



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4  
Republika Srpska, BiH  
Tel: +387(0)51/247-408  
Faks: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Izveštaj o provedenoj  
finansijskoj reviziji Grada Prijedor  
za period 01.01-31.12.2017. godine**

**Broj: RV061-18**

**Banja Luka, 26.11.2018. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>1</b>
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....</b>	<b>5</b>
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	5
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>10</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>11</b>
	1. Uvod.....	11
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja .....	11
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	12
	4. Nabavke.....	14
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	15
	6. Finansijski izvještaji .....	16
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	17
	6.1.1. Prihodi i primici.....	17
	6.1.2. Rashodi i izdaci .....	20
	6.1.3. Razlika u finansiranju.....	26
	6.2. Bilans uspjeha .....	27
	6.2.1. Prihodi .....	27
	6.2.2. Rashodi.....	28
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	28
	6.3. Bilans stanja .....	28
	6.3.1. Aktiva .....	28
	6.3.2. Pasiva .....	35
	6.3.3. Vanbilansna evidencija .....	39
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	40
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	40
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	40
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje.....	41



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grada Prijedor koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2017. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Grada Prijedor istinito i objektivno prikazuje, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

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

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sprovedli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

*Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:*

Grad Prijedor nije u obrascima konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja iskazao uporedne podatke o prihodima, rashodima, primicima i izdacima koji se odnose na prethodnu godinu. Budući da, prema odredbama člana 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, godišnji finansijski izvještaji za jedinice lokalne samouprave imaju karakter finansijskih izvještaja u smislu odredbi i zahtjeva Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRS-JS), neiskazivanje uporednih podataka za prethodnu godinu u bilansu uspjeha i periodičnim izvještajima o izvršenju budžeta za revidiranu godinu predstavlja odstupanje od odredbi MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi: 15, 23 i 53 – 58).

Grad Prijedor nije izvršio konsolidaciju pri sačinjavanju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2017. godinu kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršio uključivanje kontrolisanih entiteta (privrednih društava u većinskom vlasništvu, Fondacije za razvoj, JP Zavod za izgradnju grada Prijedor i ostalih javnih ustanova čiji je osnivač) dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Grada.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1, 6.1.3, 6.2.3, 6.3.1.1, 6.3.2.3. izvještaja:*

Zbog pogrešno primijenjenih računovodstvenih politika vezano za transfere između različitih jedinica vlasti potcijenjen je finansijski rezultat ranijih godina i stanje

potraživanja prethodne godine, a precijenjeni su grantovi u zemlji za iznos od 700.211 KM i finansijski rezultat tekuće godine za isti iznos. Po navedenom osnovu, precijenjena je i pozitivna razlika u finansiranju.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.1.1, 6.2.1, 6.2.2. i 6.2.3. izvještaja:*

Pozitivan finansijski rezultat za period 01.01-31.12.2017. godine iskazan je u iznosu od 3.764.586 KM, a prema nalazu revizije precijenjen je najmanje u iznosu od 809.887 KM, jer su precijenjeni tekući prihodi u iznosu od 700.211 KM, a potcijenjeni prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 844.031 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 953.707 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:*

Grad Prijedor nije izvršio procjenu naplativosti kratkoročnih zajmova koji nisu naplaćeni u roku od godinu dana od datuma dospelja, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, pa su na taj način potcijenjeni korekcija kratkoročnih zajmova za 4.500.000 KM, obračunski rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine za 1.000.000 KM i finansijski rezultat ranijih godina za 3.500.000 KM.

Grad Prijedor je u okviru kratkoročnih potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga evidentirao naknade koje investitori izmiruju po ugovoru o odgođenom plaćanju u periodu od četiri godine, umjesto da iste evidentira u okviru dugoročnih potraživanja u skladu sa članom 62. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno navedenom, precijenjena su kratkoročna potraživanja, a potcijenjena dugoročna potraživanja u iznosu od 345.739 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:*

Grad Prijedor je u okviru dugoročnih zajmova evidentirao zajam koji dospijeva na naplatu do godinu dana od dana bilansa, umjesto da isti evidentira u okviru kratkoročnih zajmova u skladu sa članom 67. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno navedenom, precijenjeni su dugoročni zajmovi, a potcijenjeni kratkoročni zajmovi (dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana) u iznosu od 400.000 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.3. izvještaja:*

Grad Prijedor nije poslovne objekte koji su dati pod operativni (poslovni) zakup klasifikovao kao investicionu imovinu, shodno paragrafima 7-38. MRS-JS 16 – Investiciona imovina.

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

Javna ustanova Dječiji vrtić "Radost" Prijedor iskazala je prihode po osnovu transakcija razmjene, koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja, a koji se odnose na participacije za smještaj i vaspitno - obrazovni rad djece u okviru kratkoročno razgraničenih prihoda, što nije u skladu sa članom 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno navedenom, precijenjeni su kratkoročno razgraničeni prihodi, a potcijenjeni prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 47.530 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.2. izvještaja:*

Zbog pogrešno primijenjenih računovodstvenih politika za 2017. godinu precijenjeni su dugoročno razgraničeni prihodi, a potcijenjen je finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 42.481 KM, zbog toga što su u okviru dugoročno razgraničenih prihoda evidentirane

primljene donacije u ranijem periodu. Navedeno nije u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.3. izvještaja:*

Zbog pogrešno primijenjenih računovodstvenih politika, a po osnovu evidentiranja fer vrijednosti zemljišta i prenosa imovine između različitih jedinica vlasti (zemljišta) trajni izvori sredstava precijenjeni su najmanje u iznosu od 2.895.657 KM, a potcijenjeni su revalorizacione rezerve u najmanjem iznosu od 2.099.156 KM, obračunati prihodi po osnovu prenosa imovine između različitih jedinica vlasti u iznosu od 796.501 KM i finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 796.501 KM.

Zbog pogrešnog formiranja početnog stanja 01.01.2011. godine i evidencija ranijih godina, ostale rezerve su precijenjene, a finansijski rezultat ranijih godina potcijenjen u iznosu od 1.101.802 KM.

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

U vanbilansnoj evidenciji nisu evidentirani poslovni događaji kako je propisano članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer su u okviru iste evidentirane poslovne promjene koje nisu predmet vanbilansne evidencije, a odnose se na: sporne obaveze, sporna potraživanja i garanciju koja je istekla 2013. godine. Pored pomenutog, u vanbilansnoj evidenciji nisu evidentirane poslovne promjene koje se odnose na: nepovučena kreditna sredstva, izdate i primljene garancije.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.4. izvještaja:*

Bilans novčanih tokova Grada Prijedor nije sastavljen na način kako je propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS-JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima jer su neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti i iz aktivnosti finansiranja precijenjeni za 1.813.084 KM i 15.929 KM respektivno, a neto novčani tok iz investicionih aktivnosti potcijenjen za 1.829.013 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.5. i 6.7. izvještaja:*

Grad Prijedor nije u Napomenama uz Konsolidovani finansijski izvještaj dao obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15 (c) i 38.

Napomene uz Konsolidovani finansijski izvještaj Grada Prijedor ne sadrže sve potrebne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i nisu u potpunosti objelodanjene informacije prema zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja. Pojedini budžetski korisnici nisu u pisanom obrazloženju prezentovali sve informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

### **Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju, bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2017. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim

pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

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

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

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

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

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

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

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

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

Banja Luka, 26.11.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.



## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Grada Prijedor za 2017. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom godišnjem finansijskom izvještaju Grada Prijedor za 2017. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

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

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

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

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

Grad Prijedor i niži budžetski korisnici nisu provodili postupke javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, odnosno: za pojedine robe i usluge nisu provođeni postupci javnih nabavki; nisu doneseni interni pravilnici o javnim nabavkama; dijeljen je predmet nabavke; zaštitne klauzule definisane ugovorima se ne aktiviraju; tenderom se ne zahtijevaju garancije za uredno izvršenje posla; kod postupka dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B zakona poziv nije objavljen na veb stranici.

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

Prilikom utvrđivanja raspodjele budžetskog suficita iz ranijih godina Grad Prijedor nije obezbijedio saglasnost Ministarstva finansija Republike Srpske, a Skupština grada Prijedor prilikom donošenja odluke o rebalansu budžeta, u okviru koje je raspodijeljen budžetski suficit iz ranijih godina, nije donijela odluku o raspodjeli budžetskog suficita, shodno članu 14. stav (6) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.1. izvještaja:***

Skupština grada Prijedor nije donijela Program utroška sredstava od koncesionih naknada za 2017. godinu, što nije u skladu sa članom 32. stav (5) Zakona o koncesijama.

Skupština grada Prijedor nije u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima uskladila i propisala obavezu plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje.

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

Javna ustanova Dječiji vrtić "Radost" Prijedor je vršila obračun plata u skladu sa pravilnikom o platama zaposlenih koji nije usaglašen sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske, u dijelu koji se odnosi na koeficijente za obračun plata i uvećanje osnovne plate.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.3. izvještaja:***

Grad Prijedor je u 2016. godini zaključio Sporazum o načinu i rokovima izmirenja duga sa "Prijedorputevi" a.d. Prijedor, čime je bez pravnog osnova preuzeo obavezu izmirenja kamata koje su u 2017. godini plaćene u iznosu od 419.054 KM.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.5. izvještaja:*

Za dodjelu sredstava granta pojedinim organizacijama i udruženjima nisu uspostavljeni kriterijumi za raspodjelu grantova čime nije osigurana jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:*

Kod ugovora o odloženom plaćanju naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i rente za izgradnju objekata u pojedinim slučajevima nije poštovan član 35. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu, jer su za instrumente obezbjeđenja plaćanja prihvaćeni trajni nalozi banke ili mjenice sa mjeničnim izjavama umjesto garancije banke.

### **Skretanje pažnje**

*Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.3.2.2. izvještaja:*

Ukupna izloženost Grada Prijedor po izdatim garancijama na dan 31.12.2017. godine je veća od 30% iznosa redovnih prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini.

### **Odgovornost rukovodstva za usklađenost**

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

### **Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti**

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

Banja Luka, 26.11.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se:

- 1) popis imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa članovima 14, 17. stav (8) i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) u Konsolidovani finansijski izvještaj Grada uključuju finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta shodno odredbama člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) evidencije u vezi sa: računovodstvenim postupkom prenosa imovine bez naknade, korekcijom potraživanja od zajmoprimaca koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, vanbilansnom evidencijom, primljenim donacijama koje nisu uslovljene, naknadama koje se izmiruju u periodu dužem od godinu dana, dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu u roku do jedne godine od dana bilansa, transferima između ili unutar jedinica vlasti vrše shodno članovima 62. stav (4), 73, 92, 109. stavovi (3) i (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članovima 62, 67. stav (6), 140. i 141. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) izvrši reklasifikacija dijela poslovnih objekata u vlasništvu Grada koja su data pod operativni (poslovni) zakup na bilansnu poziciju poslovnih objekata klasifikovanih kao investiciona imovina, shodno paragrafima 7-38. MRS-JS 16 – Investiciona imovina;
- 5) računovodstveni postupak revalorizacije i korekcija greške iz ranijeg perioda u vezi sa računovodstvenim postupkom revalorizacije vrši u skladu sa članovima 87, 115 - 117. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, paragrafima 54 - 56. MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema i paragrafima 46 - 53. MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;
- 6) Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima;
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije u potpunosti u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja i članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

Preporučuje se direktoru JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor, da obezbijedi, da se:

- 8) po osnovu pružanja javnih usluga za smještaj i vaspitno - obrazovni rad sa djecom ispostavljaju izlazne fakture, kao validan knjigovodstveni dokument za evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi trezora shodno članovima 4-6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 9) prihodi po osnovu transakcija razmjene, koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja, a koji se odnose na participacije roditelja za smještaj i vaspitno - obrazovni rad djece evidentiraju shodno članu 137. Pravilnika o

budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktorima JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor i Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd" Prijedor, da obezbijede, da se:

- 10) uz finansijske izvještaje sastavljaju obrazloženja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika;

### **Preporuke vezane za usklađenost poslovanja**

Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se:

- 1) ugovori na određeno vrijeme zaključuju u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave, ugovori o djelu i dopunskom radu zaključuju u skladu sa članovima 205. i 207. Zakona o radu i za korišćenje sredstava reprezentacije detaljnije definišu pravila u vezi namjene i iznosa trošenja;
- 2) prilikom utvrđivanja raspodjele budžetskog suficita iz ranijih godina obezbijedi saglasnost Ministarstva finansija Republike Srpske, kao i da se prilikom pripreme i donošenja rebalansa budžeta dostavlja uputstvo za pripremu rebalansa budžeta nižim budžetskim korisnicima, te da isti dostavljaju svoje zahtjeve na razmatranje gradskom organu uprave, shodno članovima 14. stav (6) i 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- 3) prilikom donošenja programa korišćenja sredstava od naknada za šume i vode pribavlja saglasnost od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske;
- 4) donesu interni akti kojima bi se definisali kriterijumi za raspodjelu grantova, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava i praćenje postignutih efekata;
- 5) prilikom zaključivanja ugovora o odloženom plaćanju naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i rente za izgradnju objekata poštuju odredbe člana 35. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu.

Preporučuje se gradonačelniku i nižim budžetskim korisnicima, da obezbijede, da se:

- 6) primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i članom 7. stav (3) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor, da obezbijedi, da se:

- 7) Pravilnik o platama zaposlenih uskladi sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

Preporučuje se Skupštini grada Prijedor da:

- 8) prilikom donošenja odluke o budžetu/rebalansu budžeta u okviru koje je raspodijeljen budžetski suficit iz ranijih godina donosi i odluka o raspodjeli budžetskog suficita, shodno članu 14. stav (6) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;

- 9) donosi godišnji plan utroška sredstava od koncesione naknade shodno članu 32. stav (5) Zakona o koncesijama i da uskladi svoja akta o vršenju komunalnih djelatnosti sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.

## IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o radu;
- Zakon o doprinosima i Pravilnik o uslovima, načinu obavještanja, obračunavanja i uplate doprinosa;
- Zakon o porezu na dohodak i Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju i Odluka o uređenju prostora i građevinskom zemljištu;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Grad Prijedor (u daljem tekstu: Grad) se nalazi u sjeverozapadnom dijelu Republike Srpske i zauzima površinu od 834 km<sup>2</sup>. Administrativno je podijeljen u 49 mjesnih zajednica sa 71 naseljenim mjestom u kojima živi oko 97.000 stanovnika.

Grad ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 97/16), Zakonom o Gradu Prijedor ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 70/12), Statutom i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja.

Organi Grada su Skupština i gradonačelnik. Skupština koju čini 31 odbornik je organ odlučivanja i kreiranja politike, a gradonačelnik zastupa i predstavlja Grad i nosilac je izvršne vlasti.

Sredstva za rad Grada u 2017. godini obezbijeđena su iz: poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između budžetskih korisnika, primitaka od nefinansijske imovine i zajmova i ostalih primitaka.

Revizijom je obuhvaćen Konsolidovani finansijski izvještaj Grada koji uključuje finansijske izvještaje gradske uprave i nižih budžetskih korisnika: Javna ustanova (u daljem tekstu: JU) Centar za socijalni rad Prijedor, JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor, Pozorište Prijedor, JU Galerija 96, Turistička organizacija Grada Prijedor, Agencija za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd", JU Centar za prikazivanje filmova Prijedor, JU Narodna biblioteka "Ćirilo i Metodije", JU Matični muzej "Kozare", JU Gimnazija "Sveti Sava", JU Ugostiteljsko-ekonomska škola, JU Mašinska škola, JU Elektrotehnička škola, JU Poljoprivredno-prehrambena škola, JU Srednjoškolski centar Prijedor, JU Muzička škola "Savo Balaban" i JU "Centar Sunce".

Finansijske transakcije se u Glavnoj knjizi trezora Grada (u daljem tekstu: GKT) evidentiraju u okviru fonda 01 (budžet u užem smislu), fonda 02 (fond prihoda po posebnim propisima), fonda 03 (fond grantova) i fonda 05 (fond za posebne projekte).

Grad je u zakonom propisanom roku dostavio primjedbe na nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske sa dužnom pažnjom je razmotrila primjedbe i ocijenila da su takvog karaktera da ne mogu uticati na nalaze i zaključke, niti na dato mišljenje.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je 2015. godine provjeru statusa datih preporuka prilikom revizije finansijskih izvještaja Grada Prijedor za 2012. godinu i sačinila Izvještaj o statusu datih preporuka (broj IP001-15) kojim je konstatovano da su sve preporuke provedene.

Takođe, Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je i reviziju finansijskih izvještaja JU Centar za socijalni rad Prijedor za period 01.01-31.12.2016. godine, pri čemu je u cilju prevazilaženja utvrđenih nepravilnosti, dato pet preporuka. Ovom revizijom provjeren je status datih preporuka kojim je konstatovano da je JU Centar za socijalni rad Prijedor provela tri, a dvije preporuke nije provela. Preporuke koje se odnose na priznavanje i vrednovanje stambenog objekta i pripadajućeg zemljišta na

kojem se nalazi zgrada JU Centra za socijalni rad Prijedor i provođenje postupaka javnih nabavki (veza tačka 4. izvještaja) nisu provedene.

### **3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola**

Organizacija i funkcionisanje sistema internih kontrola Grada djelimično su definisani postojećim internim aktima (Statut Grada, Poslovnik o radu Skupštine grada, Odluka o osnivanju Gradske uprave, Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima i Pravilnik o računovodstvu, računovodstvenim politikama u Gradu). Odlukom o osnivanju i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Gradske uprave definisana su područja odgovornosti, nadležnosti organa, te načini finansiranja i funkcionisanja Grada.

U Gradu je tokom mjeseca januara i februara 2017. godine na snazi bio Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ("Službeni glasnik Grada Prijedor", broj 9/15) prema kojem je sistematizovano 178 radnih mjesta sa ukupno 273 izvršioca.

Dana 03.03.2017. godine donesena je nova Odluka o osnivanju Gradske uprave Grada Prijedor ("Službeni glasnik Grada Prijedor", broj 2/17) sa drugačijom organizacionom strukturom i rasporedom organizacionih jedinica u odnosu na raniju odluku. U skladu sa navedenom odlukom donesen je novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ("Službeni glasnik Grada Prijedor", broj 4/17) prema kojem je sistematizovano 186 radnih mjesta sa ukupno 284 izvršioca (261 službenik i 23 namještenika u Gradskoj upravi). Prema navedenom pravilniku u 2017. godini formiran je odsjek za internu reviziju koji je organizovan kao samostalna unutrašnja organizaciona jedinica podređena gradonačelniku.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Teritorijalnoj vatrogasnoj jedinici Prijedor (u daljem tekstu: TVJ) je sistematizovano 13 radnih mjesta sa ukupno 46 izvršilaca.

Na dan 31.12.2017. godine prema evidencijama kadrovske službe bila su zaposlena ukupno 264 radnika (od toga 203 službenika, 20 namještenika, 37 pripadnika TVJ i 4 funkcionera). Od ukupnog broja službenika 198 je na neodređeno a pet na određeno vrijeme, od ukupnog broja namještenika 19 je na neodređeno i jedan na određeno. U TVJ svi radnici su zaposleni na neodređeno vrijeme.

Plan zapošljavanja u Gradskoj upravi Grada za 2017. godinu je donesen u skladu sa članom 64. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 97/16). Planom je predviđeno zapošljavanje 21 izvršioca na neodređeno vrijeme, pet službenika ili namještenika na određeno, sedam izvršilaca po privremenim i povremenim poslovima i tri volontera. U 2017. godini u radni odnos na neodređeno vrijeme putem javnog konkursa primljeno je 13 radnika. Takođe, radni odnos na određeno vrijeme u 2017. godini zasnovalo je sedam radnika (pet službenika i dva namještenika).

Sistem interne kontrole nije tokom 2017. godine u potpunosti funkcionisao na zadovoljavajući način, a u nastavku su navedene slabosti sistema internih kontrola.

Interna revizija Gradske uprave obavljala je aktivnosti u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/16) i shodno tome izvršila reviziju više procesa poslovanja za 2016. i 2017. godinu. Pojedini nalazi utvrđeni internom revizijom koji se odnose na nedostatke kod popisa imovine i obaveza (ugovori o odgođenom plaćanju), javnih nabavki, zaduženosti (dio za izdate garancije) potvrđeni su i ovom revizijom.



Radni odnos na određeno vrijeme u 2017. godini zasnovala su četiri službenika na period duži od šest mjeseci u kontinuitetu, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave. Takođe, tokom 2017. godine zaključivani su ugovori o djelu za poslove po osnovu kojih je radno mjesto sistematizovano, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 1/16), a zaključivani su i ugovori o dopunskom radu sa stalno zaposlenim radnicima, što nije u skladu sa članom 207. Zakona o radu, s obzirom da se ugovor o dopunskom radu zaključuje sa drugim poslodavcem.

JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor nije na osnovu zaključenih ugovora sa roditeljima po osnovu pružanja javnih usluga za smještaj i vaspitno - obrazovni rad sa djecom, ispostavljala izlazne fakture, kao validan knjigovodstveni dokument za evidentiranje poslovnih promjena u GKT, što nije u skladu sa članovima 4-6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/17).

Odlukom o korišćenju sredstava za eksterne reprezentacije broj 02-131-50/17 od 04.05.2017. godine prava na korišćenje sredstava reprezentacije uopšteno su definisana jer nisu definisana pravila i postavljena ograničenja po određenoj namjeni (ugostiteljske usluge, pokloni, obilježavanja značajnih datuma, praznika) niti su definisana pitanja načina i vrste trošenja i iznosa odobrenih sredstava (osim načina pravdanja).

Ugostiteljske usluge bifea u zgradi Gradske uprave Grada pružaju se od strane UR bife "DMG" iz Prijedora po osnovu zaključenog ugovora o davanju na korišćenje poslovnog prostora u zgradi Gradske uprave Prijedor od 10.10.2016. godine. Grad daje pomenutom korisniku na korišćenje poslovni prostor na period od pet godina bez naknade. Prethodno je bio zaključen ugovor sa istim korisnikom od 12.10.2011. godine na period od pet godina bez naknade. U toku 2017. godine za pomenute usluge bifea, iz budžeta Grada, utrošeno je najmanje 21.233 KM, čime nisu ispunjeni uslovi iz članova 3, 6. i 8. Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik Bosne i Hercegovine", broj 39/14).

Na kraju izvještajnog perioda nije vršena analiza i procjena naplativosti kratkoročnih plasmana (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2017. godini nije u potpunosti izvršen kako je propisano članovima 14, 17. stav (8) i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16), a odstupanja se odnose na sljedeće:

- u komisiju za popis imenovana su lica koja vode evidencije o promjenama na imovini i obavezama koje su predmet popisa, lica koja donose odluke na osnovu kojih dolazi do povećanja ili smanjenja stanja imovine i njihovi neposredni rukovodioci;
- popisne liste nisu ovjerene od strane ovlašćenog lica;
- izvještaj o popisu ne sadrži: uporedne podatke stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, pregled knjigovodstvenih vrijednosti imovine i obaveza čija stvarna stanja na dan popisa nisu utvrđena, sa odgovarajućim obrazloženjima.

Skupština grada nije u skladu sa svojim nadležnostima donijela odluku o raspodjeli budžetskog suficita, program utroška sredstava od koncesionih naknada i propisala obavezu plaćanja komunalne naknade (veza tačke 5. i 6.1.1.1. izvještaja).

Shodno navedenom, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je u potpunosti obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

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

- **ugovori na određeno vrijeme zaključuju u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave, ugovori o djelu i dopunskom radu zaključuju u skladu sa članovima 205. i 207. Zakona o radu i za korišćenje sredstava reprezentacije detaljnije definišu pravila u vezi namjene i iznosa trošenja;**
- **popis imovine i obaveza u potpunosti vrši u skladu sa članovima 14, 17. stav (8) i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

**Preporučuje se direktoru JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor, da obezbijedi, da se po osnovu pružanja javnih usluga za smještaj i vaspitno - obrazovni rad sa djecom ispostavljaju izlazne fakture, kao validan knjigovodstveni dokument za evidentiranje poslovnih promjena u Glavnoj knjizi trezora shodno članovima 4-6. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

#### **4. Nabavke**

Grad je planirao javne nabavke (sa pet izmjena i dopuna) u ukupnoj vrijednosti od 13.715.760 KM (bez poreza na dodatu vrijednost - u daljem tekstu: PDV).

Prema pregledu izvršenih nabavki, Grad je u toku 2017. godine proveo ukupno 161 postupak javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 5.677.694 KM bez PDV-a i to: sedam pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja ukupne vrijednosti 943.792 KM, 15 otvorenih postupaka ukupne vrijednosti 3.428.795 KM, 21 konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda ukupne vrijednosti 538.663 KM, 108 direktnih sporazuma ukupne vrijednosti 368.180 KM i osam postupaka nabavki usluga iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama ukupne vrijednosti od 398.264 KM.

Revizijskim ispitivanjima 18 različitih postupaka javnih nabavki u vrijednosti od 4.283.500 KM bez PDV-a, koji čine 75% od ukupne vrijednosti realizovanih postupaka utvrđene su sljedeće neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama (u daljem tekstu Zakon):

- U postupku nabavke usluga za potrebe administrativne službe Grada - usluge inženjeringa, projektovanja, itd. Grad je proveo pregovarački postupak bez objave obavještenja i zaključio ugovor dana 29.05.2017. godine sa JP "Zavod za izgradnju Grada Prijedor" u vrijednosti od 616.000 KM iako nisu ispunjeni uslovi za primjenu pomenutog postupka.
- U većini provedenih otvorenih postupaka tenderskom dokumentacijom nisu predviđene garancije za uredno izvršenje ugovora kako bi se osigurala dosljedna primjena odredaba zaključenih ugovora (član 53. stav (3) tačka I) Zakona.
- U postupku nabavke "izvođenje dodatnih radova u ulici Vuka Karadžića u Prijedoru" dana 04.10.2017. godine zaključen je ugovor broj 02-404-26/16 sa Kozaraputevi d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 170.774 KM nakon isteka 15 dana od dana prijema odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, što nije u skladu sa članom 98. stav 2. tačka a) Zakona. Okončana situacija je ispostavljena u januaru 2018. godine ali nije potpisana od strane nadzornog organa iz razloga reklamacije prema izvođaču radova, a koja se odnosi na loš kvalitet drvene obloge betonskih klupa. Procedura zamjene drvene obloge do dana završetka

revizije nije okončana, a nije postupano shodno članovima 13. i 14. ugovora, izvođač se nije pridržavao dobrih poslovnih običaja a zaštitne klauzule nisu aktivirane shodno članu 9. ugovora, niti je tenderom zahtijevana garancija za uredno izvršenje ugovora shodno članu 53. stav (3), tačka I) Zakona. U obavještenju nadzornog organa od 12.11.2018. godine se navodi da je izvođač radova izvršio zamjenu samo djelimično, te da će predmetne radove završiti najkasnije do kraja 2018. godine.

- U postupku nabavke ugostiteljskih usluga povodom održavanja svečanih proslava i manifestacija Grada Prijedora u 2017. godini poziv nije objavljen na veb stranici Grada niti je isti upućen na najmanje tri adrese, što nije u skladu sa članom 7. stav 3. Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik Bosne i Hercegovine", broj 66/16).
- Grad je proveo više direktnih sporazuma za isti predmet nabavke čime je premašio vrijednosni razred za primjenu direktnog sporazuma kod sljedećih nabavki: uniformi (11.956 KM), namještaja (14.187 KM), klima uređaja (12.350 KM), revizije projekata kanalizacione i vodovodne mreže (10.700 KM), usluge promocije putem dnevnog lista (15.000 KM), sanacije puteva od strane ponuđača "Vučković export-import" d.o.o. Banja Luka (11.985 KM), kao i radovi na sanaciji klizišta, korita potoka i puteva od ponuđača "Niskogradnja Marjanović" d.o.o. Prijedor u iznosu od 20.905 KM (sve pod istim CPV kodom), što nije u skladu sa članovima 3. i 87. Zakona i članom 2. Pravilnika o postupku direktnog sporazuma ("Službeni glasnik Bosne i Hercegovine", broj 90/14).
- Nisu provedeni postupci nabavke usluga održavanja vozila Gradske uprave Grada i TVJ u najmanjem iznosu od 48.038 KM, što nije u skladu sa članovima 3, 6, 87-89. Zakona.

JU Centar za socijalni rad Prijedor u 2017. godini nije provela postupke javnih nabavki za nabavku: namirnica (hrana i higijena) po osnovu pomoći u naturi koje se dodjeljuju štitičenicima u najmanjem iznosu od 14.475 KM, goriva u najmanjem iznosu od 9.563 KM, kancelarijskog i kompjuterskog materijala (5.541 KM), materijala za održavanje čistoće (1.705 KM) i usluga održavanja službenih vozila (4.860 KM), što nije u skladu sa članovima 6, 88. i 90. Zakona (veza tačka 2. izvještaja).

JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor u 2017. godini nije provela postupak nabavke hrane za ishranu djece u najmanjem iznosu od 100.629 KM, što nije u skladu sa članovima 6, 14. stav (4) i 15. stav (6) Zakona. Takođe, JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor i Agencija za ekonomski razvoj Grada "Preda-Pd" Prijedor nemaju interne pravilnike o javnim nabavkama, što nije u skladu sa članom 90. Zakona.

***Preporučuje se gradonačelniku i nižim budžetskim korisnicima, da obezbijede, da se primjena postupaka javnih nabavki vrši u skladu sa Zakona o javnim nabavkama i članom 7. stav (3) Pravilnika o postupku dodjele ugovora o uslugama iz Aneksa II dio B Zakona o javnim nabavkama.***

## 5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština grada je 23.12.2016. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta za 2017. godinu u iznosu od 36.552.712 KM, a 22.11.2017. godine Odluku o usvajanju rebalansa budžeta u iznosu od 38.384.733 KM (poreski prihodi 25.253.719 KM, neporeski prihodi 7.801.798 KM, grantovi 122.438 KM, transferi između ili unutar jedinica vlasti 1.360.815 KM, primici za nefinansijsku imovinu 1.125.050 KM, primici od zaduživanja 1.300.000, ostali primici 674.486 KM i raspodjela suficita iz ranijih godina 746.427 KM). Rebalansom odobreni rashodi i izdaci se odnose na: rashode za lična primanja (10.216.086 KM),

rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (9.335.126 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (1.210.000 KM), subvencije (1.124.803 KM), grantove (3.042.130 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (4.297.080 KM), rashode po sudskim rješenjima (75.000 KM), transfere između ili unutar jedinica vlasti (178.980 KM), budžetsku rezervu (400.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (4.439.369 KM), izdatke za finansijsku imovinu (1.000.000 KM), izdatke za otplatu dugova (2.163.000 KM) i ostale izdatke (903.159 KM). U periodu od usvajanja rebalansa budžeta do 31.12.2017. godine doneseno je devet rješenja o realokacijama u okviru i između potrošačkih jedinica u ukupnom iznosu od 290.912 KM.

Grad nije nižim budžetskim korisnicima dostavio uputstvo za pripremu rebalansa budžeta za 2017. godinu niti su isti dostavili zahtjeve, što nije u skladu sa članovima 28. tačke b) i v) i 35. stav (2) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 121/12, 52/14, 103/15, 15/16).

Prilikom utvrđivanja raspodjele budžetskog suficita iz ranijih godina za 2017. godinu Grad nije obezbijedio saglasnost Ministarstva finansija Republike Srpske, a ni Skupština grada prilikom donošenja Odluke o rebalansu budžeta za 2017. godinu nije donijela Odluku o raspodjeli budžetskog suficita iz ranijih godina koji je obuhvaćen rebalansom u iznosu od 746.427 KM, što nije u skladu sa članom 14. stav (6) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

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

- ***prilikom pripreme i donošenja rebalansa budžeta dostavlja uputstvo za pripremu rebalansa budžeta nižim budžetskim korisnicima, te da isti dostavljaju svoje zahtjeve na razmatranje gradskom organu uprave shodno članu 28. Zakona o budžetskom sistemu;***
- ***prilikom utvrđivanja raspodjele budžetskog suficita iz ranijih godina obezbijedi saglasnost Ministarstva finansija Republike Srpske shodno članu 14. stav (6) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.***

***Preporučuje se Skupštini grada Prijedor da prilikom donošenja odluke o budžetu/rebalansu budžeta u okviru koje je raspodijeljen budžetski suficit iz ranijih godina donosi i odluka o raspodjeli budžetskog suficita shodno članu 14. stav (6) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.***

## **6. Finansijski izvještaji**

U obrascima finansijskih izvještaja: Bilans uspjeha, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za 2017. godinu nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu što nije u skladu sa članovima 18, 19, 40, 43. i 44. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnosi na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (član 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike).

Prema odredbama člana 27. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, godišnji finansijski izvještaji za jedinice lokalne samouprave imaju karakter finansijskih

izvještaja u smislu odredbi i zahtjeva Međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor (MRS-JS), tako da neiskazivanje uporednih podataka za prethodnu godinu u bilansu uspjeha i periodičnim izvještajima o izvršenju budžeta za revidiranu godinu predstavlja odstupanje od odredbi MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja (paragrafi: 15, 23. i 53 – 58).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa članom 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS - 1 Presentacija finansijskih izvještaja, što Grad nije učinio.

Grad Prijedor nije izvršio konsolidaciju pri sačinjavanju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2017. godinu kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršio uključivanje kontrolisanih entiteta (privrednih društava u većinskom vlasništvu, Fondacije za razvoj, JP Zavod za izgradnju grada Prijedor i ostalih javnih ustanova čiji je osnivač) dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Grada.

***Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se u Konsolidovani finansijski izvještaj Grada uključuju finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta shodno odredbama člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

## **6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta**

Izvršenje budžeta Grada za period 01.01 - 31.12.2017. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF). Prema obrascu PIB iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 33.972.033 KM, što u odnosu na rebalans budžeta od 38.384.733 KM u okviru kojeg je sadržan i raspodijeljeni suficit iz ranijih godina (746.427 KM) predstavlja izvršenje od 88%, a izvršenje budžetskih rashoda i izdataka je iskazano u iznosu od 33.911.464 KM, što u odnosu na rebalans budžeta predstavlja izvršenje od 88%.

### **6.1.1. Prihodi i primici**

Grad je iskazao prihode i primitke u iznosu od 37.515.273 KM, od čega na: fondu 01 iznos od 33.972.033 KM (prihodi od 32.035.027 KM i primici od 1.937.006 KM), fondu 02 prihode od 230.307 KM, fondu 03 prihode od 805.670 KM i fondu 05 prihode od 1.192.634 KM i primitke od 1.314.629 KM.

#### **6.1.1.1. Prihodi**

**Poreski prihodi** iskazani su u iznosu od 24.109.777 KM, što je za 5% niže u odnosu na rebalans budžeta. Poreske prihode najvećim dijelom čine indirektni porezi prikupljeni preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH, porezi na lična primanja i porezi na imovinu.

**Neporeski prihodi** iskazani su u iznosu od 6.743.656 KM i to: na fondu 01 (6.519.185 KM) što je za 16% niže u odnosu na rebalans budžeta, fondu 02 (222.904 KM) i fondu 03 (1.567 KM).

Neporeski prihodi iskazani na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu: komunalnih naknada i taksi (1.455.327 KM), naknada po raznim osnovama (3.489.490 KM) i pružanja javnih usluga (1.015.883 KM - od čega su prihodi nižih budžetskih korisnika 975.229 KM).

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom se odnose na: naknade za građevinsko zemljište (590.594 KM) po osnovu Zakona o uređenju prostora i građenju ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 40/13, 2/15, 106/15 i 3/16), naknade za korišćenje mineralnih sirovina (1.543.905 KM) po osnovu Zakona o koncesijama (Službeni glasnik Republike Srpske", br. 59/13 i 16/18), naknade za šume (868.245 KM) po osnovu Zakona o šumama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 75/08, 60/13) i naknade za vode (228.648 KM) po osnovu Zakona o vodama ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 50/06, 92/09 i 121/12).

Skupština grada nije donijela Program utroška sredstava od koncesionih naknada za 2017. godinu, što nije u skladu sa članom 32. stav (5) Zakona o koncesijama.

Grad nije obezbijedio saglasnosti od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske za programe utroška namjenskih sredstava od naknada za šume i vode za 2017. godinu, što nije u skladu sa članom 89. Zakona o šumama i članom 195. Zakona o vodama.

Skupština grada nije u skladu sa Zakonom o komunalnim djelatnostima ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 124/11 i 100/17) uskladila i propisala obavezu plaćanja komunalne naknade za korišćenje objekata i uređaja zajedničke komunalne potrošnje.

Prihodi od pružanja javnih usluga najvećim dijelom se odnose na participacije roditelja za smještaj i vaspitno - obrazovni rad djece u JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor (605.697 KM), participacije učenika u srednjim školama (134.543 KM) i od prodaje ulaznica za prikazivanje filmova (88.595 KM).

Neporeski prihodi iskazani na fondu 02 najvećim dijelom se odnose na školarinu za vanredno obrazovanje odraslih (150.665 KM) i naknade za zaključivanje braka (14.608 KM).

***Preporučuje se Skupštini grada Prijedor da donosi godišnji plan utroška sredstava od koncesione naknade shodno članu 32. stav (5) Zakona o koncesijama i da uskladi svoja akta o vršenju komunalnih djelatnosti sa odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima.***

***Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se prilikom donošenja programa korišćenja sredstava od naknada za šume i vode pribavlja saglasnost od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske.***

Grantovi su iskazani u iznosu od 1.599.743 KM i to na: fondu 01 (82.582 KM), fondu 02 (7.403 KM), fondu 03 (770.233 KM) i fondu 05 (739.525 KM).

Grantovi iskazani na fondu 01 niži su za 33% od rebalansa budžeta, a najvećim dijelom se odnose na: grant uplaćen od Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske (60% sredstava) u sklopu Finansijskog mehanizma za finansiranje projekata integrisanog i održivog lokalnog razvoja u Republici Srpskoj (59.782 KM) i grant uplaćen od strane "Cromex" d.o.o. Prijedor u vidu učešća na projektu "Partnerstvo dijaspore i Grada Prijedor u funkciji razvoja lokalne privrede" (6.300 KM).

Grantovi iskazani na fondu 03 najvećim dijelom se odnosi na uplatu sredstava Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske (700.211 KM), a za sanaciju puta "D.Petrovo-Saničani" i puta "Crveni soliter-Žitopromet" na području Grada.

Grantovi iskazani na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na donirana sredstva IPA Adriatic 2007-2013. za razvoj malih sportskih aerodroma u sklopu projekta CAN-"Crossborder Air Networking" (353.315 KM) i grantove koji se implementiraju preko Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd" Prijedor (386.210 KM). Grantovi koji se implementiraju preko Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor

"Preda-Pd" Prijedor najvećim dijelom se odnose na grantove uplaćene od: međunarodne organizacije ILO po projektu "Konkurentna znanja i vještine za održiva radna mjesta (186.114 KM), Republičke agencije za razvoj malih i srednjih preduzeća po projektu "Praktična nastava na radnom mjestu" (uplaćene su dvije tranše od ukupno pet – 37.741 KM) i GIZ GmbH po projektu "Umrežavanje lokalne metaloprivrede za primjenu novih tehnologija i jačanje konkurentnosti" (24.705 KM).

Evidentiranje uplate sredstava od Fonda solidarnosti za obnovu Republike Srpske u okviru grantova, nije u skladu sa članom 140. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, jer se radi o doznakama sredstava iz budžeta jednog nivoa vlasti na račune budžeta drugog nivoa vlasti. S obzirom da se transferi između različitih jedinica vlasti priznaju na obračunskom osnovu i da je Fond solidarnosti Republike Srpske donio Zaključak kojim odobrava Gradu sredstva u 2016. godini, potcijenjeno je početno stanje potraživanja po osnovu transfera od drugih jedinica vlasti i finansijski rezultat ranijih godina, a precijenjeni su grantovi u zemlji i finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 700.211 KM (veza tačke 6.1.3, 6.2.3, 6.3.1.1. i 6.3.2.3.).

***Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se transferi između ili unutar jedinica vlasti priznaju na obračunskom osnovu shodno članu 109. stav (6) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i članovima 140. i 141. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

**Transferi između ili unutar jedinica vlasti** iskazani su u iznosu od 1.810.462 KM i to na: fondu 01 (1.323.483 KM), fondu 03 (33.870 KM) i fondu 05 (453.109 KM).

Transferi iskazani na fondu 01 niži su za 3% od rebalansa budžeta, a najvećim dijelom se odnose na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za JU Centar za socijalni rad Prijedor u iznosu od 1.264.939 KM i za ujednačavanje mogućnosti djece i omladine sa smetnjama u razvoju za 2017. godinu u iznosu od 43.116 KM.

Transferi iskazani na fondu 03 najvećim dijelom se odnose na transfer Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica Republike Srpske u iznosu od 26.000 KM, a za sufinansiranje projekta "Rekonstrukcija vodovodne mreže u zaseoku Hrnići (mjesna zajednica Kozarac)".

Transferi iskazani na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na transfere ostvarene po osnovu realizacije "Projekta energetske efikasnosti u BiH" na objektu JU Gimnazija "Sveti Sava" (332.044 KM) kojeg implementira Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske i realizacije "Projekta vodovodne i kanalizacione infrastrukture u Republici Srpskoj", a po osnovu uplate Ministarstva finansija Republike Srpske izvođaču radova "Prijedorputevi" a.d. Prijedor (121.066 KM).

#### **6.1.1.2. Primici**

**Primici** su iskazani u iznosu od 3.251.635 KM, a odnose se na primitke: za nefinansijsku imovinu (245.590 KM), od zaduživanja (2.614.629 KM) i ostale primitke (391.416 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu 01 i niži su za 78% od rebalansa budžeta, a najvećim dijelom se odnose na primitke ostvarene od: prodaje hale i zemljišta autobaze kompleksa "Autotransport" a.d. Prijedor "Bijelom boru" d.o.o. Prijedor (89.000 KM), uplata građana po osnovu sufinansiranja projekta "Rekonstrukcija i proširenje vodovodnog sistema u Gradu Prijedor" (51.765 KM) i prodaje zemljišta (84.751 KM).

Primici od zaduživanja iskazani su na fondu 01 u iznosu od 1.300.000 KM i fondu 05 u iznosu od 1.314.629 KM. Primici iskazani na fondu 01 su u visini planiranog rebalansa budžeta, a odnose se na priliv kreditnih sredstava od "Komerčijalne banke" a.d. Banja Luka. Na osnovu odluke Skupštine grada i saglasnosti Ministarstva finansija Republike Srpske, Grad se dugoročno zadužio u iznosu od 4.000.000 KM za realizaciju projekata u oblasti komunalne infrastrukture. Primici iskazani na fondu 05 odnose se na primitke od zaduživanja po osnovu kredita Evropske investicione banke po "Projektu vodovodne i kanalizacione infrastrukture u Republici Srpskoj" i kredita Svjetske banke "Hitni projekat oporavka od poplava".

Ostali primici iskazani su na fondu 01 u iznosu od 391.416 KM i niži su za 42% od rebalansa budžeta, a najvećim dijelom se odnose na primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (334.470 KM) i primitke od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu naplaćenih potraživanja za porodijsko i roditeljsko odsustvo i za vrijeme bolovanja (56.797 KM).

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

Grad je iskazao rashode i izdatke u iznosu od 35.953.101 KM, od čega na: fondu 01 iznos od 33.911.464 KM (rashodi od 27.433.032 KM i izdaci od 6.478.432 KM) što je za 11,5% manje u odnosu na odobreni rebalans budžeta, fondu 02 iznos od 229.477 KM (rashodi 224.123 KM i izdaci 5.354 KM), fondu 03 iznos od 160.384 KM (rashodi 157.981 KM i izdaci 2.403 KM) i fondu 05 iznos od 1.651.776 KM (rashodi 258.588 KM i izdaci 1.393.188 KM).

#### **6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih**

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** iskazani su u iznosu od 9.930.791 KM i to na: fondu 01 (9.780.688 KM), fondu 02 (1.070 KM) i fondu 05 (149.033 KM).

Rashodi za lična primanja iskazani na fondu 01 niži su za 4% od odobrenog rebalansa budžeta, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (7.698.106 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (1.830.738 KM), naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (165.561 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (86.283 KM).

Rashodi za lična primanja iskazani na fondu 05 odnose se na devet zaključenih ugovora na određeno vrijeme za rad na realizaciji aktivnosti na projektima koje implementira Agencija za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd".

JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor vršila je obračun plate u skladu sa Pravilnikom o platama zaposlenih iz 2009. godine koji nije usaglašen sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 70/16) u dijelu koji se odnosi na koeficijente za obračun plate i uvećanje osnovne plate.

***Preporučuje se direktoru JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor, da obezbijedi, da se Pravilnik o platama zaposlenih uskladi sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.***

#### **6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga**

**Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga** iskazani su u iznosu od 8.753.475 KM i to na: fondu 01 (8.393.452 KM), fondu 02 (220.363 KM), fondu 03 (36.675 KM) i fondu 05 (102.985 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani na fondu 01 niži su za 10% od odobrenog rebalansa budžeta, a odnose se na rashode po osnovu: zakupa; utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga; režijskog materijala; materijala za



posebne namjene; tekućeg održavanja; putovanja i smještaja; stručnih usluga; usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostalih neklasifikovanih rashoda.

*Rashodi po osnovu zakupa* iskazani su u iznosu od 57.245 KM i niži su za 8% u odnosu na odobreni rebalans budžeta. Najvećim dijelom se odnose na zakup objekta JU Sportska dvorana "Mladost" Prijedor za potrebe izvođenja nastave fizičkog vaspitanja za četiri srednje škole (55.391 KM).

*Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga* iskazani su u iznosu od 1.374.540 KM i niži su za 1% od odobrenog rebalansa budžeta. Odnose se na rashode po osnovu: utroška energije (868.651 KM), komunalnih usluga (225.196 KM), komunikacionih usluga (247.242 KM) i usluga prevoza i premještaja (33.451 KM).

*Rashodi za režijski materijal* iskazani su u iznosu od 206.523 KM i niži su za 20% u odnosu na odobreni rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: kancelarijski materijal (108.282 KM), materijal za održavanje čistoće (51.704 KM), stručnu literaturu, časopise i dnevnu štampu (34.228 KM) i ostali režijski materijal (12.309 KM).

*Rashodi za materijal za posebne namjene* iskazani su u iznosu od 177.635 KM i niži su za 1% u odnosu na odobreni rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: materijal za poljoprivredu (3.161 KM), medicinski i laboratorijski materijal (3.833 KM), materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (155.440 KM), specijalni materijal (4.061 KM) i ostali materijal za posebne namjene (11.140 KM). Rashodi za materijal za posebne namjene najvećim dijelom se odnose na hranu za ishranu djece u vrtićima (100.629 KM).

*Rashodi za tekuće održavanje* iskazani su u iznosu od 1.152.220 KM i niži su za 27% u odnosu na odobreni rebalans budžeta. Odnose se na rashode za: tekuće održavanje zgrada (74.946 KM), tekuće održavanje ostalih građevinskih objekata (723.559 KM), tekuće održavanje opreme (113.697 KM) i ostalo tekuće održavanje (240.019 KM). Rashodi za tekuće održavanje ostalih građevinskih objekata na nivou Gradske uprave najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge krpjenja puteva i ulica hladnom asfaltnom masom na području Grada, usluge redovnog održavanja puteva sa makadamskim kolovoznim zastorom i usluge redovnog održavanja puteva sa asfaltnim kolovoznim zastorom na području Grada, a po osnovu zaključenih ugovora sa dobavljačima "Prijedorputevi" a.d. Prijedor i "Vučković" d.o.o. Banja Luka (719.905 KM). Takođe, obuhvataju i rashode za usluge održavanja javne rasvjete od strane dobavljača "Brakom" d.o.o. Prijedor (56.850 KM), usluge ugradnje i održavanja autobuskih stajališta od strane dobavljača "Beton gal" d.o.o. Sanski Most (29.987 KM). Rashodi za tekuće održavanje opreme na nivou Gradske uprave najvećim dijelom obuhvataju rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava u iznosu od 49.462 KM (veza tačka 4. izvještaja).

*Rashodi po osnovu putovanja i smještaja* iskazani su u iznosu od 73.307 KM i niži su za 14% u odnosu na odobreni rebalans budžeta. Odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (40.100 KM), rashode po osnovu putovanja i smještaja u inostranstvu (21.387 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (11.820 KM).

*Rashodi za stručne usluge* iskazani su u iznosu od 1.240.527 KM i niži su za 11% u odnosu na odobreni rebalans budžeta, a najvećim dijelom se odnose na rashode za: usluge osiguranja (54.239 KM), usluge informisanja i medija (354.973 KM), kompjuterske usluge (70.414 KM) i rashode za ostale stručne usluge (709.020 KM).

Rashodi za usluge informisanja i medija na nivou Gradske uprave obuhvataju rashode za usluge iznajmljivanja kopir aparata po ugovoru zaključenim sa "ALF-OM" d.o.o. Banja Luka (34.712 KM), usluge medijskog praćenja aktivnosti na području Grada po osnovu

ugovora zaključenim sa RTV BN Bijeljina i ATV Banja Luka (55.037 KM), usluge reklame u dnevnom listu Nezavisne novine (7.020 KM), emitovanje programskih priloga u info emisiji Vijesti na TV 101 Prijedor i usluge izvještavanja u programu TV K3 Prnjavor (65.342 KM).

Rashodi za kompjuterske usluge na nivou Gradske uprave najvećim dijelom se odnose na: rashode za Oracle tehničku podršku za 2017. godinu (12.776 KM), troškove održavanja aplikativnog softvera finansijskih programa Economica po osnovu zaključenog ugovora sa dobavljačem "Media pro" d.o.o. Prijedor od 13.338 KM i troškove održavanja aplikativnog softvera za praćenje procesa rješavanja i pohranjivanja zahtjeva-kompjutersko upravljanje podacima i poslovnim procesima po osnovu zaključenog ugovora sa dobavljačem "Media pro" d.o.o. Prijedor (23.166 KM).

Rashodi za ostale stručne usluge najvećim dijelom se odnose na usluge JP "Zavod za izgradnju Grada Prijedora" po osnovu: nadzora nad izvođenjem radova, izrade projektne dokumentacije, geodetske usluge i sl. (605.747 KM).

*Rashodi za usluge održavanje javnih površina* iskazani su u iznosu od 2.229.188 KM i niži su za 8% u odnosu na odobreni rebalans budžeta. Odnose se na rashode za usluge održavanja javnih površina (2.157.073 KM) i za usluge zaštite životne sredine (72.115 KM). Rashodi za usluge održavanja javnih površina najvećim dijelom se odnose na rashode za: usluge zimske službe (222.259 KM), usluge čišćenja i održavanja javnih površina (727.814 KM) i električnu rasvjetu na javnim površinama (982.743 KM).

*Ostali neklasifikovani rashodi* iskazani su u iznosu od 1.882.267 KM i niži su za 5% u odnosu na odobreni rebalans budžeta, a najvećim dijelom se odnose na rashode: za bruto naknade za rad van radnog odnosa (922.400 KM), po osnovu reprezentacije (600.208 KM) i po osnovu poreza, doprinosa i neporeskih naknada na teret poslodavca (167.449 KM).

Rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa najvećim dijelom se odnose na bruto naknade: članovima komisija i radnih grupa (37.901 KM), skupštinskim odbornicima (384.194 KM) i naknade po ugovoru o djelu (180.479 KM - veza tačka 3. izvještaja). Na isplaćene naknade po osnovu ugovora o djelu obračunati su porez i doprinosi u skladu sa zakonskim propisima. Po obavljenom poslu odnosno pruženim uslugama sačinjavaju se izvještaji o radu.

Rashodi po osnovu reprezentacije najvećim dijelom obuhvataju: ugostiteljske usluge bifea u zgradi Gradske uprave (21.233 KM), obilježavanje manifestacije Kozarske poklade (4.500 KM), obilježavanje parastosa poginulim drugovima Odreda specijalne brigade policije (3.000 KM), medijsko praćenje aktivnosti na području Grada po ugovoru broj 02-404-91/17 (17.550 KM), organizaciju manifestacije (Dan Grada) i "Ulične trke i koncert" (30.500 KM), scensko-tehničko opremanje "Doček Nove 2018. godine" (25.740 KM), rashode za poklone-štampanje rokovnika i kalendara, fotografija blokova, čarobnih bojanki "Ja volim školu", nagrade laureatu 45.književnih susreta i druge poklone po odobrenju gradonačelnika (70.681 KM) kao i usluge smještaja, konzumacije hrane i pića povodom održavanja proslava, manifestacija i sl. Grada Prijedora za 2017. godinu kao i smještaj delegacija i zvaničnika tokom službenih posjeta Grada Prijedora (197.266 KM).

Za usluge smještaja, konzumacije hrane i pića povodom održavanja proslava, manifestacija i sl. Grada za 2017. godinu kao i smještaj delegacija i zvaničnika tokom službenih posjeta Grada Prijedora, zaključen je ugovor sa "Hotel Prijedor" a.d. Prijedor u vrijednosti od 170.000 KM bez PDV-a nakon provedenog postupka nabavke u skladu sa članom 8. Zakona odnosno Aneksom 2 dio B Zakona.

Ugostiteljske usluge su ostvarene u skladu sa pravima propisanim Odlukom o korišćenju sredstava za eksterne reprezentacije broj 02-131-50/17 od 04.05.2017. godine. Odlukom nisu utvrđeni iznosi sredstava za reprezentaciju na mjesečnom nivou. Troškovi se pravdaju na osnovu specifikacije jela i pića i fiskalnog računa (veza tačka 3. izvještaja).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani na fondu 02 najvećim dijelom se odnose na ostale neklasifikovane rashode iskazane kod JU Srednjoškolski centar Prijedor, a po osnovu zaključenih ugovora o privremenim i povremenim poslovima (123.665 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na rashode ostvarene kod Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd" Prijedor po osnovu implementacije međunarodnih projekata.

### **6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi**

**Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi** iskazani su u iznosu od 1.151.802 KM i niži su za 4% u odnosu na odobreni rebalans budžeta, a odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji.

U okviru ovih rashoda, a u vezi sa Sporazumom o načinu i rokovima izmirenja duga koji je zaključen 2016. godine (broj: 02-40-2681/16) između "Prijedorputeva" a.d. Prijedor kao povjerioca i Grada Prijedor kao dužnika, u 2017. godini iskazane su plaćene kamate u iznosu od 419.054 KM. Naime, Grad je u ranijem periodu (u 2012. godini) zaključio pojedinačne ugovore sa "Prijedorputevima" a.d. Prijedor u vezi sa izvođenjem radova na izgradnji sportske dvorane na Urijama u Prijedoru u iznosu od 952.180 KM, izgradnje puteva na području Grada u iznosu od 1.168.725 KM, izgradnja spomen česme na Jerezi u Prijedoru u iznosu od 192.418 KM, izvođenja nepredviđenih radova na izgradnji puteva na području Grada u iznosu od 517.417 KM. Navedenim ugovorima definisan je način plaćanja na osnovu kojeg će se "Prijedorputevi" a.d. Prijedor zadužiti kod jedne od banaka po vlastitom izboru, na period od 5-7 godina, na iznose dogovorene u prethodno navedenim ugovorima. Kredit će plaćati Grad na osnovu plana otplate kredita koji ugovore "Prijedorputevi" a.d. Prijedor i banka. Aneksima prethodno navedenih ugovora izmijenjen je način plaćanja u smislu da će Grad ugovorenu cijenu radova platiti "Prijedorputevima" a.d. Prijedor u vrijednosti izvedenih radova u 39 mjesečnih rata (ne navodi se obaveza po kamati). Članovima 3. i 4. Sporazuma o načinu i rokovima izmirenja duga definisano je da je "Prijedorputevi" a.d. Prijedor zaključio sa "Novom bankom" a.d. Banja Luka Ugovor o dugoročnom kreditu kojim mu je odobren kredit u iznosu od 3.000.000 KM, uz kamatnu stopu od 6,8% godišnje i da je Grad vratio iskorišćeni dio kredita (2.830.741 KM) bez ugovorene kamate. Takođe, definisano je da se kamata u iznosu od 523.818 KM isplati u deset jednakih mjesečnih rata. Shodno navedenom, Grad je zaključio Sporazum o načinu i rokovima izmirenja duga, čime je bez pravnog osnova preuzeo obavezu izmirenja kamata koje su plaćene u cijelosti u 2017. godini (u 2017. godini iznos od 419.054 KM, a u 2016. godini od 104.764 KM).

### **6.1.2.4. Subvencije**

**Subvencije** su iskazane u iznosu od 888.766 KM i niže su za 21% u odnosu na odobreni rebalans budžeta. Odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (429.456 KM) i ostalim oblastima (4.500 KM), kao i na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva (141.407 KM) i u ostalim oblastima (313.403 KM).

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva odnose se na sredstva dodijeljena poljoprivrednim proizvođačima za

unapređenje poljoprivredne proizvodnje putem "Programa korištenja sredstava za unapređenje poljoprivrede u 2017. godini" (240.243 KM), subvencije na ime šteta prouzrokovanih mrazom u aprilu 2017. godine u voćnjacima na području Grada Prijedor (150.013 KM) i na sufinansiranje programa "Podrška podizanju plastenika na teritoriji Grada Prijedora" (39.200 KM).

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima najvećim dijelom se odnose na subvenciju kamata na kredite po osnovu kreditnih garancija koje daje Fondacija za razvoj "Prijedor" (93.124 KM) i za sufinansiranje podizanja zasada malina u okviru projekta "Lokalnog integrisanog razvoja u Bosni i Hercegovini" u saradnji sa UNDP-em (46.000 KM).

Subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima najvećim dijelom se odnose na subvencije za: zapošljavanje nezaposlenih lica (102.000 KM), podsticaj samozapošljavanju (81.000 KM), zapošljavanje mladih visokoobrazovanih kadrova (30.000 KM), podsticaj ženskom preduzetništvu (24.000 KM), sufinansiranje projekta "Program podrške marginalizovanim grupama žena u razvoju biznisa" u saradnji sa Institutom za razvoj mladih "Kult" Sarajevo (30.000 KM), projekta "Partnerstvo dijaspore i Grada Prijedora u funkciji razvoja lokalne ekonomije" koji se realizuje u saradnji sa UNDP-em (20.491 KM) i za subvencionisanje đачkog prevoza (17.632 KM).

#### 6.1.2.5. Grantovi

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 2.935.539 KM i to na: fondu 01 (2.807.663 KM), fondu 03 (121.306 KM) i fondu 05 (6.570 KM).

Grantovi iskazani na fondu 01 su za 8% niži u odnosu na odobreni rebalans budžeta, a odnose se na tekuće grantove (2.612.960 KM) i kapitalne grantove (194.703 KM).

*Tekući grantovi* se odnose na:

Grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 1.759.396 KM, a najvećim dijelom se odnose na grantove:

- političkim organizacijama od 100.000 KM;
- humanitarnim organizacijama od 240.425 KM (najznačajniji grant dodijeljen je Crvenom krstu (74.000 KM), Hrišćanskom humanitarnom udruženju "Hljeb života" (73.759 KM), Udruženju roditelja djece sa posebnim potrebama "Neven" (14.161 KM), Merhametu (11.011 KM);
- sportskim i omladinskim organizacijama od 534.975 KM (odnose se na sredstva dodijeljena u skladu sa Pravilnikom o raspodjeli sredstva sportskim organizacijama i klubovima u Gradu Prijedor i to sportskim klubovima po programu za raspodjelu sredstava (268.519 KM), grantove doznačene sportskim klubovima iz sredstava rezervi za sportske aktivnosti (99.896 KM), iz budžetske rezerve po zaključcima gradonačelnika (76.000 KM) za revijalne gradske i republičke manifestacije (57.572 KM), projekte po prioritetnim oblastima (17.600 KM) i ostalo (15.388 KM);
- etničkim i vjerskim organizacijama (20.800 KM);
- za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom od 251.480 KM (najvećim dijelom se odnose na grantove dodjeljene Boračkoj organizaciji (102.400 KM), Organizaciji porodica zarobljenih i poginulih boraca i nestalih civila (80.000 KM), Subnor - u (25.000 KM) i Udruženju rezervnih vojnih starješina (16.000 KM), a koja se dodjeljuju u skladu sa Protokolom zaključenim između pobrojanih institucija i Grada Prijedor po osnovu zajedničkog rada na rješavanju utvrđivanja dužine učešća u Drugom svjetskom i otadžbinskom ratu, utvrđivanja načina pogibije i ranjavanja, rang liste

za stambeno zbrinjavanje, socijalne pomoći za liječenje, nabavku knjiga i za obilježavanje istorijskih datuma);

- u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (5.000 KM);
- u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija od 321.689 KM (najznačajniji grantovi odobreni su za aktivnosti kulturno - umjetničkih društava i udruženja (102.111 KM), za obrazovanje i vaspitanje dodijeljeni školama (55.971 KM), učešće u finansiranju Rudarskog fakulteta (24.000 KM), projekte nacionalnih manjina (23.000 KM), projekte po prioritarnim oblastima (3.000 KM);
- ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji od 284.077 KM (odnose se na sredstva doznačena Udruženju penzionera (219.013 KM), IPC "Kozarski vjesnik" (10.000 KM), te drugim korisnicima (58.064 KM).

Ostali tekući grantovi u zemlji u iznosu od 853.564 KM najvećim dijelom se odnose na grantove dodijeljene: IPC "Kozarski vjesnik" (390.000 KM), Sportskoj dvorani "Mladost" (120.000 KM), projektima po prioritarnim oblastima (30.400 KM), Savjetu mjesnih zajednica (39.183 KM), JP "Protivgradna preventiva Republike Srpske" (39.000 KM), "Mira" a.d. Prijedor (29.250 KM), "Gradska tržnica" a.d. Prijedor (26.788 KM).

*Kapitalni grantovi* najvećim dijelom se odnose na grantove etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (47.000 KM) i IPC "Kozarski vjesnik" Prijedor (80.000 KM) za nabavku opreme za poboljšanje slike i tona ove medijske kuće.

Grantovi iskazani na fondu 03 se odnose na ostale tekuće grantove u zemlji – grantove pojedincima (24.000 KM), kapitalni grantovi javnim finansijskim subjektima (344 KM) i ostali kapitalni grantovi u zemlji – tekući grantovi pojedincima (96.962 KM).

Ostali kapitalni grantovi u zemlji – tekući grantovi pojedincima najvećim dijelom (88.808 KM) se odnose na sredstva koja su doznačena za realizaciju projekta za izvođenje radova na izgradnji/sanaciji pet stambenih jedinica socijalno ugroženih romskih porodica u Gradu Prijedoru u saradnji sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine.

Grantovi iskazani na fondu 05 se odnose na grantove javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (3.606 KM) i kapitalne grantove javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture, informacija, zdravstva, socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (2.964 KM).

Grad je dio sredstava granta dodijelio na osnovu zaključaka gradonačelnika u okviru rebalansom odobrenih pozicija i za te namjene, ali ne raspisujući javni poziv za njihovu dodjelu (kulturno umjetničkim društvima, socijalno humanitarnim udruženjima, udruženjima nacionalnih manjina, vjerskim institucijama, dijelom sportskim organizacijama i sl.) i nije donio interne akte kojima bi se definisali kriterijumi za raspodjelu grantova u pojedinim oblastima čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava.

***Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se donesu interni akti kojima bi se definisali kriterijumi za raspodjelu grantova, čime bi se osigurala jednakost i transparentnost prilikom raspodjele javnih sredstava i praćenje postignutih efekata.***

#### **6.1.2.6. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova**

**Doznake na ime socijalne zaštite** iskazane su u iznosu od 4.148.447 KM, a najvećim dijelom na fondu 01 (4.145.757 KM) što je za 4% niže u odnosu na odobreni rebalans budžeta. Odnose se na: tekuće doznake koje se isplaćuju od strane JU Centra za socijalni rad Prijedor korisnicima socijalne zaštite – štíćenicima i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (3.210.599 KM) i tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Grada (935.158 KM).

Tekuće doznake korisnicima socijalne zaštite (štíćenicima) odnose se na: stalnu novčanu pomoć (601.627 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (1.807.887 KM), pomoć za osposobljavanje za rad djece i omladine (41.443 KM), jednokratnu novčanu pomoć (44.430 KM), tekuću pomoć uaturi (14.475 KM) i ostale tekuće doznake (25.356 KM). Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite odnose se na doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štíćenika (459.696 KM) i hraniteljskim porodicama za smještaj štíćenika (215.385 KM).

Tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Grada najvećim dijelom se odnose na doznake: porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (80.000 KM), izbjeglim i raseljenim licima (80.415 KM), učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (485.781 KM), porodici, djeci i mladima (11.942 KM) i ostale tekuće doznake građanima (276.520 KM).

#### **6.1.2.7. Rashodi po sudskim rješenjima**

**Rashodi po sudskim rješenjima** iskazani su u iznosu od 71.442 KM i za 5% su niži u odnosu na odobreni rebalans budžeta. Odnose se na: rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (36.596 KM), kamate po sudskim rješenjima (12.368 KM) i ostale rashode po sudskim rješenjima (22.478 KM).

#### **6.1.2.8. Transferi između različitih jedinica vlasti**

**Transferi između različitih jedinica vlasti** iskazani su u iznosu od 193.462 KM i za 8% su viši u odnosu na odobreni rebalans budžeta. Razlika je pokrivena internom realokacijom. Odnose se na doprinose za zdravstvenu zaštitu socijalno ugroženih (149.389 KM) i na povrate pogrešno uplaćenih javnih prihoda Republici, drugim jedinicama lokalne samouprave i fondovima socijalne sigurnosti (44.073 KM).

#### **6.1.2.9. Izdaci**

**Izdaci** su iskazani u iznosu od 7.879.377 KM, a odnose se na: izdatke za nefinansijsku imovinu (4.320.680 KM), izdatke za finansijsku imovinu (1.000.000 KM), izdatke za otplatu dugova (2.141.290 KM) i ostale izdatke (417.407 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su na fondu: 01 u iznosu od 2.919.785 KM, 02 u iznosu od 5.304 KM, 03 u iznosu od 2.403 KM i 05 u iznosu od 1.393.188 KM. Izdaci iskazani na fondu 01 niži su za 34% od odobrenog rebalansa budžeta, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za: izgradnju i pribavljanje građevinskih objekata (624.464 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (1.440.658 KM), nabavku postrojenja i opreme (478.652 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (249.518 KM), pribavljanje zemljišta (30.202 KM) i izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara (95.291 KM). Izdaci iskazani na fondu 05 odnose se na ulaganja iz kreditnih sredstava Svjetske banke po "Hitnom projektu oporavka od poplava", "Projektu unapređenja energetske efikasnosti u zgradama javnih institucija" i Evropske investicione banka po "Projektu vodovodne i kanalizacione infrastrukture u Republici Srpskoj".

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su na fondu 01 i u visini su odobrenog rebalansa budžeta, a odnose se na kratkoročni zajam plasiran "Toplani" a.d. Prijedor (veza tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Izdaci za otplatu dugova iskazani su na fondu 01 i niži su za 1% od odobrenog rebalansa budžeta, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji čija je svrha zaduženja investiciono ulaganje u rekonstrukciju putne i komunalne infrastrukture, rasvjetu i izgradnju stambenih objekata.

Ostali izdaci iskazani su na fondu 01 u iznosu od 417.357 KM i 02 u iznosu od 50 KM. Izdaci iskazani na fondu 01 niži su za 54% od odobrenog rebalansa budžeta, a najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (91.772 KM), otplatu prenesenih obaveza iz prethodnih godina (220.672 KM) i izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (93.996 KM).

### **6.1.3. Razlika u finansiranju**

Razlika u finansiranju u obrascu PIF, nastala kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 37.515.273 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 35.593.101 KM, iskazana je u pozitivnom iznosu od 1.562.172 KM, a čine je: budžetski suficit (2.114.824 KM) i neto finansiranje (-552.652 KM). Neto finansiranje je iskazano kao razlika po osnovu primitaka od: zaduživanja (2.614.629 KM) i ostalih primitaka (391.416 KM) i umanjena po osnovu izdataka: za finansijsku imovinu (1.000.000 KM), za otplatu dugova (2.141.290 KM) i ostalih izdataka (417.407 KM). Zbog pogrešnog priznavanja transfera u 2016. i 2017. godini precijenjena je pozitivna razlika u finansiranju za 700.211 KM.

## **6.2. Bilans uspjeha**

### **6.2.1. Prihodi**

**Prihodi** su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 37.198.551 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između budžetskih jedinica (za koja su objašnjenja navedena u tački 6.1.1. ovog izvještaja) i prihode obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 2.934.913 KM, a odnose se na:

- prihode od usklađivanja vrijednosti imovine u negativnom iznosu od 193.456 KM nastali zbog specifičnosti evidentiranja promjena preuzetih iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima Poreske uprave Republike Srpske;
- dobitke od prodaje imovine u iznosu od 92.225 KM (najvećim dijelom od prodaje "Autotransport" a.d. Prijedor 84.293 KM);
- pomoći u naturi u iznosu od 313.807 KM (najvećim dijelom se odnose na učešće građana u sufinansiranju asfaltiranja lokalnih puteva);
- ostale prihode obračunskog karaktera u iznosu od 558.731 KM, a koji se odnose na obračunate prihode iz transakcija razmjene koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja pa se isti iskazuju u okviru prihoda obračunskog karaktera (npr. zakup, javne usluge) i
- prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 2.163.606 KM, a koji se najvećim dijelom odnose na sadašnju vrijednost prenesene imovine "Autotransport" a.d. Prijedor od strane Vlade Republike Srpske (1.942.958 KM).

Po nalazu revizije iskazani su manje za 844.031 KM iz razloga što je prenos imovine između različitih jedinica vlasti (zemljište) evidentiran u okviru trajnih izvora sredstava

(796.501 KM) i što su participacije roditelja za smještaj i vaspitno obrazovni rad djece u JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor (za dio koji nije praćen prilivom gotovine u momentu evidentiranja) evidentirane u okviru kratkoročno razgraničenih prihoda u iznosu od 47.530 KM (veza tačke 6.3.2.1. i 6.3.2.3. izvještaja). Za isti iznos potcijenjen je i rezultat tekuće godine.

### 6.2.2. Rashodi

**Rashodi** su u bilansu uspjeha iskazani u iznosu 33.433.965 KM, a odnose se na: tekuće rashode u iznosu od 27.880.262 KM (za koje su objašnjenja data u tački 6.1.2. ovog izvještaja) i rashode obračunskog karaktera u iznosu od 5.360.241 KM.

Rashodi obračunskog karaktera odnose se na:

- nabavnu vrijednost realizovanih zaliha od 43.865 KM;
- rashode po osnovu amortizacije od 4.496.485 KM (obračun amortizacije je vršen linearnom metodom, primjenom godišnjih amortizacionih stopa na nabavne vrijednosti sredstava u skladu sa odredbama Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike – "Službeni glasnik Republike Srpske", broj 110/16);
- rashode od usklađivanja vrijednosti imovine od 596.027 KM (najvećim dijelom se odnose na prenos kratkoročnih potraživanja starijih od godinu dana na sumnjiva i sporna potraživanja po Izvještaju Poreske uprave Republike Srpske – 589.770 KM);
- gubitke od prodaje imovine od 38.644 KM (gubici ostvareni najvećim dijelom po osnovu otkupa stanova – 35.875 KM);
- ostale rashode obračunskog karaktera od 105.307 KM (koji se najvećim dijelom odnose na gubitke od rashodovanja opreme u Gradu i kod nižih budžetskih korisnika) i
- rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti nastale po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od datuma dospijeaća od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske u iznosu od 79.913 KM. Ovi rashodi su precijenjeni za iznos od 46.293 KM zbog toga što su u 2017. godini izvršene korekcije navedenih potraživanja iz ranijeg perioda (rješenja iz perioda od 2010. godine zaključno sa 2015. godinom), a potcijenjen je finansijski rezultat tekuće godine za isti iznos.

Pored prethodno navedenog, rashodi obračunskog karaktera potcijenjeni su za 1.000.000 KM zbog toga što nije izvršena korekcija vrijednosti kratkoročnih zajmova za 2016. godinu (veza tačka 6.3.1.1. izvještaja).

### 6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (37.198.551 KM) i rashoda (33.433.965 KM) iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 3.764.586 KM. Prema nalazu revizije precijenjen je najmanje u iznosu od 809.887 KM, jer su precijenjeni tekući prihodi u iznosu od 700.211 KM, a potcijenjeni prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 844.031 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 953.707 KM (veza tačke 6.1.1.1, 6.2.1, 6.2.2, 6.3.1.1, 6.3.2.1. i 6.3.2.3. izvještaja).

## 6.3. Bilans stanja

### 6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Grada na dan 31.12.2017. godine iskazana je u neto iznosu od 231.541.475 KM. Prema nalazu revizije poslovna aktiva je precijenjena u iznosu od



4.500.000 KM, po osnovu neizvršene korekcije kratkoročnih zajmova nastalih do 31.12.2016. godine.

### **6.3.1.1. Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja**

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja** na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od 32.206.199 KM bruto vrijednosti, 16.362.220 KM ispravke vrijednosti i 15.843.979 KM neto vrijednosti. Odnosi se na: gotovinu i gotovinske ekvivalente (6.385.275 KM), kratkoročne plasmane (5.560.870 KM), kratkoročna potraživanja (3.145.080 KM), kratkoročna razgraničenja (420.882 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (331.872 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na sredstva na žiro računima (6.372.188 KM) i blagajni (13.087 KM).

Kratkoročni plasmani najvećim dijelom se odnose na kratkoročne besamatne zajmove date "Toplani" a.d. Prijedor (5.500.000 KM) u periodu od 2012-2017. godine. Međusobni odnosi između davaoca sredstava i korisnika sredstava regulisani su pojedinačnim ugovorima za svaku godinu u kojim se navodi da će korisnik sredstava ista vratiti najkasnije do kraja kalendarske godine u kojoj su mu pozajmljena sredstva. Grad nije u navedenom periodu preduzimao adekvatne mjere naplate kratkoročne pozajmice (dostavljao opomene, pokretao tužbe) i nije vršena procjena ishoda povrata datih pozajmica. Usaglašavanje međusobnih obaveza i potraživanja izvršeno je na dan 31.12.2017. godine u navedenom iznosu.

Po navedenim zajmovima nije izvršena korekcija vrijednosti potraživanja koja nije naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospijeca, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, pa su na taj način potcijenjeni korekcije kratkoročnih zajmova za 4.500.000 KM, obračunski rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine za 1.000.000 KM i finansijski rezultat ranijih godina za 3.500.000 KM.

***Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se vrši korekcija potraživanja od zajmoprimaca koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci shodno članu 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 19.369.715 KM bruto vrijednost 16.224.635 KM ispravke vrijednosti i 3.145.080 KM neto vrijednosti, a odnose se na potraživanja: po osnovu prodaje i izvršenih usluga (1.024.418 KM), od zaposlenih (9.780 KM), po osnovu nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda (824.158 KM), za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu do godinu dana (1.153.763 KM), za više plaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (3.401 KM), po osnovu poreza na dodatu vrijednost (7.862 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (121.698 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u okviru Gradske uprave u iznosu od 954.301 KM i u okviru ostalih budžetskih korisnika u iznosu od 70.117 KM. Odnose se na potraživanja po osnovu: zakupa poslovnih prostora (62.609 KM); naknada koje investitori plaćaju za izgradnju stambeno-poslovnih objekata, a za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (232.879 KM) i jednokratnu rentu (312.980 KM); privremenog korišćenja javne površine (28.415 KM); prodaje proizvedene i neproizvedene stalne imovine "Bijelom boru" d.o.o. Prijedor u iznosu od 268.000 KM i potraživanja po osnovu usluga TVJ (49.418 KM). Navedena potraživanja u okviru ostalih budžetskih korisnika najvećim dijelom se odnose na JU Dječiji vrtić "Radost" u iznosu od

47.530 KM po osnovu participacije roditelja za smještaj i vaspitno - obrazovni rad djece u predškolskoj ustanovi.

U okviru kratkoročnih potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga evidentirane su i naknade koje investitori izmiruju po ugovoru o odgođenom plaćanju u periodu od četiri godine (48 jednakih mjesečnih rata). Iste se odnose na naknade za izgradnju stambeno-poslovnih objekata, a za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i jednokratne rente koje po Ugovoru o odgođenom plaćanju (broj: 02-475-38/17 od 17.03.2017. godine) izmiruju RŽR "Ljubija" a.d. Prijedor i "Niskogradnja Marjanović" d.o.o. Prijedor. Navedeno nije u skladu sa članom 62. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, te su shodno tome, precijenjena kratkoročna potraživanja, a potcijenjena ostala dugoročna potraživanja u iznosu od 345.739 KM.

***Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se naknade koje se izmiruju u periodu dužem od godinu dana evidentiraju u okviru dugoročnih potraživanja shodno članu 62. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode u neto iznosu 824.158 KM (bruto vrijednost 14.166.929 KM i ispravke vrijednosti 13.342.771 KM) su evidentirana na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave (izvještaj iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima), a najvećim dijelom se odnose na potraživanja za nenaplaćeni porez na imovinu (669.865 KM) i porez na dohodak (152.609 KM). Sporna potraživanja za nenaplaćene poreze najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu poreza na nepokretnosti (1.215.361 KM) i potraživanja iz ranijeg perioda (sa 2005. godinom), a po osnovu poreza na promet proizvoda i usluga (9.489.218 KM).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (1.153.763 KM) takođe su evidentirana na osnovu evidencija iz pomoćne knjige Poreske uprave (izvještaj iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima).

Ostala kratkoročna potraživanja u neto iznosu 121.698 KM (bruto vrijednosti 2.939.936 KM i ispravke vrijednosti 2.818.238 KM) odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu poreza koji su izmireni u skladu sa Uredbom o izmirenju poreskih obaveza putem obveznica Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 74/12). Sporna ostala kratkoročna potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu: zakupa poslovnih prostora (786.202 KM), uređenja gradskog građevinskog zemljišta (331.703 KM), jednokratne rente (1.242.241 KM) i potraživanja po osnovu učešća u sufinansiranju građevinskih radova i sanacije u Ulici Kralja Petra I Oslobođioca u Prijedoru, a po osnovu zaključenih ugovora sa "Trgoprodaja" a.d. Prijedor (178.202 KM), "Bosna Trgovine" a.d. Prijedor (8.781 KM) i knjižare "Veselin Masleša" Banja Luka (7.640 KM).

Skupština grada je 19.04.2017. godine donijela Odluku o konačnom otpisu obaveza i potraživanja (broj: 01-022-37/17). Otpisana su potraživanja u iznosu od 1.147.508 KM i obaveze u iznosu od 473.356 KM.

Grad nije preduzeo odgovarajuće mjere naplate kratkoročnih potraživanja u skladu sa utvrđenim propisima i pravilima (pokrenuti su sudski sporovi u vrijednosti 1.146.269 KM).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 420.882 KM, a najvećim dijelom se odnose na date avanse "Prijedorputevi" a.d. Prijedor za izvođenje radova sanacije, rekonstrukcije i dogradnje Vatrogasnog doma u Prijedoru (173.285 KM) i za izgradnju

sekundarne kanalizacione mreže i kućnih priključaka u naselju Tukovi (86.198 KM), te na unaprijed plaćene rashode po osnovu troškova servisiranja obaveza po kreditu prema NLB Razvojnoj banci a.d. Banja Luka (31.879 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 331.872 KM, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu: raspodjele javnih prihoda na dan 31.12.2017. godine koji su na jedinstveni račun trezora Grada doznačeni početkom naredne godine (61.042 KM), novčana davanja za korisnike prava iz Zakona o socijalnoj zaštiti (117.434 KM), refundacija za naknadu plate od fondova socijalne sigurnosti neto (70.908 KM) i pozajmica (73.000 KM) Agenciji za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd" Prijedor za implementaciju međunarodnih grantova, a koje će biti vraćene po završetku projekata i uplate finalne tranše od strane donatora.

Zbog pogrešnog priznavanja transfera između različitih jedinica vlasti u 2016. i 2017. godini potcijenjeno je početno stanje kratkoročne finansijske imovine i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 700.211 KM.

### **6.3.1.2. Dugoročna finansijska imovina**

**Dugoročna finansijska imovina** iskazana je u iznosu od 8.276.751 KM, a odnosi se na: akcije i učešća u kapitalu (7.311.015 KM), dugoročne zajmove (400.000 KM), potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (493.470 KM) i ostala dugoročna potraživanja (72.266 KM).

Akcije i učešća u kapitalu odnose se na osnivački ulog u Turističku organizaciju Grada (10.000 KM) i u privredna društva (7.301.015 KM). Grad ima učešće po osnovu vlasništva kod sljedećih privrednih društava na području Grada: "Komunalne usluge" a.d. Prijedor (2.160.880 KM ili 74,70%), "Vodovod" a.d. Prijedor (2.628.812 KM ili 74,69%), "Toplana" a.d. Prijedor (2.033.512 KM ili 99,68%), "Autotransport" a.d. Prijedor (173.498 KM ili 100%), "Gradska tržnica" a.d. Prijedor (304.313 KM ili 74,70%).

Na osnovu Odluke o smanjenju osnovnog kapitala radi pokrića dijela gubitka iskazanog na dan 31.12.2012. godine koju je donijela Skupština akcionara društva ("Toplana" a.d. Prijedor) 04.11.2013. godine izvršeno je pokriće dijela akumuliranog gubitka "Toplana" a.d. Prijedor u iznosu od 5.260.948 KM. Nakon usaglašavanja stanja akcionarskog kapitala (potvrdom IOS-a sa Toplanom) i izvještaja iz Centralnog registra hartija od vrijednosti u poslovnim knjigama Grada izvršena je korekcija početnog stanja (01.01.2017. godine) akcionarskog kapitala na teret finansijskog rezultata ranijih godina u iznosu od 4.407.530 KM.

Dugoročni zajam se odnosi na zajam dat "Toplana" a.d. Prijedor. U ranijem periodu data sredstva "Toplani" a.d. Prijedor od 2.400.000 KM su planirana, izvršena i objelodanjena u finansijskim izvještajima Grada na odgovarajućim ekonomskim pozicijama - Subvencije javnim preduzećima. Na osnovu podnesenog zahtjeva od strane Toplane o promjeni namjene primljenih sredstava Skupština grada je 21.12.2012. godine donijela Odluku o promjeni namijene datih sredstava u vrijednosti od 2.400.000 KM. U odluci je definisano da se ekonomski kod - subvencije javnim preduzećima, zamjenjuje ekonomskim kodom - dugoročni zajmovi. Na osnovu skupštinske odluke u GKT, na pozicijama dugoročnih plasmana i finansijskog rezultata ranijih godina, evidentiran je iznos od 2.400.000 KM. Međusobni odnosi između davaoca sredstava i korisnika sredstava regulisani su ugovorom broj 02-40-505-1/13 od 16.01.2013. godine. Članom 2. navedenog ugovora usaglašeno je da se ukupan iznos sredstava od 2.400.000 KM vrati u roku od pet godina. Odlukom o odobravanju sredstava za kupovinu akcija "Toplane" a.d. Prijedor ("Službeni glasnik Grada Prijedor", broj 9/13) izvršena je kupovina akcija iz povrata prethodno navedenog dugoročnog zajma u iznosu od 2.000.000 KM. Na dan

31.12.2017. godine stanje dugoročnog zajma datog "Toplani" a.d. Prijedor iznosi 400.000 KM. Navedeni iznos dospijeva na naplatu 2018. godine, te je isti pogrešno klasifikovan u okviru dugoročnih zajmova umjesto u okviru kratkoročnih plasmana (dugoročnih zajmova koji dospijevaju na naplatu do godinu dana), što nije u skladu sa članom 67. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno navedenom, precijenjeni su dugoročni zajmovi, a potcijenjeni kratkoročni plasmani (dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana) u iznosu od 400.000 KM.

***Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu u roku do jedne godine od dana bilansa evidentiraju shodno članu 67. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja evidentirana su na osnovu pomoćne evidencije iz Poreske uprave Republike Srpske (izvještaj iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima).

Ostala dugoročna potraživanja odnose se na potraživanja po osnovu naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i rente za izgradnju objekata koja su investitorima u skladu sa članom 75. Zakona o uređenju prostora i građenju ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 40/13, 2/15, 106/15 i 3/16) i Odlukom o uređenju prostora i građevinskom zemljištu ("Službeni glasnik Grada Prijedor", broj 6/14) odobrena za plaćanje na period koji ne može biti duži od pet godina. Članom 35. navedene Odluke definisano je da se naknade mogu plaćati u ratama uz prethodno obezbjeđenje garancije banke. Uvidom u zaključene ugovore o odloženom plaćanju sa investitorima konstatovano je da je za instrument obezbjeđenja plaćanja prihvaćen trajni nalog banke ili mjenice sa mjeničnim izjavama, što nije u skladu sa prethodno navedenim članom 35. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu.

***Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se prilikom zaključivanja ugovora o odloženom plaćanju naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i rente za izgradnju objekata poštuju odredbe člana 35. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu.***

### 6.3.1.3. Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** na dan 31.12.2017. godine iskazana je u iznosu od 289.863.985 KM bruto vrijednosti, 82.443.346 KM ispravke vrijednosti i 207.420.639 KM neto vrijednosti. Odnosi se na: proizvedenu stalnu imovinu (97.616.325 KM), dragocjenosti (225.082 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (92.333.754 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (17.245.478 KM). Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u 2017. godini izvršeno je po osnovu prenosa vlasništva nad imovinom, novih ulaganja, procjene vrijednosti, a smanjenje po osnovu obračunatih troškova amortizacije, prodaje i rashodovanja opreme.

Proizvedenu stalnu imovinu čine: zgrade i objekti (93.054.037 KM), postrojenja i oprema (3.593.820 KM), biološka imovina (196.349 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (772.119 KM).

Zgrade i objekti najvećim dijelom se odnose na: objekte obrazovnih i naučnih institucija (28.779.838 KM); puteve, mostove, vanjska osvjetljenja (25.314.880 KM); kancelarijske objekte i prostore (10.261.257 KM); proizvodno-uslužne objekte i poslovne prostore (12.006.260 KM); vodovode i kanalizaciju (9.095.478 KM); objekte zdravstvenih i socijalnih institucija (2.383.315 KM); objekat "Zelene pijace" (1.950.082 KM) i sportsko rekreativni tereni, uređenje zelenih površina, parkovi (1.784.033 KM).

Na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o prenosu prava vlasništva iz 2009. godine ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/09), Odluke Skupštine grada o prihvatanju prava vlasništva na nepokretnostima (broj: 01-022-64/10 od 21.05.2010. godine), Odluke o osnivanju Privrednog društva "Autotransport" a.d. Prijedor (osnivač je Grad), te zvanične procjene vrijednosti nekretnina (građevinskih objekata i zemljišta) koju je radio vještak građevinsko - arhitektonске struke od 22.03.2017. godine, Grad je u poslovne knjige evidentirao nepokretnosti u iznosu od 2.638.589 KM bruto vrijednosti, 695.632 KM ispravke vrijednosti i 1.942.958 KM neto vrijednosti (na zemljište se odnosi 796.501 KM).

Takođe, u toku godine povećana je vrijednost zgrada i objekata najvećim dijelom po osnovu:

- ulaganja u JU Gimnazija "Sveti Sava" Prijedor u iznosu od 334.846 KM iz projekta Svjetske banke "Unapređenje energetske efikasnosti u zgradama javnih institucija" čiju implementaciju vrši Ministarstvo za prostorno uređenje, građevinarstvo i ekologiju Republike Srpske;
- stavljanja u upotrebu Ulice Vuka Karadžića u Prijedoru u iznosu od 1.146.631 KM na osnovu Zapisnika komisije za primopredaju izvedenih radova od 28.09.2017. godine;
- stavljanja u upotrebu nadvožnjaka preko željezničke pruge i magistralnog puta Novi Grad – M4 – Prijedor u naseljima Pećani i Donja Puharska u Prijedoru u iznosu od 788.927 KM, a na osnovu Izvještaja komisije za tehnički prijem od 15.03.2017. godine i Rješenja o upotrebnoj dozvoli Gradske uprave od 26.06.2017. godine;
- izvođenja radova na sanaciji-presvlačenju puta D. Petrovo – Saničani i puta Crveni soliter – Žitopromet u iznosu od 495.282 KM;
- izrade fasadnog zida sa prednje i bočne strane centralnog objekta nadstrešnice Zelena pijaca u iznosu od 125.414 KM.

Navedena imovina smanjena je najvećim dijelom zbog:

- korekcije vrijednosti za efekte obračunate amortizacije (4.496.485 KM);
- prenosa prava vlasništva na kotlovnici na čvrsto gorivo na JU Osnovna škola "Desanka Maksimović" Prijedor u iznosu od 22.102 KM bruto vrijednosti, 3.769 KM ispravke vrijednosti i 18.333 KM neto vrijednosti;
- otkupljenih stanova u iznosu od 41.480 KM bruto vrijednosti, 5.605 KM ispravke vrijednosti i 35.875 KM neto vrijednosti.

Investiciona imovina nije iskazana za dijelove poslovnih objekata koji su dati pod operativni (poslovni) zakup, što nije u skladu sa paragrafima 7-38. MRS-JS 16- Investiciona imovina.

***Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se izvrši reklasifikacija dijela poslovnih objekata u vlasništvu Grada koja su data pod operativni (poslovni) zakup na bilansnu poziciju poslovnih objekata klasifikovanih kao investiciona imovina, shodno paragrafima 7-38. MRS-JS 16 – Investiciona imovina.***

Postrojenja i oprema najvećim dijelom se odnose na: prevozna sredstva u okviru Gradske uprave i TVJ (372.847 KM), kancelarijsku opremu (245.987 KM), komunikacionu i računarsku opremu (284.255 KM), opremu za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (1.904.237 KM) i specijalnu opremu (437.440 KM). Najznačajnije povećanje vrijednosti evidentirano je u okviru motornih vozila u iznosu od 186.629 KM, a odnosi se na nabavku automobila marke "Audi A6" kod Gradske uprave i primljenu donaciju od Vlade Japana putem Ministarstva civilnih poslova Bosne i Hercegovine u vrijednosti 66.629 KM (dobijen automobil marke "Toyota rav 4") kod JU Centar za

socijalni rad Prijedor. U toku 2017. godine JU Centar za socijalni rad Prijedor je putem javne licitacije prodala dva automobila: marke "Lada" (bruto i ispravke vrijednosti 15.500 KM) i marke "Renault megane" (bruto i ispravke vrijednosti 30.000 KM).

*Biološka imovina* je iskazana u iznosu od 196.349 KM, a odnosi se na višegodišnje zasade (travu i drveće).

*Nematerijalna proizvedena imovina* odnosi se najvećim dijelom na računarske programe (73.899 KM) i prostorne, urbanističke, regulacione i programe sanitarne zaštite (694.207 KM).

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 225.082 KM, a najvećim dijelom se odnose na umjetničke slike (207.932 KM) evidentirane kod Gradske uprave.

Neproizvedena stalna imovina odnosi se na zemljište (90.986.302 KM) i šume (1.347.452 KM).

*Zemljište* je klasifikovano u poljoprivredno, gradsko, građevinsko i ostalo građevinsko zemljište. U 2017. godini pozicije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima (zemljište) i izvori sredstava, povećani su za 2.099.156 KM (veza tačka 6.3.2.3. izvještaja). Evidentiranje je izvršeno na osnovu procjene Poreske uprave Republike Srpske, područni centar Prijedor. Takođe, vrijednost zemljišta je u 2017. godini povećana i zbog evidentiranja prenosa vlasništva nad zemljištem "Autotransport" a.d. Prijedor od strane Vlade Republike Srpske u iznosu od 796.501 KM (veza tačke 6.2.1. i 6.3.2.3).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 17.245.478 KM, a najvećim dijelom se odnosi na: sufinansiranje projekta socijalnog zbrinjavanja (210.269 KM), sanaciju, rekonstrukciju i dogradnju vatrogasnog doma (185.816 KM), sportsku dvoranu na "Urijama" (4.012.615 KM), vodovodnu i kanalizacionu infrastrukturu (10.852.262 KM), sportski aerodrom "Urije" (608.133 KM) i saobraćajnicu C 105 u industrijskoj zoni "Celpak" (100.000 KM). U toku godine povećanja je vrijednost navedene imovine najvećim dijelom po osnovu:

- sanacije, rekonstrukcije i dogradnje vatrogasnog doma (185.816 KM); izvođenja radova na saobraćajnici C 105 u industrijskoj zoni "Celpak" (100.000 KM);
- izvođenja radova na sportskoj dvorani na Urijama (846.984 KM);
- "Projekta vodovodne i kanalizacione infrastrukture u Republici Srpskoj", a na području Grada (1.214.173 KM);
- izvođenja radova u Ulici Vuka Karadžića u Prijedoru (333.160 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi smanjena je u 2017. godini zbog stavljanja u upotrebu Ulice Vuka Karadžića u Prijedoru u iznosu od 1.146.631 KM i nadvožnjaka preko željezničke pruge i magistralnog puta Novi Grad – M4 – Prijedor u naseljima Pećani i Donja Puharska u Prijedoru u iznosu od 788.927 KM.

Vlada Republike Srpske donijela je Odluku o usmjeravanju sredstava za sportsku dvoranu "Urije" ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 47/18), kojom su za istu obezbijeđena sredstva iz klirinškog duga u iznosu od 4.000.000 KM. Po osnovu navedenog u 2018. godini zaključeni su ugovori sa "Tekton" d.o.o. Banja Luka za izgradnju kuglane u vrijednosti od 680.872 KM i "Maxmara" d.o.o. Banja Luka za izvođenje fasaderskih radova – ventilirane fasade u vrijednosti od 877.746 KM. Sportska dvorana "Urije" je najvećim dijelom finansirana iz budžetskih prihoda Grada.

Radi realizacije Projekta "Vodovodne i kanalizacione infrastrukture na području Grada Prijedor", Grad se zadužio putem Vlade Republike Srpske- Ministarstva finansija kod Evropske investicione banke u iznosu od 8.053.000 EUR-a (veza tačka 6.3.2.2. izvještaja). Projekat se finansira 50% iz sredstava kredita, 35% iz grant sredstava, a

ostatak finansiraju Grad iz budžetskih prihoda i građani. Sa 31.12.2017. godine izvršena su sljedeća ulaganja u: izgradnju kanalizacione mreže Tukovi (1.690.070 KM), izgradnju primarne i sekundarne mreže i kućnih priključaka na vodovodnom sistemu Crno vrelo (5.455.325 KM), sanaciju i rekonstrukciju distributivne mreže centralnog sistema za snabdijevanje vodom (3.550.015 KM), rekonstrukciju i proširenje kanalizacionog sistema u Kozarcu i Omarskoj (90.619 KM) i za eksproprijaciju i vodovod - Janjića pumpa (66.233 KM). Dodatna sredstva za navedeni projekat će se obezbijediti takođe iz kreditnih i grant sredstava (veza tačka 6.3.2.2. izvještaja).

Sportski aerodrom "Urije" nije stavljen u upotrebu, jer je Odjeljenje za prostorno uređenje Gradske uprave donijelo Rješenje broj: 06-360-43/16 od 31.08.2017. godine kojim se odbija zahtjev za izdavanje rješenja u upotrebu izvedenih radova na hangaru za sportske avione sa pratećim sadržajima (skladište, administracija, radionica, plato za pranje aviona i ograda) zbog toga što isti nisu urađeni u skladu sa tehničkom dokumentacijom na osnovu koje je izdato odobrenje za građenje. Sportski aerodrom je finansiran iz sredstava budžeta Grada i međunarodnog granta IPA Adriatic 2007-2013. za razvoj malih sportskih aerodroma u sklopu projekta CAN-"Crossborder Air Networking".

### **6.3.2. Pasiva**

Poslovna pasiva je na dan 31.12.2017. godine iskazana u iznosu 231.541.475 KM, a odnosi se na kratkoročne obaveze i razgraničenja (4.196.754 KM), dugoročne obaveze i razgraničenja (21.280.123 KM) i vlastite izvore (206.064.598 KM).

#### **6.3.2.1. Kratkoročne obaveze i razgraničenja**

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazani su u iznosu od 4.196.754 KM, a odnose se na: obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju do godinu dana od 2.270.517 KM (po osnovu kredita: Unikredit banke a.d. Banja Luka od 105.263 KM, NLB Razvojne banke a.d. Banja Luka - sedam kredita u ukupnom iznosu od 1.446.826 KM, Nove banke a.d. Banja Luka – dva kredita u iznosu od 337.185 KM, Intesa Sanpaolo banka d.d. BiH – filijala Banja Luka od 268.908 KM i Komercijalne banke a.d. Banja Luka od 112.335 KM); obaveze za lična primanja (1.996 KM); obaveze iz poslovanja u zemlji (1.079.822 KM); obaveze za subvencije (16.021 KM); grantove (3.915 KM); obaveze za doznake na ime socijalne zaštite (202.729 KM); kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (337.704 KM) i transakcije između ili unutar jedinica vlasti (284.050 KM).

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze: prema dobavljačima (1.022.804 KM), fizičkim licima (28.130 KM), po osnovu poreza i doprinose na teret poslodavca (10.160 KM) i poreza na dodatu vrijednost (10.753 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja najvećim dijelom se odnose na: ukalkulisane rashode po osnovu kamata (dio koji obračunski pripada 2017. godini) na primljene zajmove (48.492 KM), razgraničene prihode po osnovu naplaćenih licitacija poslovnih prostora (51.634 KM), ukalkulisane prihode po osnovu transakcija razmjene, koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja, a koji se odnose na participacije roditelja za smještaj i vaspitno - obrazovni rad djece u JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor (47.530 KM) i uplata građana po osnovu sufinansiranja izgradnje vodovodne mreže (107.343 KM).

Iskazivanje prihoda po osnovu transakcija razmjene, koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja, a koji se odnose na participacije roditelja za smještaj i vaspitno - obrazovni rad djece u JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor (47.530 KM) u okviru kratkoročno razgraničenih prihoda nije u skladu sa članom 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno

navedenom, precijenjeni su kratkoročno razgraničeni prihodi, a potcijenjeni prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 47.530 KM. Za isti iznos potcijenjen je i finansijski rezultat tekuće godine.

**Preporučuje se direktoru JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor, da obezbijedi, da se prihodi po osnovu transakcija razmjene, koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja, a koji se odnose na participacije za smještaj i vaspitno - obrazovni rad djece evidentiraju shodno članu 137. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti najvećim dijelom se odnose na obaveze: prema Ministarstvu finansija Republike Srpske po osnovu multilateralne kompenzacije (67.450 KM), po osnovu više uplaćenih javnih prihoda (47.386 KM) i obaveza Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd" Prijedor po osnovu pozajmica uglavnom od Grada, a zbog implementacije međunarodnih grantova (109.870 KM).

U periodu od datuma izvještavanja do 28.02.2018. godine izmirene su obaveze iz prethodnog perioda u ukupnom iznosu od 1.074.056 KM.

### **6.3.2.2. Dugoročne obaveze i razgraničenja**

**Dugoročne obaveze i razgraničenja** iskazani su u iznosu od 21.280.123 KM, a odnose se na obaveze po zajmovima primljenim od banaka (15.166.556 KM), Vlade Republike Srpske (5.998.821 KM) i dugoročna rezervisanja i razgraničenja (114.746 KM).

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka iskazane su u iznosu glavnice po kreditima koje dospijevaju u periodu dužem od godinu dana i to:

- 8.239.159 KM prema NLB Razvojnoj banci a.d. Banja Luka, po sedam odobrenih kredita;
- 1.342.105 KM prema Unikredit banci a.d. Banja Luka, po jednom odobrenom kreditu;
- 2.061.092 KM prema Novoj banci a.d. Banja Luka, po jednom odobrenom kreditu;
- 2.345.734 KM prema Intesa Sanpaolo banci d.d. BiH – filijala Banja Luka po jednom odobrenom kreditu;
- 1.178.466 KM prema Komercijalnoj banci a.d. Banja Luka po kreditu odobrenom 2017. godine u iznosu od 4.000.000 KM (kredit je povučen u 2017. godini u iznosu od 1.178.466 KM, dok je razlika iznosa do 4.000.000 KM povučena u 2018. godini, uslovi kredita: rok otplate 10 godina bez grejs perioda, kamatna stopa Euribor + 3,49%).

Prethodno navedeni krediti su uzeti za finansiranje infrastrukturnih projekata na području Grada kao što su stambena, komunalna i putna infrastruktura.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 5.998.821 KM odnose se na zaduženje prema Vladi Republike Srpske po osnovu zajmova koje je Grad iskoristio po "Projektu vodovodne i kanalizacione infrastrukture na području Grada Prijedor" i po "Hitnom projektu oporavka od poplava".

Po "Projektu vodovodne i kanalizacione infrastrukture na području Grada Prijedor", dugoročne obaveze za nedospjelu glavnice kredita su iskazane u iznosu od 5.600.476 KM, a odnose se na kredit odobren od Evropske investicione banke (EIB). Vlada Republike Srpske – Ministarstvo finansija je 24.12.2012. godine sa Gradom zaključila Ugovor o prenosu kreditnih sredstava EIB-a na iznos od 8.053.000 EUR-a. Kreditna sredstva se povlače u tranšama i sa 31.12.2017. godine povučeno je 2.863.478 EUR-a



ili 5.600.476 KM. Rok otplate kredita je 25 godina sa grejs periodom od osam godina, kamatna stopa fiksna ili promjenljiva sa fiksnim intervalom (Euribor + 2%) izračunata po proceduri EIB-a.

Skupština grada je 18.02.2015. godine donijela dodatnu Odluku o zaduženju po dugoročnom kreditu radi realizacije "Projekta vodovodne i kanalizacione infrastrukture na području Grada Prijedor" ("Službeni glasnik Grada Prijedor", broj 1/15) u iznosu od 5.182.180 KM. Kreditna sredstva će se obezbijediti od EIB-a putem Vlade Republike Srpske – Ministarstva finansija. Sa 31.12.2017. godine kreditno zaduženje nije realizovano jer nisu obezbijeđena donatorska sredstva (35%) kao učešće u navedenom projektu. Donatorska sredstva treba da obezbijedi Vlada Republike Srpske.

Po "Hitnom projektu oporavka od poplava" dugoročne obaveze za nedospjelu glavnicu kredita iskazane su u iznosu od 398.344 KM (ili 167.086 SDR-a koliko je povučeno sredstava iz kredita Svjetske banke) za finansiranje sanacije i rekonstrukcije lokalne infrastrukture oštećene zbog poplava. Ministarstvo finansija Republike Srpske je 10.12.2015. godine sa Gradom zaključilo Ugovor o podkreditu (koji je aneksiran zbog iznosa odobrenog kredita) u iznosu od 451.751 SDR. Kredit je odobren pod istim uslovima pod kojim je Svjetska banka stavila na raspolaganje Republici Srpskoj (valuta SDR, rok otplate do 25 godina sa grejs periodom 5 godina, kamatna stopa 1,25% godišnje).

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 114.746 KM, a odnose se na naknade za uređenje gradskog građevinskog zemljišta i rente za izgradnju objekata koje su investitorima odobrene za plaćanje na period koji je duži od godinu dana (72.265 KM) i razgraničene prihode po osnovu primljenih donacija (42.481 KM). Razgraničeni prihodi po osnovu primljenih donacija iskazani su kod JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor (25.297 KM), JU Narodna biblioteka "Ćirilo i Metodije" Prijedor (2.184 KM) i JU Centar "Sunce" Prijedor (15.000 KM). Evidentiranje primljenih donacija u okviru dugoročno razgraničenih prihoda nije u skladu sa članom 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Shodno navedenom, a imajući u vidu da donacije nisu uslovljene, precijenjeni su dugoročno razgraničeni prihodi u iznosu od 42.481 KM, a potcijenjen je finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 42.481 KM.

***Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se primljene donacije koje nisu uslovljene, evidentiraju shodno članu 109. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

Ukupna izloženost Grada po izdatim garancijama na dan 31.12.2017. godine veća je od 30% iznosa redovnih prihoda ostvarenih u prethodnoj fiskalnoj godini (oko 65%), što značajno prelazi parametar izloženosti definisan članom 61. Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 71/12, 52/14 i 114/17). Stanje garantovanog duga po izdatim garancijama na dan 31.12.2017. godine iznosi 19.858.947 KM, a odnosi se na garancije izdate:

- "Vodovodu" a.d. Prijedor u iznosu od 385.714 KM, a stanje garantovanog duga je 133.334 KM;
- "Komunalnim uslugama" a.d. Prijedor za rekonstrukciju i izgradnju regionalne sanitarne deponije u iznosu od 2.229.589 KM koliko je i stanje garantovanog duga;
- "Toplani" a.d. Prijedor po kreditu Evropske banke za obnovu i razvoj (EBRD) za Projekat "Centralno grijanje u Prijedoru" u iznosu 7.000.000 EUR-a ili 13.690.810 KM koliko je i stanje garantovanog duga;

- "Toplani" a.d. Prijedor u 2017. godini za prenesene obaveze u iznosu od 4.000.000 KM, a stanje garantovanog duga je 3.805.214 KM.

Grad je izdavanjem supsidijarne garancije "Toplani" a.d. Prijedor po kreditu Evropske banke za obnovu i razvoj (7.000.000 EUR), a za projekat "Centralno grijanje u Prijedoru" izložio riziku redovne prihode oko 65%. Bez navedene garancije izloženost Grada po izdatim garancijama bila bi oko 22%. Naime, za navedeni kredit "Toplani" i Republika Srpska je izdala garanciju u skladu sa Odlukom Narodne skupštine Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 32/15). Tačkom VI navedene odluke, Republika Srpska, kao davalac garancije obavezu je prenijela na Grad, kao supsidijarnog davaoca garancije i većinskog vlasnika "Toplana" a.d. Prijedor. Takođe, Vlada Republike Srpske je Zaključkom broj 04/1-012-2-2089 od 25.09.2014. godine, zbog vitalnog interesa "Toplana" a.d. Prijedor i Grada zadužila Ministarstvo finansija da izda saglasnost za garanciju. Odlukom o izvršenju budžeta Grada Prijedor ("Službeni glasnik Grada Prijedor", br. 10/16 i 13/17) procijenjen je rizik po garancijama za 2017. godinu u iznosu od 1.886.971 KM. U 2018. godini, Grad je takođe izdao garanciju "Toplana" a.d. Prijedor na iznos od 4.000.000 KM radi refinansiranja postojećeg duga i finansiranje obaveza nastalih radi restrukturiranja i konsolidovanja ("Službeni glasnik Grada Prijedor", broj 11/18).

### 6.3.2.3. Vlastiti izvori

**Vlastiti izvori** iskazani su u iznosu od 206.064.598 KM, a odnose se na: trajne izvore sredstava 101.419.947 KM, rezerve (1.150.341 KM) i finansijski rezultat 103.494.310 KM (finansijski rezultat ranijih godina 99.729.724 KM i pozitivan finansijski rezultat tekuće godine 3.764.586 KM).

Grad je na osnovu procjene Poreske uprave Republike Srpske u okviru trajnih izvora sredstava umjesto na revalorizacionim rezervama evidentirao povećanje fer vrijednosti zemljišta u iznosu od 2.099.156 KM (veza tačka 6.3.1.3. izvještaja), što nije u skladu sa članom 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafima 54 - 56. MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema. Takođe, i u ranijem periodu se na isti način evidentirao računovodstveni postupak revalorizacije. Pored navedenog, a zbog pogrešnih primjena računovodstvenih politika za 2017. godinu trajni izvori sredstava su precijenjeni i u iznosu od 796.501 KM (veza tačka 6.3.1.3. izvještaja) jer je u okviru istih evidentirano zemljište koje je dobijeno bez naknade, što nije u skladu sa članom 62. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Shodno navedenom, trajni izvori sredstava precijenjeni su u najmanjem iznosu od 2.895.657 KM, a potcijenjeni su revalorizacione rezerve u najmanjem iznosu od 2.099.156 KM, obračunati prihodi po osnovu prenosa imovine između različitih jedinica vlasti i finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 796.501 KM.

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

- **korekcija greške iz ranijeg perioda u vezi sa računovodstvenim postupkom revalorizacije izvrši u skladu sa članovima 115 - 117. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafima 46 - 53. MRS-JS 3 - Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške;**
- **računovodstveni postupak revalorizacije vrši u skladu sa članom 87. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i paragrafima 54 - 56. MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema;**

- **računovodstveni postupak prenosa imovine bez naknade vrši u skladu sa članom 62. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

Rezerve se odnose na revalorizacione rezerve (48.540 KM) i ostale rezerve (1.101.802 KM). U skladu sa računovodstvenim politikama iz ranijeg perioda (prije 2010. godine), u okviru dugoročnih razgraničenja i rezervi Grad je evidentirao prilive od izvora domaćeg zaduživanja. Kako bi se ispravno primijenili "novi kontni okvir i računovodstvene politike za 2011. godinu", Ministarstvo finansija Republike Srpske je sačinilo Instrukciju o knjigovodstvenom evidentiranju početnog stanja i korekcija po početnom stanju na dan 01.01.2011. godine (br. 06.15/020-906/11 i 06.15/020-910/11 od 31.05.2011. godine). Grad je prilikom unosa početnog stanja i korekcija po početnom stanju, iznos koji je bio evidentiran u okviru dugoročnih razgraničenja stornirao na teret finansijskog rezultata ranijih godina, a korekciju priliva od izvora domaćeg zaduživanja nije izvršio. Shodno navedenom, ostale rezerve su precijenjene, a finansijski rezultat ranijih godina potcijenjen za 1.101.802 KM. Korekcija navedene greške urađena je u toku revizije (23.10.2018. godine).

Finansijski rezultat ranijih godina potcijenjen je u iznosu od 5.344.494 KM, zbog: prethodno pomenute greške (1.101.802 KM), pogrešnog priznavanja transfera između različitih jedinica vlasti (700.211 KM), ne vršenja korekcija vrijednosti kratkoročnih zajmova do 2015. godine (3.500.000 KM) i evidentiranja primljenih bezuslovnih donacija iz ranijeg perioda u okviru dugoročno razgraničenih prihoda (42.481 KM).

Finansijski rezultat tekuće godine obrazložen je pod tačkom 6.2.3. izvještaja.

### **6.3.3. Vanbilansna evidencija**

Na dan bilansa 31.12.2017. godine iskazana je vrijednost vanbilansne aktive/pasive u iznosu od 25.224.212 KM, a odnosi se na Gradsku upravu (25.080.225 KM) i na ostale budžetske korisnike (143.987 KM).

Grad i pojedini budžetski korisnici nisu evidentirali poslovne događaje u vanbilansnoj evidenciji kako je propisano članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer su u okviru iste evidentirane poslovne promjene koje nisu predmet vanbilansne evidencije, a odnose se na: sporne obaveze za električnu energiju iz 2001, 2002. i 2003. godine sa kamatama JU Elektrotehnička škola Prijedor (32.171 KM) i JU Mašinska škola Prijedor (25.438 KM), sporna potraživanja za učeničku ekskurziju JU Medicinska škola Prijedor (16.573 KM) i garanciju koja je istekla 2013. godine (36.569 KM), a odnosi se na JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor.

Pored prethodno navedenog, u vanbilansnoj evidenciji nisu evidentirane poslovne promjene koje se odnose na:

- nepovučena kreditna sredstva u iznosu od 13.747.238 KM (kredit Komercijalne banke a.d. Banja Luka od 2.700.000 KM, kredit EIB-a I faza od 10.993.831 KM i kredit Svjetske banke od 53.407 KM);
- izdatu garanciju "Toplani" a.d. Prijedor po kreditu Evropske banke za obnovu i razvoj u iznosu od 13.690.810 KM;
- primljenu garanciju za uredno izvršenje ugovora o nabavci, instaliranju, obuci i puštanju u rad digitalnog konferencijskog sistema Skupštine grada u iznosu od 13.601 KM.

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

#### 6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova Grad je iskazao pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 7.809.932 KM, negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 5.608.660 KM i negativan neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 801.361 KM. Neto povećanje gotovine iskazano je u iznosu od 1.399.911 KM. Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 4.959.373 KM, pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti i negativan neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanja novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 6.385.275 KM.

Bilans novčanih tokova Grada nije sastavljen na način kako je propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS-JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima jer su prilivi gotovine po osnovu grantova više iskazani za 700.211 KM, prilivi gotovine po osnovu transfera između različitih jedinica vlasti manje iskazani za 700.211 KM, odlivi gotovine po osnovu rashoda po osnovu korišćenja roba i usluga manje iskazani za 1.813.084 KM, odlivi gotovine po osnovu izdataka za nefinansijsku imovinu više iskazani za 1.559.013 KM, prilivi gotovine po osnovu primitaka od zaduživanja manje iskazani za 1.298.700 KM i prilivi gotovine po osnovu primitaka od zaduživanja iz transakcija između ili unutar jedinice vlasti više iskazani za 1.314.629 KM. Time su neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti i iz aktivnosti finansiranja precijenjeni za 1.813.084 KM i 15.929 KM respektivno, a neto novčani tok iz investicionih aktivnosti potcijenjen za 1.829.013 KM.

***Preporučuje se gradonačelniku, da obezbijedi, da se Bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.***

#### 6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

Grad nije u Napomenama uz finansijske izvještaje dao obrazloženje vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja (paragrafi 15. (c) i 38. - veza tačka 6.7. izvještaja).

#### 6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na osnovu prezentovanih informacija o sudskim sporovima u toku 2017. godine evidentno je da se kod nadležnih sudova vodi 311 sporova i to: 59 parničnih postupaka gdje je Grad tužen, 197 parničnih postupaka gdje je Grad tužilac, 33 upravna spora, 21 vanparnični postupak i jedan radni spor u kojem je Grad tužilac.

Od 59 parničnih postupaka gdje je Grad tužen, 38 parničnih postupaka je riješeno, a 21 postupak je u toku. Vrijednost svih parničnih postupaka gdje se Grad pojavljuje u ulozi tuženog je 12.249.342 KM uz dodatak iskazanih troškova parničnog postupka u iznosu od 149.555 KM. Osnov za tužbu je uglavnom naknada štete, izmirenje duga, vraćanja u posjed i slično.

Vrijednost parničnih postupaka gdje se Grad pojavljuje kao tužilac (svih 197 su u toku) je 1.146.269 KM, osnov za tužbu je neosnovano bogaćenje, utvrđivanje ništavnosti ugovora i 195 podnesenih tužbi je radi poništenja rješenja.

Od 33 upravna spora (u 17 slučajeva Grad je tužen, a u 16 slučajeva je tužilac) iskazana je vrijednost duga po osnovu dva spora u iznosu od 54.444 KM. Za 21 vanparnični postupak (u 20 postupaka Grad je tužen, a samo jedan je pokrenuo Grad kao tužilac) za pet sporova je iskazan iznos duga od 748.282 KM.

Potencijalne obaveze su objelodanjene u Napomenama uz finansijske izvještaje.

## 6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Grad je sastavio Napomene uz finansijske izvještaje, ali iste dijelom ne zadovoljavaju zahtjeve MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, jer nisu u potpunosti objelodanjene informacije o:

- stalnošću poslovanja (veza tačka 6.5. izvještaja);
- razlozima nepopunjavanja uporednih podataka za prethodnu godinu (paragraf 53. MRS-JS 1);
- stavkama sadržanim u izvještaju o novčanim tokovima (paragraf 128. MRS-JS 1);
- obavezama iz poslovanja u smislu da se ne navodi predmet nabavke po kojem je obaveza nastala, osim naziva dobavljača;
- obavezama za subvencije, grantove i doznake jer obuhvataju samo vrijednosti bez detaljnijeg obrazloženja;
- trajnim izvorima i rezervama osim ukupne vrijednosti istih;
- strukturi svih vrsta rashoda, grantovima, subvencijama i dr.

Odgovorna lica za sastavljanje finansijskih izvještaja u JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor i Agenciji za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd" Prijedor u obrazloženjima uz finansijske izvještaje nisu obrazložila saopštenja o primijenjenim računovodstvenim politikama, osnovama odmjeravanja; obrazloženja pojedinačnih stavki prezentovanih u izvještajima (sačinjena u skladu sa zahtjevima relevantnih MRS-JS); poseban osvrt na najznačajnije rashode i izdatke, strukturu zbirnih budžetskih pozicija; uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodne godine, te druge finansijske i nefinansijske informacije koje mogu da posluže za razumijevanje postojećeg ili očekivanog stanja, što nije u skladu sa članom 46. stavovi od 1. do 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

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

***Preporučuje se direktorima JU Dječiji vrtić "Radost" Prijedor i Agencije za ekonomski razvoj Grada Prijedor "Preda-Pd" Prijedor, da obezbijede, da se uz finansijske izvještaje sastavljaju obrazloženja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.***

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Mirjana Lazić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.