ревијалне градске и републичке манифестације (57.572 KM), пројекте по приоритетним областима (17.600 KM) и остало (15.388 KM);
- етничким и вјерским организацијама (20.800 KM);
  - за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом од 251.480 KM (највећим дијелом се односе на грантове додјељене Борачкој организацији (102.400 KM), Организацији породица заробљених и погинулих бораца и несталих цивила (80.000 KM), Субнор - у (25.000 KM) и Удружењу резервних војних старјешина (16.000 KM), а која се додијељују у складу са Протоколом закљученим између побројаних институција и Града Приједор по основу заједничког рада на рјешавању утврђивања дужине учешћа у Другом свјетском и отаџбинском рату, утврђивања начина погибије и рањавања, ранг листе за стамбено збрињавање, социјалне помоћи за лијечење, набавку књига и за обиљежавање историјских датума);
  - у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (5.000 KM);
  - у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информација од 321.689 KM (најзначајнији грантови одобрени су за активности културно - умјетничких друштава и удружења (102.111 KM), за образовање и васпитање додијељени школама (55.971 KM), учешће у финансирању Рударског факултета (24.000 KM), пројекте националних мањина (23.000 KM), пројекте по приоритетним областима (3.000 KM);
  - остали текући грантови непрофитним субјектима у земљи од 284.077 KM (односе се на средства дозначена Удружењу пензионера (219.013 KM), ИПЦ "Козарски вјесник" (10.000 KM), те другим корисницима (58.064 KM).

Остали текући грантови у земљи у износу од 853.564 KM највећим дијелом се односе на грантове додијељене: ИПЦ "Козарски вјесник" (390.000 KM), Спортској дворани "Младост" (120.000 KM), пројектима по приоритетним областима (30.400 KM), Савјету мјесних заједница (39.183 KM), ЈП "Противградна превентива Републике Српске" (39.000 KM), "Мира" а.д. Приједор (29.250 KM), "Градска тржница" а.д. Приједор (26.788 KM).

*Капитални грантови* највећим дијелом се односе на грантове етничким и вјерским организацијама и удружењима (47.000 KM) и ИПЦ "Козарски вјесник" Приједор (80.000 KM) за набавку опреме за побољшање слике и тона ове медијске куће.

Грантови исказани на фонду 03 се односе на остале текуће грантове у земљи – грантове појединцима (24.000 KM), капитални грантови јавним финансијским субјектима (344 KM) и остали капитални грантови у земљи – текући грантови појединцима (96.962 KM).

Остали капитални грантови у земљи – текући грантови појединцима највећим дијелом (88.808 KM) се односе на средства која су дозначена за реализацију пројекта за извођење радова на изградњи/санацији пет стамбених јединица социјално угрожених ромских породица у Граду Приједору у сарадњи са Министарством за људска права и избјеглице Босне и Херцеговине.

Грантови исказани на фонду 05 се односе на грантове јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и

комуналне дјелатности (3.606 KM) и капиталне грантове јавним нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (2.964 KM).

Град је дио средстава гранта додијелио на основу закључака градоначелника у оквиру ребалансом одобрених позиција и за те намјене, али не расписујући јавни позив за њихову додјелу (културно умјетничким друштвима, социјално хуманитарним удружењима, удружењима националних мањина, вјерским институцијама, дијелом спортским организацијама и сл.) и није донио интерне акте којима би се дефинисали критеријуми за расподјелу грантова у појединим областима чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподјеле јавних средстава.

***Препоручује се градоначелнику, да обезбједи, да се донесу интерни акти којима би се дефинисали критеријуми за расподјелу грантова, чиме би се осигурала једнакост и транспарентност приликом расподјеле јавних средстава и праћење постигнутих ефеката.***

#### **6.1.2.6. Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова**

**Дознаке на име социјалне заштите** исказане су у износу од 4.148.447 KM, а највећим дијелом на фонду 01 (4.145.757 KM) што је за 4% ниже у односу на одобрени ребаланс буџета. Односе се на: текуће дознаке које се исплаћују од стране ЈУ Центра за социјални рад Приједор корисницима социјалне заштите – штићеницима и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (3.210.599 KM) и текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Града (935.158 KM).

Текуће дознаке корисницима социјалне заштите (штићеницима) односе се на: сталну новчану помоћ (601.627 KM), додатак за помоћ и његу другог лица (1.807.887 KM), помоћ за оспособљавање за рад дјеце и омладине (41.443 KM), једнократну новчану помоћ (44.430 KM), текућу помоћ у природи (14.475 KM) и остале текуће дознаке (25.356 KM). Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите односе се на дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (459.696 KM) и хранитељским породицама за смјештај штићеника (215.385 KM).

Текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Града највећим дијелом се односе на дознаке: породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (80.000 KM), избјеглим и расељеним лицима (80.415 KM), ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (485.781 KM), породици, дјеци и младима (11.942 KM) и остале текуће дознаке грађанима (276.520 KM).

#### **6.1.2.7. Расходи по судским рјешењима**

**Расходи по судским рјешењима** исказани су у износу од 71.442 KM и за 5% су нижи у односу на одобрени ребаланс буџета. Односе се на: расходе по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима (36.596 KM), камате по судским рјешењима (12.368 KM) и остале расходе по судским рјешењима (22.478 KM).

#### **6.1.2.8. Трансфери између различитих јединица власти**

**Трансфери између различитих јединица власти** исказани су у износу од 193.462 KM и за 8% су виши у односу на одобрени ребаланс буџета. Разлика је покривена интерном реалокацијом. Односе се на доприносе за здравствену заштиту социјално угрожених (149.389 KM) и на поврате погрешно уплаћених јавних



прихода Републици, другим јединицама локалне самоуправе и фондовима социјалне сигурности (44.073 КМ).

#### 6.1.2.9. Издаци

**Издаци** су исказани у износу од 7.879.377 КМ, а односе се на: издатке за нефинансијску имовину (4.320.680 КМ), издатке за финансијску имовину (1.000.000 КМ), издатке за отплату дугова (2.141.290 КМ) и остале издатке (417.407 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су на фонду: 01 у износу од 2.919.785 КМ, 02 у износу од 5.304 КМ, 03 у износу од 2.403 КМ и 05 у износу од 1.393.188 КМ. Издаци исказани на фонду 01 нижи су за 34% од одобреног ребаланса буџета, а највећим дијелом се односе на издатке за: изградњу и прибављање грађевинских објеката (624.464 КМ), инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (1.440.658 КМ), набавку постројења и опреме (478.652 КМ), нематеријалну произведену имовину (249.518 КМ), прибављање земљишта (30.202 КМ) и издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара (95.291 КМ). Издаци исказани на фонду 05 односе се на улагања из кредитних средстава Свјетске банке по "Хитном пројекту опоравка од поплава", "Пројекту унапређења енергетске ефикасности у зградама јавних институција" и Европске инвестиционе банка по "Пројекту водоводне и канализационе инфраструктуре у Републици Српској".

Издаци за финансијску имовину исказани су на фонду 01 и у висини су одобреног ребаланса буџета, а односе се на краткорочни зајам пласиран "Топлани" а.д. Приједор (веза тачка 6.3.1.1. извјештаја).

Издаци за отплату дугова исказани су на фонду 01 и нижи су за 1% од одобреног ребаланса буџета, а односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи чија је сврха задужења инвестиционо улагање у реконструкцију путне и комуналне инфраструктуре, расвјету и изградњу стамбених објеката.

Остали издаци исказани су на фонду 01 у износу од 417.357 КМ и 02 у износу од 50 КМ. Издаци исказани на фонду 01 нижи су за 54% од одобреног ребаланса буџета, а највећим дијелом се односе на издатке по основу пореза на додату вриједност (91.772 КМ), отплату пренесених обавеза из претходних година (220.672 КМ) и издатке за накнаде плата за породилјско одсуство и боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (93.996 КМ).

#### 6.1.3. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ, настала као разлика између исказаних буџетских прихода и примитака у износу од 37.515.273 КМ и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 35.593.101 КМ, исказана је у позитивном износу од 1.562.172 КМ, а чине је: буџетски суфицит (2.114.824 КМ) и нето финансирање (-552.652 КМ). Нето финансирање је исказано као разлика по основу примитака од: задуживања (2.614.629 КМ) и осталих примитака (391.416 КМ) и умањена по основу издатака: за финансијску имовину (1.000.000 КМ), за отплату дугова (2.141.290 КМ) и осталих издатака (417.407 КМ). Због погрешног признавања трансфера у 2016. и 2017. години прецијењена је позитивна разлика у финансирању за 700.211 КМ.

### 6.2. Биланс успјеха

#### 6.2.1. Приходи

**Приходи** су у билансу успјеха исказани у износу од 37.198.551 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између буџетских јединица (за

која су објашњења наведена у тачки 6.1.1. овог извјештаја) и приходе обрачунског карактера.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 2.934.913 КМ, а односе се на:

- приходе од усклађивања вриједности имовине у негативном износу од 193.456 КМ настали због специфичности евидентирања промјена преузетих из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске;
- добитке од продаје имовине у износу од 92.225 КМ (највећим дијелом од продаје "Аутотранспорт" а.д. Приједор 84.293 КМ);
- помоћи у натури у износу од 313.807 КМ (највећим дијелом се односе на учешће грађана у суфинасирању асфалтирања локалних путева);
- остале приходе обрачунског карактера у износу од 558.731 КМ, а који се односе на обрачунате приходе из трансакција размјене који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања па се исти исказују у оквиру прихода обрачунског карактера (нпр. закуп, јавне услуге) и
- приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти у износу од 2.163.606 КМ, а који се највећим дијелом односе на садашњу вриједност пренесене имовине "Аутотранспорт" а.д. Приједор од стране Владе Републике Српске (1.942.958 КМ).

По налазу ревизије исказани су мање за 844.031 КМ из разлога што је пренос имовине између различитих јединица власти (земљиште) евидентиран у оквиру трајних извора средстава (796.501 КМ) и што су партиципације родитеља за смјештај и васпитно образовни рад дјецe у ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор (за дио који није праћен приливом готовине у моменту евидентирања) евидентирани у оквиру краткорочно разграничених прихода у износу од 47.530 КМ (веза тачке 6.3.2.1. и 6.3.2.3. извјештаја). За исти износ потцијењен је и резултат текуће године.

## 6.2.2. Расходи

**Расходи** су у билансу успјеха исказани у износу 33.433.965 КМ, а односе се на: текуће расходе у износу од 27.880.262 КМ (за које су објашњења дата у тачки 6.1.2. овог извјештаја) и расходе обрачунског карактера у износу од 5.360.241 КМ.

Расходи обрачунског карактера односе се на:

- набавну вриједност реализованих залиха од 43.865 КМ;
- расходе по основу амортизације од 4.496.485 КМ (обрачун амортизације је вршен линеарном методом, примјеном годишњих амортизационих стопа на набавне вриједности средстава у складу са одредбама Правилника о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике – "Службени гласник Републике Српске", број 110/16);
- расходе од усклађивања вриједности имовине од 596.027 КМ (највећим дијелом се односе на пренос краткорочних потраживања старијих од годину дана на сумњива и спорна потраживања по Извјештају Пореске управе Републике Српске – 589.770 КМ);
- губитке од продаје имовине од 38.644 КМ (губици остварени највећим дијелом по основу откупа станова – 35.875 КМ);
- остале расходе обрачунског карактера од 105.307 КМ (који се највећим дијелом односе на губитке од расходовања опреме у Граду и код нижих буџетских корисника) и
- расходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти настале по основу корекције вриједности потраживања која нису

наплаћена у року од годину дана од датума доспијећа од Фонда здравственог осигурања Републике Српске у износу од 79.913 КМ. Ови расходи су прецијењени за износ од 46.293 КМ због тога што су у 2017. години извршене корекције наведених потраживања из ранијег периода (рјешења из периода од 2010. године закључно са 2015. годином), а потцијењен је финансијски резултат текуће године за исти износ.

Поред претходно наведеног, расходи обрачунског карактера потцијењени су за 1.000.000 КМ због тога што није извршена корекција вриједности краткорочних зајмова за 2016. годину (веза тачка 6.3.1.1. извјештаја).

### **6.2.3. Финансијски резултат**

У Билансу успјеха као разлика прихода (37.198.551 КМ) и расхода (33.433.965 КМ) исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 3.764.586 КМ. Према налазу ревизије прецијењен је најмање у износу од 809.887 КМ, јер су прецијењени текући приходи у износу од 700.211 КМ, а потцијењени приходи обрачунског карактера у износу од 844.031 КМ и расходи обрачунског карактера у износу од 953.707 КМ (веза тачке 6.1.1.1, 6.2.1, 6.2.2, 6.3.1.1, 6.3.2.1. и 6.3.2.3. извјештаја).

## **6.3. Биланс стања**

### **6.3.1. Актива**

Пословна актива Града на дан 31.12.2017. године исказана је у нето износу од 231.541.475 КМ. Према налазу ревизије пословна актива је прецијењена у износу од 4.500.000 КМ, по основу неизвршене корекције краткорочних зајмова насталих до 31.12.2016. године.

#### **6.3.1.1. Краткорочна финансијска имовина и разграничења**

**Краткорочна финансијска имовина и разграничења** на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 32.206.199 КМ бруто вриједности, 16.362.220 КМ исправке вриједности и 15.843.979 КМ нето вриједности. Односи се на: готовину и готовинске еквиваленте (6.385.275 КМ), краткорочне пласмане (5.560.870 КМ), краткорочна потраживања (3.145.080 КМ), краткорочна разграничења (420.882 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти (331.872 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на средства на жиро рачунима (6.372.188 КМ) и благајни (13.087 КМ).

Краткорочни пласмани највећим дијелом се односе на краткорочне бескаматне зајмове дате "Топлани" а.д. Приједор (5.500.000 КМ) у периоду од 2012-2017. године. Међусобни односи између даваоца средстава и корисника средстава регулисани су појединачним уговорима за сваку годину у којим се наводи да ће корисник средстава иста вратити најкасније до краја календарске године у којој су му позајмљена средства. Град није у наведеном периоду предузимао адекватне мјере наплате краткорочне позајмице (достављао опомене, покретао тужбе) и није вршена процјена исхода поврата датих позајмица. Усаглашавање међусобних обавеза и потраживања извршено је на дан 31.12.2017. године у наведеном износу.

По наведеним зајмовима није извршена корекција вриједности потраживања која није наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, па су на тај начин потцијењени корекције краткорочних зајмова за 4.500.000 КМ, обрачунски расходи

по основу усклађивања вриједности имовине за 1.000.000 КМ и финансијски резултат ранијих година за 3.500.000 КМ.

**Препоручује се градоначелнику, да обезбједи, да се врши корекција потраживања од зајмопримаца која нису наплаћена у року од 12 мјесеци сходно члану 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 19.369.715 КМ бруто вриједност 16.224.635 КМ исправке вриједности и 3.145.080 КМ нето вриједности, а односе се на потраживања: по основу продаје и извршених услуга (1.024.418 КМ), од запослених (9.780 КМ), по основу ненаплаћених пореза, доприноса и непореских прихода (824.158 КМ), за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату до годину дана (1.153.763 КМ), за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе (3.401 КМ), по основу пореза на додату вриједност (7.862 КМ) и остала краткорочна потраживања (121.698 КМ).

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у оквиру Градске управе у износу од 954.301 КМ и у оквиру осталих буџетских корисника у износу од 70.117 КМ. Односе се на потраживања по основу: закупа пословних простора (62.609 КМ); накнада које инвеститори плаћају за изградњу стамбено-пословних објеката, а за уређење градског грађевинског земљишта (232.879 КМ) и једнократну ренту (312.980 КМ); привременог коришћења јавне површине (28.415 КМ); продаје произведене и непроизведене сталне имовине "Бијелом бору" д.о.о. Приједор у износу од 268.000 КМ и потраживања по основу услуга ТВЈ (49.418 КМ). Наведена потраживања у оквиру осталих буџетских корисника највећим дијелом се односе на ЈУ Дјечији вртић "Радост" у износу од 47.530 КМ по основу партиципације родитеља за смјештај и васпитно - образовни рад дјецe у предшколској установи.

У оквиру краткорочних потраживања по основу продаје и извршених услуга евидентиране су и накнаде које инвеститори измирују по уговору о одгођеном плаћању у периоду од четири године (48 једнаких мјесечних рата). Исте се односе на накнаде за изградњу стамбено-пословних објеката, а за уређење градског грађевинског земљишта и једнократне ренте које по Уговору о одгођеном плаћању (број: 02-475-38/17 од 17.03.2017. године) измирују РЖР "Љубија" а.д. Приједор и "Нискоградња Марјановић" д.о.о. Приједор. Наведено није у складу са чланом 62. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, те су сходно томе, прецијењена краткорочна потраживања, а потцијењена остала дугорочна потраживања у износу од 345.739 КМ.

**Препоручује се градоначелнику, да обезбједи, да се накнаде које се измирују у периоду дужем од годину дана евидентирају у оквиру дугорочних потраживања сходно члану 62. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у нето износу 824.158 КМ (бруто вриједност 14.166.929 КМ и исправке вриједности 13.342.771 КМ) су евидентирана на основу евиденција из помоћне књиге Пореске управе (извјештај из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима), а највећим дијелом се односе на потраживања за ненаплаћени порез на имовину (669.865 КМ) и порез на доходак (152.609 КМ). Спорна потраживања за ненаплаћене порезе највећим дијелом се односе на потраживања по основу

пореза на непокретности (1.215.361 КМ) и потраживања из ранијег периода (са 2005. годином), а по основу пореза на промет производа и услуга (9.489.218 КМ).

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року до годину дана (1.153.763 КМ) такође су евидентирана на основу евиденција из помоћне књиге Пореске управе (извјештај из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима).

Остала краткорочна потраживања у нето износу 121.698 КМ (брutto вриједности 2.939.936 КМ и исправке вриједности 2.818.238 КМ) односе се највећим дијелом на потраживања по основу пореза који су измирили у складу са Уредбом о измирењу пореских обавеза путем обвезница Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 74/12). Спорна остала краткорочна потраживања највећим дијелом се односе на потраживања по основу: закупа пословних простора (786.202 КМ), уређења градског грађевинског земљишта (331.703 КМ), једнократне ренте (1.242.241 КМ) и потраживања по основу учешћа у суфинансирању грађевинских радова и санације у Улици Краља Петра I Ослободиоца у Приједору, а по основу закључених уговора са "Тргопродаја" а.д. Приједор (178.202 КМ), "Босна Трговине" а.д. Приједор (8.781 КМ) и књижаре "Веселин Маслеша" Бања Лука (7.640 КМ).

Скупштина града је 19.04.2017. године донијела Одлуку о коначном отпису обавеза и потраживања (број: 01-022-37/17). Отписана су потраживања у износу од 1.147.508 КМ и обавезе у износу од 473.356 КМ.

Град није предузео одговарајуће мјере наплате краткорочних потраживања у складу са утврђеним прописима и правилима (покренути су судски спорови у вриједности 1.146.269 КМ).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 420.882 КМ, а највећим дијелом се односе на дате авансе "Приједорпутеви" а.д. Приједор за извођење радова санације, реконструкције и доградње Ватрогасног дома у Приједору (173.285 КМ) и за изградњу секундарне канализационе мреже и кућних прикључака у насељу Тукови (86.198 КМ), те на унапријед плаћене расходе по основу трошкова сервисирања обавеза по кредиту према НЛБ Развојној банци а.д. Бања Лука (31.879 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су у износу од 331.872 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања по основу: расподјеле јавних прихода на дан 31.12.2017. године који су на јединствени рачун трезора Града дозначени почетком наредне године (61.042 КМ), новчана давања за кориснике права из Закона о социјалној заштити (117.434 КМ), рефундација за накнаду плате од фондова социјалне сигурности нето (70.908 КМ) и позајмица (73.000 КМ) Агенцији за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" Приједор за имплементацију међународних грантова, а које ће бити враћене по завршетку пројеката и уплате финалне транше од стране донатора.

Због погрешног признавања трансфера између различитих јединица власти у 2016. и 2017. години потцијењено је почетно стање краткорочне финансијске имовине и разграничења између или унутар јединица власти у износу од 700.211 КМ.

### **6.3.1.2. Дугорочна финансијска имовина**

**Дугорочна финансијска имовина** исказана је у износу од 8.276.751 КМ, а односи се на: акције и учешћа у капиталу (7.311.015 КМ), дугорочне зајмове (400.000 КМ), потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (493.470 КМ) и остала дугорочна потраживања (72.266 КМ).

Акције и учешћа у капиталу односе се на оснивачки улог у Туристичку организацију Града (10.000 КМ) и у привредна друштва (7.301.015 КМ). Град има учешће по основу власништва код сљедећих привредних друштава на подручју Града: "Комуналне услуге" а.д. Приједор (2.160.880 КМ или 74,70%), "Водовод" а.д. Приједор (2.628.812 КМ или 74,69%), "Топлана" а.д. Приједор (2.033.512 КМ или 99,68%), "Аутотранспорт" а.д. Приједор (173.498 КМ или 100%), "Градска тржница" а.д. Приједор (304.313 КМ или 74,70%).

На основу Одлуке о смањењу основног капитала ради покрића дијела губитка исказаног на дан 31.12.2012. године коју је донијела Скупштина акционара друштва ("Топлана" а.д. Приједор) 04.11.2013. године извршено је покриће дијела акумулираног губитка "Топлана" а.д. Приједор у износу од 5.260.948 КМ. Након усаглашавања стања акционарског капитала (потврдом ИОС-а са Топланом) и извјештаја из Централног регистра хартија од вриједности у пословним књигама Града извршена је корекција почетног стања (01.01.2017. године) акционарског капитала на терет финансијског резултата ранијих година у износу од 4.407.530 КМ.

Дугорочни зајам се односи на зајам дат "Топлана" а.д. Приједор. У ранијем периоду дата средства "Топлани" а.д. Приједор од 2.400.000 КМ су планирана, извршена и објелодањена у финансијским извјештајима Града на одговарајућим економским позицијама - Субвенције јавним предузећима. На основу поднесеног захтјева од стране Топлане о промјени намјене примљених средстава Скупштина града је 21.12.2012. године донијела Одлуку о промјени намијене датих средстава у вриједности од 2.400.000 КМ. У одлуци је дефинисано да се економски код - субвенције јавним предузећима, замјењује економским кодом - дугорочни зајмови. На основу скупштинске одлуке у ГКТ, на позицијама дугорочних пласмана и финансијског резултата ранијих година, евидентиран је износ од 2.400.000 КМ. Међусобни односи између даваоца средстава и корисника средстава регулисани су уговором број 02-40-505-1/13 од 16.01.2013. године. Чланом 2. наведеног уговора усаглашено је да се укупан износ средстава од 2.400.000 КМ врати у року од пет година. Одлуком о одобравању средстава за куповину акција "Топлане" а.д. Приједор ("Службени гласник Града Приједор", број 9/13) извршена је куповина акција из поврата претходно наведеног дугорочног зајма у износу од 2.000.000 КМ. На дан 31.12.2017. године стање дугорочног зајма датог "Топлани" а.д. Приједор износи 400.000 КМ. Наведени износ доспијева на наплату 2018. године, те је исти погрешно класификован у оквиру дугорочних зајмова умјесто у оквиру краткорочних пласмана (дугорочних зајмова који доспијевају на наплату до годину дана), што није у складу са чланом 67. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном, прецијењени су дугорочни зајмови, а потцијењени краткорочни пласмани (дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана) у износу од 400.000 КМ.

***Препоручује се градоначелнику, да обезбиједи, да се дугорочни зајмови који доспијевају на наплату у року до једне године од дана биланса евидентирају сходно члану 67. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања евидентирана су на основу помоћне евиденције из Пореске управе Републике Српске (извјештај из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима).

Остала дугорочна потраживања односе се на потраживања по основу накнаде за уређење градског грађевинског земљишта и ренте за изградњу објеката која су инвеститорима у складу са чланом 75. Закона о уређењу простора и грађењу ("Службени гласник Републике Српске", бр. 40/13, 2/15, 106/15 и 3/16) и Одлуком о уређењу простора и грађевинском земљишту ("Службени гласник Града Приједор", број 6/14) одобрена за плаћање на период који не може бити дужи од пет година. Чланом 35. наведене Одлуке дефинисано је да се накнаде могу плаћати у ратама уз претходно обезбјеђење гаранције банке. Увидом у закључене уговоре о одложеном плаћању са инвеститорима констатовано је да је за инструмент обезбјеђења плаћања прихваћен трајни налог банке или мјенице са мјеничним изјавама, што није у складу са претходно наведеним чланом 35. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту.

***Препоручује се градоначелнику, да обезбједи, да се приликом закључивања уговора о одложеном плаћању накнаде за уређење градског грађевинског земљишта и ренте за изградњу објеката поштују одредбе члана 35. Одлуке о уређењу простора и грађевинском земљишту.***

### **6.3.1.3. Нефинансијска имовина у сталним средствима**

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 289.863.985 КМ бруто вриједности, 82.443.346 КМ исправке вриједности и 207.420.639 КМ нето вриједности. Односи се на: произведену сталну имовину (97.616.325 КМ), драгоцјености (225.082 КМ), непроизведену сталну имовину (92.333.754 КМ) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (17.245.478 КМ). Повећање вриједности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години извршено је по основу преноса власништва над имовином, нових улагања, процјене вриједности, а смањење по основу обрачунатих трошкова амортизације, продаје и расходања опреме.

Произведену сталну имовину чине: зграде и објекти (93.054.037 КМ), постројења и опрема (3.593.820 КМ), биолошка имовина (196.349 КМ) и нематеријална произведена имовина (772.119 КМ).

*Зграде и објекти* највећим дијелом се односе на: објекте образовних и научних институција (28.779.838 КМ); путеве, мостове, вањска освјетљења (25.314.880 КМ); канцеларијске објекте и просторе (10.261.257 КМ); производно-услугне објекте и пословне просторе (12.006.260 КМ); водоводе и канализацију (9.095.478 КМ); објекте здравствених и социјалних институција (2.383.315 КМ); објекат "Зелене пијаце" (1.950.082 КМ) и спортско рекреативни терени, уређење зелених површина, паркови (1.784.033 КМ).

На основу Одлуке Владе Републике Српске о преносу права власништва из 2009. године ("Службени гласник Републике Српске", број 91/09), Одлуке Скупштине града о прихватању права власништва на непокретностима (број: 01-022-64/10 од 21.05.2010. године), Одлуке о оснивању Привредног друштва "Аутотранспорт" а.д. Приједор (оснивач је Град), те званичне процјене вриједности некретнина (грађевинских објеката и земљишта) коју је радио вјештак грађевинско - архитектонске струке од 22.03.2017. године, Град је у пословне књиге евидентирао непокретности у износу од 2.638.589 КМ бруто вриједности, 695.632 КМ исправке вриједности и 1.942.958 КМ нето вриједности (на земљиште се односи 796.501 КМ).

Такође, у току године повећана је вриједност зграда и објеката највећим дијелом по основу:

- улагања у ЈУ Гимназија "Свети Сава" Приједор у износу од 334.846 КМ из пројекта Свјетске банке "Унапређење енергетске ефикасности у зградама јавних институција" чију имплементацију врши Министарство за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске;
- стављања у употребу Улице Вука Караџића у Приједору у износу од 1.146.631 КМ на основу Записника комисије за примопредају изведених радова од 28.09.2017. године;
- стављања у употребу надвожњака преко жељезничке пруге и магистралног пута Нови Град – М4 – Приједор у насељима Пећани и Доња Пухарска у Приједору у износу од 788.927 КМ, а на основу Извјештаја комисије за технички пријем од 15.03.2017. године и Рјешења о употребној дозволи Градске управе од 26.06.2017. године;
- извођења радова на санацији-пресвлачењу пута Д. Петрово – Саничани и пута Црвени солитер – Житопромет у износу од 495.282 КМ;
- израде фасадног зида са предње и бочне стране централног објекта надстрешнице Зелена пијаца у износу од 125.414 КМ.

Наведена имовина смањена је највећим дијелом због:

- корекције вриједности за ефекте обрачунате амортизације (4.496.485 КМ);
- преноса права власништва на котловници на чврсто гориво на ЈУ Основна школа "Десанка Максимовић" Приједор у износу од 22.102 КМ бруто вриједности, 3.769 КМ исправке вриједности и 18.333 КМ нето вриједности;
- откупљених станова у износу од 41.480 КМ бруто вриједности, 5.605 КМ исправке вриједности и 35.875 КМ нето вриједности.

Инвестициона имовина није исказана за дијелове пословних објеката који су дати под оперативни (пословни) закуп, што није у складу са параграфима 7-38. МРС-ЈС 16-Инвестициона имовина.

**Препоручује се градоначелнику, да обезбиједи, да се изврши рекласификација дијела пословних објеката у власништву Града која су дата под оперативни (пословни) закуп на билансну позицију пословних објеката класификованих као инвестициона имовина, сходно параграфима 7-38. МРС-ЈС 16 – Инвестициона имовина.**

Постројења и опрема највећим дијелом се односе на: превозна средства у оквиру Градске управе и ТВЈ (372.847 КМ), канцеларијску опрему (245.987 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (284.255 КМ), опрему за образовање, науку, културу и спорт (1.904.237 КМ) и специјалну опрему (437.440 КМ) КМ). Најзначајније повећање вриједности евидентирано је у оквиру моторних возила у износу од 186.629 КМ, а односи се на набавку аутомобила марке "Audi А6" код Градске управе и примљену донацију од Владе Јапана путем Министарства цивилних послова Босне и Херцеговине у вриједности 66.629 КМ (добити аутомобил марке "Toyota rav 4") код ЈУ Центар за социјални рад Приједор. У току 2017. године ЈУ Центар за социјални рад Приједор је путем јавне лицитације продала два аутомобила: марке "Lada" (бруто и исправке вриједности 15.500 КМ) и марке "Renault megane" (бруто и исправке вриједности 30.000 КМ).

Биолошка имовина је исказана у износу од 196.349 КМ, а односи се на вишегодишње засаде (траву и дрвеће).

Нематеријална произведена имовина односи се највећим дијелом на рачунарске програме (73.899 КМ) и просторне, урбанистичке, регулационе и програме санитарне заштите (694.207 КМ).



Драгоцјености су исказане у износу од 225.082 КМ, а највећим дијелом се односе на умјетничке слике (207.932 КМ) евидентирани код Градске управе.

Непроизведена стална имовина односи се на земљиште (90.986.302 КМ) и шуме (1.347.452 КМ).

Земљиште је класификовано у пољопривредно, градско, грађевинско и остало грађевинско земљиште. У 2017. години позиције нефинансијске имовине у сталним средствима (земљиште) и извори средстава, повећани су за 2.099.156 КМ (веза тачка 6.3.2.3. извјештаја). Евидентирање је извршено на основу процјене Пореске управе Републике Српске, подручни центар Приједор. Такође, вриједност земљишта је у 2017. години повећана и због евидентирања преноса власништва над земљиштем "Аутотранспорт" а.д. Приједор од стране Владе Републике Српске у износу од 796.501 КМ (веза тачке 6.2.1. и 6.3.2.3).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 17.245.478 КМ, а највећим дијелом се односи на: суфинансирање пројекта социјалног збрињавања (210.269 КМ), санацију, реконструкцију и доградњу ватрогасног дома (185.816 КМ), спортску дворану на "Уријама" (4.012.615 КМ), водоводну и канализациону инфраструктуру (10.852.262 КМ), спортски аеродром "Урије" (608.133 КМ) и саобраћајницу С 105 у индустријској зони "Целпак" (100.000 КМ). У току године повећања је вриједност наведене имовине највећим дијелом по основу:

- санације, реконструкције и доградње ватрогасног дома (185.816 КМ); извођења радова на саобраћајници С 105 у индустријској зони "Целпак" (100.000 КМ);
- извођења радова на спортској дворани на Уријама (846.984 КМ);
- "Пројекта водоводне и канализационе инфраструктуре у Републици Српској", а на подручју Града (1.214.173 КМ);
- извођења радова у Улици Вука Караџића у Приједору (333.160 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми смањена је у 2017. години због стављања у употребу Улице Вука Караџића у Приједору у износу од 1.146.631 КМ и надвожњака преко жељезничке пруге и магистралног пута Нови Град – М4 – Приједор у насељима Пећани и Доња Пухарска у Приједору у износу од 788.927 КМ.

Влада Републике Српске донијела је Одлуку о усмјеравању средстава за спортску дворану "Урије" ("Службени гласник Републике Српске", број 47/18), којом су за исту обезбијеђена средства из клириншког дуга у износу од 4.000.000 КМ. По основу наведеног у 2018. години закључени су уговори са "Тектон" д.о.о. Бања Лука за изградњу куглане у вриједности од 680.872 КМ и "Махмага" д.о.о. Бања Лука за извођење фасадерских радова – вентилиране фасаде у вриједности од 877.746 КМ. Спортска дворана "Урије" је највећим дијелом финансирана из буџетских прихода Града.

Ради реализације Пројекта "Водоводне и канализационе инфраструктуре на подручју Града Приједор", Град се задужио путем Владе Републике Српске-Министарства финансија код Европске инвестиционе банке у износу од 8.053.000 EUR-а (веза тачка 6.3.2.2. извјештаја). Пројекат се финансира 50% из средстава кредита, 35% из грант средстава, а остатак финансирају Град из буџетских прихода и грађани. Са 31.12.2017. године извршена су сљедећа улагања у: изградњу канализационе мреже Тукови (1.690.070 КМ), изградњу примарне и секундарне мреже и кућних прикључака на водоводном систему Црно врело (5.455.325 КМ), санацију и реконструкцију дистрибутивне мреже централног система за

снабдијевање водом (3.550.015 KM), реконструкцију и проширење канализационог система у Козарцу и Омарској (90.619 KM) и за експропријацију и водовод - Јањића пумпа (66.233 KM). Додатна средства за наведени пројекат ће се обезбиједити такође из кредитних и грант средстава (веза тачка 6.3.2.2. извјештаја).

Спортски аеродром "Урије" није стављен у употребу, јер је Одјељење за просторно уређење Градске управе донијело Рјешење број: 06-360-43/16 од 31.08.2017. године којим се одбија захтјев за издавање рјешења у употребу изведених радова на хангару за спортске авионе са пратећим садржајима (складиште, администрација, радионица, плато за прање авиона и ограда) због тога што исти нису урађени у складу са техничком документацијом на основу које је издато одобрење за грађење. Спортски аеродром је финансиран из средстава буџета Града и међународног гранта IPA Adriatic 2007-2013. за развој малих спортских аеродрома у склопу пројекта CAN-"Crossborder Air Networking".

### **6.3.2. Пасива**

Пословна пасива је на дан 31.12.2017. године исказана у износу 231.541.475 KM, а односи се на краткорочне обавезе и разграничења (4.196.754 KM), дугорочне обавезе и разграничења (21.280.123 KM) и властите изворе (206.064.598 KM).

#### **6.3.2.1. Краткорочне обавезе и разграничења**

**Краткорочне обавезе и разграничења** исказани су у износу од 4.196.754 KM, а односе се на: обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају до годину дана од 2.270.517 KM (по основу кредита: Уникредит банке а.д. Бања Лука од 105.263 KM, НЛБ Развојне банке а.д. Бања Лука - седам кредита у укупном износу од 1.446.826 KM, Нове банке а.д. Бања Лука – два кредита у износу од 337.185 KM, Intesa Sanpaolo банка д.д. БиХ – филијала Бања Лука од 268.908 KM и Комерцијалне банке а.д. Бања Лука од 112.335 KM); обавезе за лична примања (1.996 KM); обавезе из пословања у земљи (1.079.822 KM); обавезе за субвенције (16.021 KM); грантове (3.915 KM); обавезе за дознаке на име социјалне заштите (202.729 KM); краткорочна резервисања и разграничења (337.704 KM) и трансакције између или унутар јединица власти (284.050 KM).

Обавезе из пословања највећим дијелом се односе на обавезе: према добављачима (1.022.804 KM), физичким лицима (28.130 KM), по основу пореза и доприносе на терет послодавца (10.160 KM) и пореза на додату вриједност (10.753 KM).

Краткорочна резервисања и разграничења највећим дијелом се односе на: укалкулисане расходе по основу камата (дио који обрачунски припада 2017. години) на примљене зајмове (48.492 KM), разграничене приходе по основу наплаћених лицитација пословних простора (51.634 KM), укалкулисане приходе по основу трансакција размјене, који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања, а који се односе на партиципације родитеља за смјештај и васпитно - образовни рад дјецe у ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор (47.530 KM) и уплата грађана по основу суфинансирања изградње водоводне мреже (107.343 KM).

Исказивање прихода по основу трансакција размјене, који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања, а који се односе на партиципације родитеља за смјештај и васпитно - образовни рад дјецe у ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор (47.530 KM) у оквиру краткорочно разграничених прихода није у складу са чланом 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном, прецијењени су краткорочно разграничени приходи, а потцијењени приходи обрачунског карактера

у износу од 47.530 КМ. За исти износ потцијењен је и финансијски резултат текуће године.

**Препоручује се директору ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор, да обезбиједи, да се приходи по основу трансакција размјене, који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања, а који се односе на партиципације за смјештај и васпитно - образовни рад дјеце евидентирају сходно члану 137. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.**

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединице власти највећим дијелом се односе на обавезе: према Министарству финансија Републике Српске по основу мултилатералне компензације (67.450 КМ), по основу више уплаћених јавних прихода (47.386 КМ) и обавеза Агенције за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" Приједор по основу позајмица углавном од Града, а због имплементације међународних грантова (109.870 КМ).

У периоду од датума извјештавања до 28.02.2018. године измирене су обавезе из претходног периода у укупном износу од 1.074.056 КМ.

#### **6.3.2.2. Дугорочне обавезе и разграничења**

**Дугорочне обавезе и разграничења** исказани су у износу од 21.280.123 КМ, а односе се на обавезе по зајмовима примљеним од банака (15.166.556 КМ), Владе Републике Српске (5.998.821 КМ) и дугорочна резервисања и разграничења (114.746 КМ).

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од банака исказане су у износу главнице по кредитима које доспијевају у периоду дужем од годину дана и то:

- 8.239.159 КМ према НЛБ Развојној банци а.д. Бања Лука, по седам одобрених кредита;
- 1.342.105 КМ према Уникредит банци а.д. Бања Лука, по једном одобреном кредиту;
- 2.061.092 КМ према Новој банци а.д. Бања Лука, по једном одобреном кредиту;
- 2.345.734 КМ према Intesa Sanpaolo banci д.д. БиХ – филијала Бања Лука по једном одобреном кредиту;
- 1.178.466 КМ према Комерцијалној банци а.д. Бања Лука по кредиту одобреном 2017. године у износу од 4.000.000 КМ (кредит је повучен у 2017. години у износу од 1.178.466 КМ, док је разлика износа до 4.000.000 КМ повучена у 2018. години, услови кредита: рок отплате 10 година без грејс периода, каматна стопа Euribor + 3,49%).

Претходно наведени кредити су узети за финансирање инфраструктурних пројеката на подручју Града као што су стамбена, комунална и путна инфраструктура.

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у износу од 5.998.821 КМ односе се на задужење према Влади Републике Српске по основу зајмова које је Град искористио по "Пројекту водоводне и канализационе инфраструктуре на подручју Града Приједор" и по "Хитном пројекту опоравка од поплава".

По "Пројекту водоводне и канализационе инфраструктуре на подручју Града Приједор", дугорочне обавезе за недоспјелу главницу кредита су исказане у износу од 5.600.476 КМ, а односе се на кредит одобрен од Европске инвестиционе банке

(EIB). Влада Републике Српске – Министарство финансија је 24.12.2012. године са Градом закључила Уговор о преносу кредитних средстава EIB-а на износ од 8.053.000 EUR-а. Кредитна средства се повлаче у траншама и са 31.12.2017. године повучено је 2.863.478 EUR-а или 5.600.476 KM. Рок отплате кредита је 25 година са грејс периодом од осам година, каматна стопа фиксна или промјенљива са фиксним интервалом (Euribor + 2%) израчуната по процедури EIB-а.

Скупштина града је 18.02.2015. године донијела додатну Одлуку о задужењу по дугорочном кредиту ради реализације "Пројекта водоводне и канализационе инфраструктуре на подручју Града Приједор" ("Службени гласник Града Приједор", број 1/15) у износу од 5.182.180 KM. Кредитна средства ће се обезбиједити од EIB-а путем Владе Републике Српске – Министарства финансија. Са 31.12.2017. године кредитно задужење није реализовано јер нису обезбијеђена донаторска средства (35%) као учешће у наведеном пројекту. Донаторска средства треба да обезбиједи Влада Републике Српске.

По "Хитном пројекту опоравка од поплава" дугорочне обавезе за недоспјелу главницу кредита исказане су у износу од 398.344 KM (или 167.086 SDR-а колико је повучено средстава из кредита Свјетске банке) за финансирање санације и реконструкције локалне инфраструктуре оштећене због поплава. Министарство финансија Републике Српске је 10.12.2015. године са Градом закључило Уговор о подкредиту (који је анексиран због износа одобреног кредита) у износу од 451.751 SDR. Кредит је одобрен под истим условима под којим је Свјетска банка ставила на располагање Републици Српској (валута SDR, рок отплате до 25 година са грејс периодом 5 година, каматна стопа 1,25% годишње).

Дугорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 114.746 KM, а односе се на накнаде за уређење градског грађевинског земљишта и ренте за изградњу објеката које су инвеститорима одобрене за плаћање на период који је дужи од годину дана (72.265 KM) и разграничене приходе по основу примљених донација (42.481 KM). Разграничени приходи по основу примљених донација исказани су код ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор (25.297 KM), ЈУ Народна библиотека "Ћирило и Методије" Приједор (2.184 KM) и ЈУ Центар "Сунце" Приједор (15.000 KM). Евидентирање примљених донација у оквиру дугорочно разграничених прихода није у складу са чланом 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Сходно наведеном, а имајући у виду да донације нису условљене, прецијењени су дугорочно разграничени приходи у износу од 42.481 KM, а потцијењен је финансијски резултат ранијих година у износу од 42.481 KM.

***Препоручује се градоначелнику, да обезбиједи, да се примљене донације које нису условљене, евидентирају сходно члану 109. став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

Укупна изложеност Града по издатим гаранцијама на дан 31.12.2017. године већа је од 30% износа редовних прихода остварених у претходној фискалној години (око 65%), што значајно прелази параметар изложености дефинисан чланом 61. Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", бр. 71/12, 52/14 и 114/17). Стање гарантованог дуга по издатим гаранцијама на дан 31.12.2017. године износи 19.858.947 KM, а односи се на гаранције издате:

- "Водоводу" а.д. Приједор у износу од 385.714 KM, а стање гарантованог дуга је 133.334 KM;

- "Комуналним услугама" а.д. Приједор за реконструкцију и изградњу регионалне санитарне депоније у износу од 2.229.589 КМ колико је и стање гарантованог дуга;
- "Топлани" а.д. Приједор по кредиту Европске банке за обнову и развој (EBRD) за Пројекат "Централно гријање у Приједору" у износу 7.000.000 EUR-а или 13.690.810 КМ колико је и стање гарантованог дуга;
- "Топлани" а.д. Приједор у 2017. години за пренесене обавезе у износу од 4.000.000 КМ, а стање гарантованог дуга је 3.805.214 КМ.

Град је издавањем супсидијарне гаранције "Топлани" а.д. Приједор по кредиту Европске банке за обнову и развој (7.000.000 ЕУР), а за пројекат "Централно гријање у Приједору" изложио ризику редовне приходе око 65%. Без наведене гаранције изложеност Града по издатим гаранцијама била би око 22%. Наиме, за наведени кредит "Топлани" и Република Српска је издала гаранцију у складу са Одлуком Народне скупштине Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 32/15). Тачком VI наведене одлуке, Република Српска, као давалац гаранције обавезу је пренијела на Град, као супсидијарног даваоца гаранције и већинског власника "Топлана" а.д. Приједор. Такође, Влада Републике Српске је Закључком број 04/1-012-2-2089 од 25.09.2014. године, због виталног интереса "Топлана" а.д. Приједор и Града задужила Министарство финансија да изда сагласност за гаранцију. Одлуком о извршењу буџета Града Приједор ("Службени гласник Града Приједор", бр. 10/16 и 13/17) процијењен је ризик по гаранцијама за 2017. годину у износу од 1.886.971 КМ. У 2018. години, Град је такође издао гаранцију "Топлана" а.д. Приједор на износ од 4.000.000 КМ ради рефинансирања постојећег дуга и финансирање обавеза насталих ради реструктурирања и консолидовања ("Службени гласник Града Приједор", број 11/18).

### 6.3.2.3. Властити извори

**Властити извори** исказани су у износу од 206.064.598 КМ, а односе се на: трајне изворе средстава 101.419.947 КМ, резерве (1.150.341 КМ) и финансијски резултат 103.494.310 КМ (финансијски резултат ранијих година 99.729.724 КМ и позитиван финансијски резултат текуће године 3.764.586 КМ).

Град је на основу процјене Пореске управе Републике Српске у оквиру трајних извора средстава умјесто на ревалоризационим резервама евидентирао повећање фер вриједности земљишта у износу од 2.099.156 КМ (веза тачка 6.3.1.3. извјештаја), што није у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфима 54 - 56. МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема. Такође, и у ранијем периоду се на исти начин евидентирао рачуноводствени поступак ревалоризације. Поред наведеног, а због погрешних примјена рачуноводствених политика за 2017. годину трајни извори средстава су прецијењени и у износу од 796.501 КМ (веза тачка 6.3.1.3. извјештаја) јер је у оквиру истих евидентирано земљиште које је добијено без накнаде, што није у складу са чланом 62. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Сходно наведеном, трајни извори средстава прецијењени су у најмањем износу од 2.895.657 КМ, а потцијењени су ревалоризационе резерве у најмањем износу од 2.099.156 КМ, обрачунати приходи по основу преноса имовине између различитих јединица власти и финансијски резултат текуће године у износу од 796.501 КМ.

**Препоручује се градоначелнику, да обезбиди, да се:**

- **корекција грешке из ранијег периода у вези са рачуноводственим поступком ревалоризације изврши у складу са члановима 115 - 117. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфима 46 - 53. МРС-ЈС 3 - Рачуноводствене политике, промјене рачуноводствених процјена и грешке;**
- **рачуноводствени поступак ревалоризације врши у складу са чланом 87. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и параграфима 54 - 56. МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема;**
- **рачуноводствени поступак преноса имовине без накнаде врши у складу са чланом 62. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

Резерве се односе на ревалоризационе резерве (48.540 КМ) и остале резерве (1.101.802 КМ). У складу са рачуноводственим политикама из ранијег периода (прије 2010. године), у оквиру дугорочних разграничења и резерви Град је евидентирао приливе од извора домаћег задуживања. Како би се исправно примијенили "нови контни оквир и рачуноводствене политике за 2011. годину", Министарство финансија Републике Српске је сачинило Инструкцију о књиговодственом евидентирању почетног стања и корекција по почетном стању на дан 01.01.2011. године (бр. 06.15/020-906/11 и 06.15/020-910/11 од 31.05.2011. године). Град је приликом уноса почетног стања и корекција по почетном стању, износ који је био евидентиран у оквиру дугорочних разграничења сторнирао на терет финансијског резултата ранијих година, а корекцију прилива од извора домаћег задуживања није извршио. Сходно наведеном, остале резерве су прецијењене, а финансијски резултат ранијих година потцијењен за 1.101.802 КМ. Корекција наведене грешке урађена је у току ревизије (23.10.2018. године).

Финансијски резултат ранијих година потцијењен је у износу од 5.344.494 КМ, због: претходно поменуте грешке (1.101.802 КМ), погрешног признавања трансфера између различитих јединица власти (700.211 КМ), не вршења корекција вриједности краткорочних зајмова до 2015. године (3.500.000 КМ) и евидентирања примљених безусловних донација из ранијег периода у оквиру дугорочно разграничених прихода (42.481 КМ).

Финансијски резултат текуће године образложен је под тачком 6.2.3. извјештаја.

### **6.3.3. Ванбилансна евиденција**

На дан биланса 31.12.2017. године исказана је вриједност ванбилансне активе/пасиве у износу од 25.224.212 КМ, а односи се на Градску управу (25.080.225 КМ) и на остале буџетске кориснике (143.987 КМ).

Град и поједини буџетски корисници нису евидентирали пословне догађаје у ванбилансној евиденцији како је прописано чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер су у оквиру исте евидентирани пословне промјене које нису предмет ванбилансне евиденције, а односе се на: спорне обавезе за електричну енергију из 2001, 2002. и 2003. године са каматама ЈУ Електротехничка школа Приједор (32.171 КМ) и ЈУ Машинска школа Приједор (25.438 КМ), спорна потраживања за ученичку екскурзију ЈУ Медицинска школа Приједор (16.573 КМ) и

гаранцију која је истекла 2013. године (36.569 КМ), а односи се на ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор.

Поред претходно наведеног, у ванбилансној евиденцији нису евидентиране пословне промјене које се односе на:

- неповучена кредитна средства у износу од 13.747.238 КМ (кредит Комерцијалне банке а.д. Бања Лука од 2.700.000 КМ, кредит ЕИВ-а I фаза од 10.993.831 КМ и кредит Свјетске банке од 53.407 КМ);
- издату гаранцију "Топлани" а.д. Приједор по кредиту Европске банке за обнову и развој у износу од 13.690.810 КМ;
- примљену гаранцију за уредно извршење уговора о набавци, инсталирању, обуци и пуштању у рад дигиталног конференцијског система Скупштине града у износу од 13.601 КМ.

***Препоручује се градоначелнику, да обезбиједи, да се у ванбилансној евиденцији евидентирају пословне промјене у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

#### **6.4. Биланс новчаних токова**

У Билансу новчаних токова Град је исказао позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 7.809.932 КМ, негативан нето новчани ток из инвестиционих активности у износу од 5.608.660 КМ и негативан нето новчани ток из активности финансирања у износу од 801.361 КМ. Нето повећање готовине исказано је у износу од 1.399.911 КМ. Исказана готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 4.959.373 КМ, позитиван нето новчани ток из пословних активности, негативан нето новчани ток из инвестиционих активности и негативан нето новчани ток из активности финансирања, дају стања новчаних средстава на крају периода у износу од 6.385.275 КМ.

Биланс новчаних токова Града није састављен на начин како је прописано чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и не пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са MPC-JC 2 – Извјештај о новчаним токовима јер су приливи готовине по основу грантова више исказани за 700.211 КМ, приливи готовине по основу трансфера између различитих јединица власти мање исказани за 700.211 КМ, одливи готовине по основу расхода по основу коришћења роба и услуга мање исказани за 1.813.084 КМ, одливи готовине по основу издатака за нефинансијску имовину више исказани за 1.559.013 КМ, приливи готовине по основу примитака од задуживања мање исказани за 1.298.700 КМ и приливи готовине по основу примитака од задуживања из трансакција између или унутар јединице власти више исказани за 1.314.629 КМ. Тиме су нето новчани токови из пословних активности и из активности финансирања прецијењени за 1.813.084 КМ и 15.929 КМ респективно, а нето новчани ток из инвестиционих активности потцијењен за 1.829.013 КМ.

***Препоручује се градоначелнику, да обезбиједи, да се Биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и MPC-JC 2 - Извјештај о новчаним токовима.***

#### **6.5. Временска неограниченост пословања**

Град није у Напоменама уз финансијске извјештаје дао образложење везано за сталност пословања, што није у складу са MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграфи 15. (ц) и 38. - веза тачка 6.7. извјештаја).

## 6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу презентованих информација о судским споровима у току 2017. године евидентно је да се код надлежних судова води 311 спорова и то: 59 парничних поступака гдје је Град тужен, 197 парничних поступака гдје је Град тужилац, 33 управна спора, 21 ванпарнични поступак и један радни спор у којем је Град тужилац.

Од 59 парничних поступака гдје је Град тужен, 38 парничних поступака је ријешено, а 21 поступак је у току. Вриједност свих парничних поступака гдје се Град појављује у улози туженог је 12.249.342 КМ уз додатак исказаних трошкова парничног поступка у износу од 149.555 КМ. Основ за тужбу је углавном накнада штете, измирење дуга, враћања у посјед и слично.

Вриједност парничних поступака гдје се Град појављује као тужилац (свих 197 су у току) је 1.146.269 КМ, основ за тужбу је неосновано богаћење, утврђивање ништавности уговора и 195 поднесених тужби је ради поништења рјешења.

Од 33 управна спора (у 17 случајева Град је тужен, а у 16 случајева је тужилац) исказана је вриједност дуга по основу два спора у износу од 54.444 КМ. За 21 ванпарнични поступак (у 20 поступака Град је тужен, а само један је покренуо Град као тужилац) за пет спорова је исказан износ дуга од 748.282 КМ.

Потенцијалне обавезе су објелодањене у Напоменама уз финансијске извјештаје.

## 6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Град је саставио Напомене уз финансијске извјештаје, али исте дијелом не задовољавају захтјеве МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису у потпуности објелодањене информације о:

- сталношћу пословања (веза тачка 6.5. извјештаја);
- разлозима непопуњавања упоредних података за претходну годину (параграф 53. МРС-ЈС 1);
- ставкама садржаним у извјештају о новчаним токовима (параграф 128. МРС-ЈС 1);
- обавезама из пословања у смислу да се не наводи предмет набавке по којем је обавеза настала, осим назива добављача;
- обавезама за субвенције, грантове и дознаке јер обухватају само вриједности без детаљнијег образложења;
- трајним изворима и резервама осим укупне вриједности истих;
- структури свих врста расхода, грантовима, субвенцијама и др.

Одговорна лица за састављање финансијских извјештаја у ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор и Агенцији за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" Приједор у образложењима уз финансијске извјештаје нису образложила саопштења о примијењеним рачуноводственим политикама, основама одмјеравања; образложења појединачних ставки презентованих у извјештајима (сачињена у складу са захтјевима релевантних МРС-ЈС); посебан осврт на најзначајније расходе и издатке, структуру збирних буџетских позиција; узроке значајних разлика у односу на план и претходне године, те друге финансијске и нефинансијске информације које могу да послуже за разумијевање постојећег или очекиваног стања, што није у складу са чланом 46. ставови од 1. до 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.



**Препоручује се градоначелнику, да обезбиједи, да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације у потпуности у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.**

**Препоручује се директорима ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор и Агенције за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" Приједор, да обезбиједи, да се уз финансијске извјештаје састављају образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.**

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Мирјана Лазић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.