



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

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

---

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији  
Града Приједор  
за период 01.01-31.12.2023. године**

**Број: РВ065-24**

**Бања Лука, 10.12.2024. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА .....</b>	<b>5</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	5
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>7</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ .....</b>	<b>11</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>12</b>
	1. Увод .....	12
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	13
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	13
	4. Набавке.....	17
	5. Припрема и доношење буџета.....	17
	6. Финансијски извјештаји.....	18
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	19
	6.1.1. Приходи и примици .....	19
	6.1.2. Расходи и издаци .....	20
	6.1.3. Буџетски дефицит .....	26
	6.1.4. Нето финансирање .....	26
	6.1.5. Разлика у финансирању .....	26
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима .....	27
	6.2. Биланс успјеха .....	27
	6.2.1. Приходи .....	27
	6.2.2. Расходи.....	28
	6.2.3. Финансијски резултат .....	28
	6.3. Биланс стања.....	29
	6.3.1. Актива .....	29
	6.3.2. Пасива.....	32
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	34
	6.4. Биланс новчаних токова .....	34
	6.5. Временска неограниченост пословања .....	35
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	35
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје .....	35



## **I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА**

### **Извјештај о ревизији финансијских извјештаја**

#### **Негативно мишљење**

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Града Приједор који обухватају: Консолидовани биланс стања на дан 31.12.2023. године; Консолидовани биланс успеха, Консолидовани извјештај о промјенама нето имовине, Консолидовани биланс новчаних токова, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 и 02 и Консолидовани периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у пасусу „Основ за негативно мишљење“, консолидовани финансијски извјештаји Града Приједор, не приказују истинито и објективно, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања

#### **Основ за негативно мишљење**

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

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

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године у Градској управи и ЈУ Дјечији вртић “Радост” Приједор, ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор, ЈУ „Центар за приказивање филмова“ Приједор, Агенције за економски развој Града Приједор “Преда-Пд”, ЈУ Галерија „Сретен Стојановић“ Приједор, Туристичкој организацији Града Приједор, ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор и ЈУ „Матични музеј Козаре“ Приједор није извршен у складу са чланом 2. став (1) тачка 2) и 3), 4., 5., 8. став (2), 14. став (1), 15., 17. став (2), (3), (5) и (8), 18. став (1) тачке 2) и 7), 20. став (1) тачке (1 - 4) и 21. став (2) тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер дио имовине и обавеза није пописан, у комисију за попис су именована лица која воде евиденције о промјенама на имовини и обавезама које су предмет пописа, а извјештаји о попису не садрже упоредне податке књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза, те преглед количинских и вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања.

*Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. овог Извјештаја:*

Примици од финансијске имовине исказани су мање за 136.438 КМ, јер примиси од наплате зајмова датих ЈП „Завод за изградњу града“ Приједор нису евидентирани, што није у складу са чланом 72. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1. и 6.1.2.2. овог Извјештаја:*

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у већем износу за 215.947 KM због евидентирања расхода за текуће одржавање у износу од 77.009 KM и расхода за стручне услуге у износу од 138.938 KM који се односе на 2022. годину у периоду 2023. године, што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике

Такође, расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у већем износу за 486.686 KM због евидентирања вриједности улагања у произведену сталну имовину (грађевински пројекти, шумскопривредна основа и саобраћајни и водоводни објекти) у оквиру расхода за текуће одржавање 100.000 KM, расхода за стручне услуге 193.369 KM и осталих неklasификованих расхода 175.317 KM, што није у складу са чланом 20., 24. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остали издаци исказани су мање за 581.474 KM, јер нису евидентирани издаци по основу аванса за нефинансијску имовину (по уговорима за изградњу предшколске установе и спортских терена) чије затварање није извршено на дан билансирања, а издаци за финансијску имовину исказани су мање за 250.000 KM, јер нису евидентирани издаци за зајмове дати ЈП „Аутотранспорт“ а.д. Приједор, што није у складу са чланом 79. став (4) и 98. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачкама 6.3.1.1. и 6.3.1.2. овог Извјештаја:*

Краткорочна потраживања од грађана за изградњу водоводне мреже „Црно Врело“ исказана су више за 884.227 KM, а дугорочни зајмови дати "Топлани" а.д. Приједор исказани више за 400.000 KM, јер није извршена корекција вриједности и рекласификација истих, с обзиром да су доспјели на наплату у ранијим годинама, што није у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Акције и учешћа у капиталу (евидентирани у ГКТ) исказани су у мањем износу за 3.304.571 KM, јер оснивачки улози буџетских корисника ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор (166.891 KM), ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор (1.623.452 KM), ЈУ „Позориште“ Приједор (1.420.382 KM), ЈУ „Центар за приказивање филмова“ Приједор (85.937 KM), Агенције за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" (5.000 KM), ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор (2.000 KM) и ЈУ Галерија „Сретен Стојановић“ (909 KM) нису евидентирани у ГКТ Града Приједор, што није у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је више за 11.478.082 KM, за колико је мање исказана произведена стална имовина, јер вриједност водовода „Црно Врело“ у наведеном износу није пренесена на имовину у употреби, што није у складу са чланом 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. овог Извјештаја:*

Дугорочно разграничени расходи исказани су у већем износу за 2.853.760 KM, за колико су мање исказане остале дугорочне обавезе у износу од 2.438.118 KM и остале краткорочне обавезе у износу од 415.642 KM по основу уговора о систему модернизације и одржавању јавне расвјете, што није у складу са чланом 75. и 83.

Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Дугорочно разграничени приходи исказани су у већем износу за 600.126 КМ по основу обрачунате накнаде за уређење градског грађевинског земљишта и ренте за изградњу објеката које су инвеститорима одобрене за плаћање на период који је дужи од годину дана, по ком основу су мање исказани приходи обрачунског карактера у износу од 102.007 КМ и финансијски резултат ранијих година у износу од 498.119 КМ, јер наведене накнаде нису исказане у складу са чланом 11. Упутства о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).

*Као што је наведено под тачком 6.3.3. овог Извјештаја:*

Ванбилансна актива и пасива исказане су више за 1.043.923 КМ, јер приликом консолидације није извршена елиминација ванбилансне вриједности имовине која се односи на објекат и земљиште које користи ЈУ Дјечији вртић „Радост“ Приједор, а која је билансно евидентирана у пословним књигама Града Приједор, што није у складу са чланом 122. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

*Као што је наведено под тачком 6.4. овог Извјештаја:*

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима (параграф 25 тачке е) и ф), јер су приливи и одливи готовине који припадају активности финансирања у износу од 250.000 КМ по основу позајмице дате предузећу „Аутотранспорт“ а.д. Приједор и стварног прилива готовине у вриједности од 136.438 КМ по основу поврата позајмице од стране ЈП „Завод за изградњу града“ Приједор признати у пребијеном стању у одливима готовине из пословних активности и због признавања одлива готовине који припадају активности финансирања у износу од 415.642 КМ у одливима готовине из инвестиционих активности, по основу отплате уговорених обавеза за модернизацију и одржавање јавне расвјете.

*Као што је наведено под тачком 6.7. овог Извјештаја:*

Напомене уз финансијске извјештаје Града Приједор и ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор, ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор, ЈУ „Центар за приказивање филмова“ Приједор, ЈУ Галерија „Сретен Стојановић“ Приједор, Агенције за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" Приједор, ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор, ЈУ Матични музеј Козаре“ Приједор не садрже потребне информације и образложења прописана чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.

### **Временска неограниченост пословања**

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Града Приједор за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године објелодањена су питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања.

### **Кључна питања ревизије**

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Града Приједор за годину која се завршава на дан 31.12.2023. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим

питања описаних у пасусу „Основ за негативно мишљење“, нема других питања која треба објавити у овом Извјештају о ревизији.

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

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

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

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

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

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

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

Бања Лука, 10.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



## II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### Извјештај о ревизији усклађености

#### **Мишљење са резервом**

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Града Приједор за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извјештајима Града Приједор за 2023. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

#### **Основ за мишљење са резервом**

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

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

*Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:*

Град Приједор је током 2023. године због повећаног обима посла ангажовао 15 извршилаца на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци у току године, док девет извршилаца запослених на неодређено вријеме не испуњавају услове радног мјеста на које су распоређени у погледу стручне спреме, звања и посебних услова рада, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. и 67. став (2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Град Приједор, Туристичка организација Града Приједор, ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор и ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор су током 2023. године закључили уговоре о дјелу за обављање послова који представљају редовну дјелатност послодавца, што није у складу са чланом 205. Закона о раду.

Град Приједор је признао расходе за услугу испоруке топлотне енергије по цијенама већим од уговорених и прописаних чланом 1. и 2. Одлуке о давању сагласности на повећање цијена производње и испоруке топлотне енергије коју је донијела Скупштина Града Приједор.

ЈУ „Центар за приказивање филмова“ Приједор је правном лицу без накнаде уступила простор без претходно утврђеног акта којим би се дефинисале цијене издавања и услови уступања простора на коришћење.

Скупштина Града Приједор није донијела Стратегију развоја локалних путева и улица и акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, у складу са чланом 13. став (4) и 16. став (6) Закона о јавним путевима и није донијела План утрошка средстава по основу накнада за коришћење минералних сировина у складу са чланом 32. став (8) Закона о концесијама, нити је ускладила и прописала обавезу плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима.

*Као што је наведено под тачком 5. овог Извјештаја:*

Ребаланс буџета Града Приједор није припремљен и донесен према економским класификацијама из Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и

примјени контног плана за буџетске кориснике, што није у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске.

*Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. овог Извјештаја:*

Додјела средстава гранта појединим организацијама и удружењима вршена је на основу појединачно поднесених захтјева без расписивања јавног позива и без прописаних правила и критеријума за распоdjелу, што није у складу са чланом 60. Закона о буџетском систему Републике Српске. Дио корисника средстава гранта није подносио извјештаје о утрошку примљених средстава, што није у складу са чланом 11. Одлуке о извршењу Ребаланса буџета Града Приједор за 2023. годину.

Град Приједор и ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор су приликом обрачуна личних примања, минули рад обрачунали на увећање плате по основу рада ноћу, прековременог рада, обављања високосложених, најсложенијих и изузетно важних послова и по основу обављања додатних послова до попуњавања упражњеног радног мјеста, што није у складу са чланом 123. и 124. став (1) Закона о раду.

*Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. овог Извјештаја:*

Одлука о одобравању позајмице ЈП „Аутотранспорт“ а.д. Приједор у погледу надлежности за доношење исте и планирања и намјенског коришћења средстава није у складу са чланом 39. став (2) тачка 13. Закона о локалној самоуправи, чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 9. Одлуке о извршењу Ребаланса Града Приједор за 2023. годину.

### **Скретање пажње**

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

Одлуком Владе Републике Српске о примјени одредаба Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске продужена је примјена одредби наведеног колективног уговора, која је оспорена Одлуком Уставног суда Републике Српске. Град Приједор је коефицијенте за обрачун плата запослених прилагодио одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

### **Одговорност руководства за усклађеност**

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

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

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

Бања Лука, 10.12.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) примици од наплате зајмова евидентирају у складу са чланом 72. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 2) расходи за текуће одржавање и расходи за стручне услуге признају у периоду у којем је обавеза и настала у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а капитална улагања у имовину признају и евидентирају у складу са чланом 20., 24. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 3) издаци по основу аванса за нефинансијску имовину чије затварање није извршено на дан билансирања и издаци за дате зајмове евидентирају у складу са чланом 79. став (4) и 98. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 4) издаци за дате зајмове евидентирају у складу са чланом 98. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 5) корекција вриједности ненаплаћених потраживања и зајмова врши по истеку 12 мјесеци од датума њиховог доспијећа, у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 6) утврди статус и сходно томе евидентирају некретнине за које је према попису у ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор утврђено да су својина Града Приједор,
- 7) приликом замјене дијелова саобраћајних објеката (путева и јавне расвјете) чија вриједност је призната у њиховој набавној вриједности, престане књиговодствено признавати вриједност замијењених дијелова, а признавање и евидентирање вриједности земљишта врши на основу процјене фер вриједности земљишта у складу са MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 25, 45, 82 - 83 и 85 - 86), а евидентирање повећања вриједности шума врши у складу са чланом 35. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 8) код обрачуна амортизације лиценци, пловних возила и станова примијене годишње амортизационе стопе како је прописано Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике,
- 9) приликом консолидације изврши елиминација ванбилансне вриједности имовине у ЈУ Дјечији вртић „Радост“ Приједор која је билансно евидентирана у пословним књигама Града у складу са чланом 122. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 10) класификација осталих дугорочних и осталих крајорочних обавеза врши у складу са чланом 75. и 83. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, а

евидентирање и класификовање накнада за уређење градског грађевинског земљишта и ренте за изградњу објеката које су инвеститорима одobreне за плаћање на период који је дужи од годину дана врши у складу са чланом 11. Упутства о примјени МРС ЈС - 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси),

- 11) биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима (параграф 25 тачке е) и ф).

Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Дјечији вртић „Радост“ Приједор, ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор, ЈУ „Центар за приказивање филмова“ Приједор, Агенције за економски развој Града Приједор „Преда-Пд“, ЈУ Галерија „Сретен Стојановић“ Приједор, Туристичке организације Града Приједор, ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор и ЈУ „Матични музеј Козаре“ Приједор да обезбиједи да се:

- 12) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 2. тачка 2) и 3), 4, 5, 8. став (2), 14. став (1), 15, 17. став (2), (3), (5) и (8), 18. став (1) тачке 2. и 7, 20. став (1) тачке (1 – 4) и 21. став (2) тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Препоручује се директору ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор да обезбиједи да се:

- 13) евидентирају непорески приходи по основу наплате потраживања од запослених у складу са чланом 72. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се директору ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор да обезбиједи да се:

- 14) приликом расхоровања имовине евидентирају расходи обрачунског карактера (губици) у висини њене садашње вриједности у складу са чланом 100. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор, ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор, ЈУ „Центар за приказивање филмова“ Приједор, ЈУ Галерија „Сретен Стојановић“ Приједор, Агенције за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" Приједор, ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор, ЈУ Матични музеј Козаре“ Приједор да обезбиједи да се:

- 15) у напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.

### **Препоруке везане за усклађеност**

Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла и распоређивање запослених на радна мјеста врши у складу са одредбама члана 61. став (1) тачка 2. и 67. став (2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе, а Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Града Приједор усклади са чланом 88. став (1) и 89. истог Закона,

- 2) признавање расхода за услуге испоруке топлотне енергије врши у складу са уговореним условима и чланом 1. и 2. Одлуке о давању сагласности на повећање цијена производње и испоруке топлотне енергије,
- 3) приликом набавки угоститељских услуга обрасци цијене понуде садрже потребне количине услуга које се набављају у складу са чланом 5. став (2), тачка ц) Упутства за припрему модела стандардне тендерске документације,
- 4) буџет припрема, доноси и извршава уз свеобухватну примјену економске класификације у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске,
- 5) додјела средстава гранта врши на основу претходно дефинисаних критеријума у складу са чланом 60. Закона о буџетском систему Републике Српске, а корисници средстава гранта подносе извјештај о утрошку примљених средстава у складу са Одлуком о извршењу буџета Града Приједор за конкретну годину,
- 6) одобравање зајма јавном предузећу врши у складу са одредбама члана 39. став (2) тачка 13. Закона о локалној самоуправи, члана 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске и члана 9. Одлуке о извршењу буџета Града Приједор за конкретну годину.

Препоручује се градоначелнику и директору ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор и ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор да обезбиједи да се:

- 7) прије сачињавања финансијског извјештаја изврше усаглашавања међусобних потраживања и обавеза у складу са чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији.

Препоручује се директору ЈУ „Матични музеј Козаре“ Приједор да обезбиједи да се:

- 8) помоћна евиденција галеријских и музејских експоната успостави у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији, а вриједност наведених експоната у помоћној евиденцији и главној књизи трезора међусобно ускладе.

Препоручује се градоначелнику и директору Туристичке организације Града Приједор, ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор и ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор да обезбиједи да се:

- 9) закључивање уговора о дјелу врши за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду.

Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Дјечији вртић „Радост“ Приједор и ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор да обезбиједи да се:

- 10) улазна књиговодствена документација овјерава по систему двојног потписа у складу са чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору.

Препоручује се Скупштини Града да обезбиједи да се:

- 11) донесе Стратегија развоја локалних путева и улица и акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима у складу са чланом 13. став (4) и 16. став (6) Закона о јавним путевима и донесе План утрошка средстава по основу накнада за коришћење минералних сировина у складу са чланом 32. став (8) Закона о концесијама, те усклади и пропише обавеза плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима,
- 12) ЈУ Спортска дворана „Младост“ Приједор укључи у систем трезорског пословања Града у складу са чланом 6. став (12) Закона о трезору.

Препоручује се директору ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор да обезбиједи да се:

- 13) набавке угоститељских услуга врше у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ „Центар за социјални рад“ да обезбиједи да се:

- 14) обрачун минулог рада врши у складу са чланом 123. и 124. став (1) Закона о раду.

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

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Одлука о усвајању Ребаланса буџета Града Приједор за 2023. годину и Одлуку о извршењу Ребаланса буџета Града Приједор за 2023. годину,
- Закон о трезору,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4. и 9-11,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске, члан 59-76,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе,
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе,
- Закон о систему јавних служби, члан 16. и 18,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о доприносима,
- Закон о водама, члан 188-195,
- Закон о шумама, члан 87-98,
- Закона о пољопривредном земљишту, члан 9., 10., 32-36., 54., 62. и 69,
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 6-12. и 20-25,
- Закон о комуналним таксама,
- Закон о административним таксама,
- Закон о порезу на непокретности, члан 4., 8., 9. и 12.,
- Закон о уређењу простора и грађењу, члан 25., 26., 67-83,
- Закон о социјалној заштити, члан 20-63,
- Закон о раду, члан 33., 39., 125., 204-207,
- Закон о јавним путевима, члан 13 и 16,
- Закон о концесијама, члан 32,
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Упутство за припрему модела стандардне тендерске документације,
- Одлука о давању сагласности на повећање цијена производње и испоруке топлотне енергије.

## **V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)**

### **1. Увод**

Град Приједор (у даљем тексту: Град) се простире на површини од 834 km<sup>2</sup> и према коначним резултатима пописа из 2013. године на подручју Града живи укупно 97.588 становника.

Град остварује своје надлежности у складу са Уставом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16, 36/19 и 61/21), Законом о Граду Приједор („Службени гласник Републике Српске“ број 70/12), Статутом („Службени гласник Града Приједор“ број 12/17) и другим важећим прописима којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања. Органи Града су Скупштина Града и градоначелник. Скупштина Града, коју чини 31 одборник је орган одлучивања и креирања политика, а градоначелник заступа и представља Град и носилац је извршне власти.

Према Одлуци Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 99/22), Град је сврстан у развијене јединице локалне самоуправе.

Средства за рад Града у 2023. години обезбијеђена су из пореских и непореских прихода, грантова, трансфера између или унутар јединица власти, примитака за нефинансијску имовину, примитака од финансијске имовине, примитака од задуживања и осталих примитака.

Консолидоване годишње финансијске извјештаје Града чине финансијски извјештаји Градске управе и буџетских корисника који су у саставу ГКТ Града и то Јавна установа „Центар за социјални рад“ Приједор, Јавна установа Дјечији вртић "Радост" Приједор, Јавна установа Позориште „Приједор“ Приједор, Јавна установа Галерија „Сретен Стојановић“, Туристичка организација Града Приједор, Агенција за економски развој Града Приједор "Преда-Пд", Јавна установа „Центар за приказивање филмова“ Приједор, Јавна установа Народна библиотека "Ћирило и Методије", Јавна установа „Матични музеј Козаре", Јавна здравствена установа „Дом здравља“ Приједор, Јавна установа Гимназија "Свети Сава", Јавна установа „Угоститељско-економска школа“, Јавна установа „Машинска школа“, Јавна установа „Електротехничка школа“, Јавна установа „Пољопривредно-прехрамбена школа“, Јавна установа „Средњошколски центар“ Приједор, Јавна установа Музичка школа "Саво Балабан" и Јавна установа "Центар Сунце".

Јавна установа Спортска дворана „Младост“ Приједор је буџетски корисник који послује са властитим банковним рачунима и ван Главне књиге трезора (у даљем тексту: ГКТ).

Ентитети јавног сектора који се налазе под контролом Града су „Водовод“ а.д. Приједор, „Комуналне услуге“ а.д. Приједор, „Топлана“ а.д. Приједор, Градска тржница а.д. Приједор, Аутотранспорт“ а.д. Приједор, Јавно предузеће „Завод за изградњу града“ Приједор, Јавна здравствена установа „Градска апотека“ Приједор, Информативно-пословни центар „Козарски вјесник“ а.д. Приједор и Фондација за развој „Приједор“ Приједор.

Град Приједор је у складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 98/05 и 20/14) доставио Примједбе на Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији за период 01.01-31.12.2023. године и додатну документацију на основу које су двије примједбе прихваћене, те је по том основу измијењен налаз и изостављене препоруке. Остале примједбе су таквог карактера да немају суштински утицај на остале налазе,



препоруке и дато мишљење. Уз коначан извјештај достављен је и одговор на дате примједбе.

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

## **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Града за 2020. годину и сачинила извјештај у коме је дато 29 препорука, од којих 14 за финансијске извјештаје и 15 за усклађеност. Град је доставио одговор о радњама које су предузете у циљу провођења препорука и отклањања неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ069-21 од 03.12.2021. године, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Ревизијом је утврђено да је од 14 препорука које су дате за финансијске извјештаје, седам препорука проведено, три препоруке су дјелимично проведене, а четири препоруке нису проведене. Препоруке које су дјелимично проведене, односе се на елиминацију трансакција које су предмет консолидације (тачка 6.3.3.), евиденције у вези са корекцијом потраживања, дугорочним зајмовима, потраживањима за ненаплаћене накнаде и таксе, осталим дугорочним обавезама и трансферима између различитих јединица власти (тачка 6.3.1.1., 6.3.1.2. и 6.3.2.1.) и признавање и вредновање земљишта према процјени фер вриједности истог (6.3.1.2. извјештаја). Препоруке дате за евидентирање обрачунских прихода и потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (тачка 6.3.2.1. извјештаја), сачињавање биланса новчаних токова (тачка 6.4. извјештаја), провођење пописа имовине и обавеза (тачка 3. извјештаја) и сачињавање напомена уз финансијске извјештаје (тачка 6.7. извјештаја) нису проведене. Од 15 препорука датих за усклађеност, шест препорука је проведено, три препоруке су дјелимично проведене, а шест препорука није проведено. Препоруке које су дјелимично проведене, односе се на доношење Стратегије развоја локалних путева и улица и акта о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима, Плана утрошка средстава по основу накнада за коришћење минералних сировина и усклађивање и прописивања обавезе плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње (тачка 3. извјештаја) и провођење поступака јавних набавки (тачка 4. извјештаја). Препоруке дате Граду за заснивање радног односа на одређено вријеме (тачка 3. извјештаја), усклађивање Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста са важећом законском регулативом (тачка 3. извјештаја), ангажовање извршилаца по уговору о дјелу (тачка 3. извјештаја), припреме, доношења и извршења буџета (тачка 5. извјештаја), доношење аката којима ће се дефинисати критеријуми и поступци за расподјелу средстава гранта и подношење извјештаја о утрошку примљених средстава од стране корисника (тачка 6.1.2.1. извјештаја) и усклађивање коефицијената за обрачун плате у ЈУ Дјечији вртић „Радост“ Приједор, нису проведене (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

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

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Градској управи Града Приједор („Службени гласник Града Приједор“ број 19/22 и 7/23) систематизовано је 220 радних мјеста за 347 извршилаца. Чланом 258. став (2) наведеног Правилника прописано је да службеници који имају радно искуство у трајању од најмање 10 година у Градској управи могу бити распоређени на радно мјесто за које не испуњавају услове, што није у складу са чланом 88. став (1) и 89. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16).

На дан 31.12.2023. године у Градској управи било је 330 запослених, од којих 243 службеника, 27 намјештеника, 51 припадник Територијалне ватрогасне јединице, четири функционера, четири приправника и шеф кабинета градоначелника. Код нижих буџетских корисника којима се средства за лична примања обезбјеђују из буџета Града, на дан 31.12.2023. године било је запослено 530 лица. Запошљавање 15 извршилаца у Граду на одређено вријеме због повећаног обима посла извршено је на период дужи од шест мјесеци у току године, док девет извршилаца запослених на неодређено вријеме у претходном периоду, не испуњавају услове радног мјеста на које су распоређени у погледу стручне спреме, звања и посебних услова рада, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. и 67. став (2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Град Приједор, Туристичка организација Града Приједор, ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор и ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор закључивали су уговоре о дјелу за послове који представљају њихову редовну дјелатност (77 уговора о дјелу са 31 лицем), што није у складу са чланом 205. Закона о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21, 119/21, 112/23) којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о дјелу ради обављања послова који су ван дјелатности послодавца.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Град је сачинио годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину са прилозима.

У Граду и јавним установама Дјечији вртић "Радост" Приједор и „Позориште“ Приједор, није примјењиван систем двојног потписа, па је улазну књиговодствену документацију овјеравао само једно лице или иста није ни овјеравана, што није у складу са чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) у којем је наведено да се контролне активности нарочито односе на систем двојног потписа, у коме ниједна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца субјекта и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица.

„Топлана“ а.д. Приједор је услугу испоруке топлотне енергије за потребе гријања Градске управе фактурисала по цијенама већим од уговорених, уз фактурисање и разлике у цијени за временски период прије примјене новог цјеновника (за август и септембар), третирајући Град као привредног, а не буџетског корисника, што није у складу са чланом 3. уговора у којем је дефинисано да је цијена непромјењива за вријеме трајања уговора и чланом 1. и 2. Одлуке о давању сагласности на повећање цијена производње и испоруке топлотне енергије коју је донијела Скупштина Града Приједор („Службени гласник Града Приједор“ број 19/23), а којом је прописана цијена услуга за различите врсте корисника са датумом примјене од 15.10.2023. године.

ЈП „Завод за изградњу града“ Приједор је извршене услуге из своје надлежности по уговору фактурисао Граду на начин из којег није могуће утврдити да ли је фактурисање услуга вршено према уговореним цијенама.

ЈУ „Центар за приказивање филмова“ Приједор је правном лицу без накнаде уступила простор „Љетне баште“ за постављање мобилног клизалишта у периоду од два мјесеца без претходно утврђеног акта којим би се дефинисале цијене издавања и услови уступања простора на коришћење. Крајем 2023. године, донесен је акт којим су прописани услови издавања простора у закуп и сходно томе није дата препорука.

Прије сачињавања финансијских извјештаја нису вршена усаглашавања међусобних потраживања и обавеза између Града и „Топлане“ а.д. Приједор по основу дугорочних пласмана, ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор и Јавне установе „Јавни фонд за дјечију

заштиту“ по основу потраживања за накнаде плата за вријеме породичног одсуства и ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор и Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу потраживања за трансфере, што није у складу са чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Града Приједор“ број 94/15 и 78/20).

Помоћна евиденција галеријских и музејских експоната код ЈУ „Матични музеј Козаре“ Приједор није успостављена на начин прописан чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, јер не обезбјеђују контролу и исправност унесених података, могућност добијања увида у промет и стања на рачунима главне књиге, те могућност увида у временски редослед извршеног уноса пословних догађаја, а вриједност наведених експоната у помоћној евиденцији није усклађено са исказаном вриједношћу у главној књизи трезора.

У складу са рјешењима о именовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис имовине и обавеза и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза Града и буџетских корисника који се финансирају из буџета Града. Ревизијским испитивањем провођења истог утврђено је да годишњи попис имовине и обавеза Града и ЈУ Дјечији вртић “Радост” Приједор, ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор, ЈУ „Центар за приказивање филмова“ Приједор, Агенције за економски развој Града Приједор “Преда-Пд”, ЈУ Галерија „Сретен Стојановић“ Приједор, Туристичке организације Града Приједор, ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор и ЈУ „Матични музеј Козаре“ Приједор, није извршен у складу са чланом 2. тачка 2. и 3, чланом 4, 5, 8. став (2), 14. став (1), 15, 17. став (2), (3), (5) и (8), 18. став (1) тачке 2. и 7, 20. став (1) тачке (1 – 4) и 21. став (2) тачка 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза - у даљем тексту: Правилник („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер дио имовине и обавеза није пописан, у комисију за попис су именована лица која воде евиденције о промјенама на имовини и обавезама које су предмет пописа, пописне листе не садрже стварну, већ само књиговодствену вриједност по аналитичким контима, на пописним листама основних средстава компјутерски су унесени подаци о количинама и вриједностима имовине и исте не садрже потпис одговорне особе након уноса стварног стања, а прије уноса стања по књиговодству, у склопу припремних радњи за вршење пописа није утврђен степен завршености инвестиција у току, пописне комисије нису утврдиле старосну структуру потраживања, па надлежни орган није одлучивао о отпису и исправци вриједности сумњивих и спорних потраживања, а извјештаји о попису не садрже све прописане елементе (упоредне податке књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза, те преглед количинских и вриједносних разлика између књиговодственог и стварног стања).

Скупштина Града није донијела Стратегију развоја локалних путева и улица и акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима у складу са чланом 13. став (4) и 16. став (6) Закона о јавним путевима („Службени гласник Републике Српске“ 89/13 и 83/19) и није донијела План утрошка средстава по основу накнада за коришћење минералних сировина у складу са чланом 32. став (8) Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“ 59/13, 16/18, 70/20 и 111/21), нити је ускладила и прописала обавезу плаћања комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима („Службени гласник Републике Српске“ 124/11 и 100/17).

ЈУ Спортска дворана „Младост“ Приједор послује преко властитог жиро рачуна, што није у складу са чланом 6. став (12) Закона о трезору („Службени гласник Републике Српске“ број 28/13 и 103/15), којим је прописано да се успостављањем система Јединственог рачуна трезора сви појединачни рачуни буџетских корисника затварају, а њихова салда преносе на рачуне у систему Јединственог рачуна трезора.

На основу горе наведеног, као и неправилности које су образложене у већини тачака овог извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима.

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

- **пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла и распоређивање запослених на радна мјеста врши у складу са одредбама члана 61. став (1) тачка 2. и 67. став (2) Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе, а Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Града Приједор усклади са чланом 88. став (1) и 89. истог Закона,**
- **признавање расхода за услуге испоруке топлотне енергије врши у складу са уговореним условима и чланом 1. и 2. Одлуке о давању сагласности на повећање цијена производње и испоруке топлотне енергије,**

**Препоручује се градоначелнику и директору Туристичке организације Града Приједор, ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор и ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор да обезбиједи да се закључивање уговора о дјелу врши за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду.**

**Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Дјечији вртић „Радост“ Приједор и ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор да обезбиједи да се улазна књиговодствена документација овејерава по систему двојног потписа у складу са чланом 9. став (3) тачка 3) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору.**

**Препоручује се градоначелнику и директору ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор и ЈУ Центар за социјални рад Приједор да обезбиједи да се прије сачињавања финансијског извјештаја изврше усаглашавања међусобних потраживања и обавеза у складу са чланом 18. став (1) Закона о рачуноводству и ревизији.**

**Препоручује се директору ЈУ „Матични музеј Козаре“ Приједор да обезбиједи да се помоћна евиденција галеријских и музејских експоната успостави у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији, а вриједност наведених експоната у помоћној евиденцији и главној књизи трезора међусобно ускладе.**

**Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ Дјечији вртић „Радост“ Приједор, ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор, ЈУ „Центар за приказивање филмова“ Приједор, Агенције за економски развој Града Приједор „Преда-ПД“, ЈУ Галерија „Сретен Стојановић“ Приједор, Туристичке организација Града Приједор, ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор и ЈУ „Матични музеј Козаре“ Приједор да обезбиједи да се попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 2. тачка 2) и 3), 4, 5, 8. став (2), 14. став (1), 15, 17. став (2), (3), (5) и (8), 18. став (1) тачке 2. и 7, 20. став (1) тачке (1 – 4) и 21. став (2) тачка 3) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

**Препоручује се Скупштини Града да обезбиједи да се:**

- **донесе Стратегија развоја локалних путева и улица и акт о управљању, грађењу, реконструкцији, одржавању и заштити локалних путева, улица у насељу и путних објеката на њима у складу са чланом 13. став (4) и 16. став (6) Закона о јавним путевима и донесе План утрошка средстава по основу накнада за коришћење минералних сировина у складу са чланом 32. став (8) Закона о концесијама, те усклади и пропише обавеза плаћања**

- комуналне накнаде за коришћење објеката и уређаја заједничке комуналне потрошње у складу са чланом 22. Закона о комуналним дјелатностима,**
- **ЈУ Спортска дворана „Младост“ Приједор укључи у систем трезорског пословања Града у складу са чланом 6. став (12) Закона о трезору.**

#### 4. Набавке

Планом јавних набавки Града за 2023. годину, са измјенама и допунама, планиране су набавке у износу од 22.726.685 КМ без пореза на додату вриједност путем 192 поступка набавки.

Према извјештају о проведеним поступцима јавних набавки, уговорене су набавке у вриједности од 11.347.476 КМ (49% у односу на планирану вриједност за 2023. годину, док су поступци уговарања 10 набавки путем отвореног поступка у вриједности од 6.491.880 КМ настављени у 2024. години) путем 21 отвореног поступка вриједности 10.229.367 КМ (ватрогасна опрема, рефлектори за стадион, изградња водоводне мреже, изградња објекта дјечијег вртића и спортске дворане и др.), девет конкурентских захтјева за достављање понуда у вриједности од 190.447 КМ (канцеларијски материјал, одржавање возила и услуге “Рау реј” и др.), пет преговарачких поступака без објаве обавјештења о набавци у вриједности од 288.516 КМ (одржавање софтвера, испорука топлотне енергије, одвоз смећа и др.), 12 поступака додјеле уговора за услуге из Анекса II у вриједности од 438.200 КМ (медијске, поштанске, угоститељске, музичке и друге услуге) и 58 директних споразума у вриједности од 200.945 КМ.

Ревизијским испитивањем обухваћено је 15 поступака набавки укупне вриједности од 14.063.755 КМ или 78% од укупно уговорених и поступака набавки чија се даља реализација одвија у 2024. години и то 11 отворених поступака (13.929.607 КМ) и два поступка набавке услуга из Анекса II (134.148 КМ).

За два поступка набавки угоститељских услуга из Анекса II у укупном износу од 76.923 КМ, обрасци за цијену понуде не садрже потребне количине услуга које се набављају, што није у складу са чланом 5. став (2), тачка ц) Упутства за припрему модела стандардне тендерске документације („Службени гласник БиХ“ број 90/14 и 20/15).

Јавна установа „Позориште“ Приједор није провела поступак јавне набавке за извршене набавке угоститељских услуга у износу од 16.658 КМ, што није у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

**Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да приликом набавки угоститељских услуга обрасци цијене понуде садрже потребне количине услуга које се набављају у складу са чланом 5. став (2), тачка ц) Упутства за припрему модела стандардне тендерске документације.**

**Препоручује се директору ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор да обезбиједи да се набавке угоститељских услуга врше у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама.**

#### 5. Припрема и доношење буџета

Скупштина Града је донијела Одлуку о усвајању буџета Града Приједор за 2023. годину и Одлуку о извршењу буџета Града Приједор за 2023. годину у износу од 79.910.679 КМ („Службене гласник Града Приједор“ број 24/22).

Скупштина Града је донијела Одлуку о усвајању Ребаланса буџета Града Приједор за 2023. годину и Одлуку о извршењу Ребаланса буџета Града Приједор за 2023. годину у износу од 83.708.086 КМ, од чега 83.606.055 КМ на фонду 01 и 102.031 КМ на фонду 02 („Службене гласник Града Приједор“ број 20/23). Ребалансом буџета на фонду 01 и 02 планирани су порески приходи 37.969.750 КМ, непорески приходи

20.681.044 KM, грантови 193.017 KM, трансфери између различитих јединица власти 4.876.064 KM, примици за нефинансијску имовину 580.600 KM, примици од финансијске имовине 62.000 KM, примици од задуживања 5.500.000 KM и остали примици 1.683.550 KM. Буџетски расходи и издаци на фонду 01 и 02 планирани су за расходе за лична примања запослених (25.286.495 KM), расходе по основу коришћења роба и услуга (11.831.544 KM), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (960.250 KM), субвенције (6.275.000 KM), грантове (4.844.800 KM), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (8.805.867 KM), расходе финансирања, друге финансијске трошкове и расходе трансакција размјене између или унутар јединица власти (185.000 KM), расходе по судским рјешењима (23.010 KM), трансфере између различитих јединица власти (327.000 KM), буџетску резерву (200.000 KM), издатке за нефинансијску имовину (21.005.596 KM), издатке за отплату дугова (2.379.000 KM) и остале издатке (1.584.524 KM). Након усвајања ребаланса извршено је 39 дозвољених реалокација средстава у укупном износу од 1.095.196 KM.

Ребаланс буџета није припремљен и донесен према економској класификацији из Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, јер су погрешно планирани, тиме и евидентирани издаци за отплату главнице зајмова у оквиру субвенција (1.439.620 KM, по основу дате гаранције за кредит предузећу „Топлана“ а.д. Приједор), издаци у земљи за отплату неизмирених обавеза из ранијих година у оквиру издатака за изградњу и прибављање јавне расвјете (415.642 KM, по основу уговорених обавеза за модернизацију и одржавање јавне расвјете кроз модел финансирања из уштеде од електричне енергије), дознаке на име социјалне заштите у оквиру трансфера између различитих јединица власти (231.470 KM, по основу доприноса за здравствено осигурање социјално угрожених корисника ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор), текући грантови у оквиру субвенција (200.000 KM, по основу гранта датог предузећу „Водовод“ а.д. Приједор за текуће пословање), а извршени издаци за дате зајмове у износу од 250.000 KM предузећу „Аутотранспорт“ а.д. Приједор и остварени примици од наплате датих зајмова у износу од 136.438 KM од предузећа „Завод за изградњу града“ Приједор нису уопште планирани, што није у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16) којим је прописано да се буџет припрема, доноси и извршава на основу стандардних буџетских класификација.

***Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се буџет припрема, доноси и извршава уз свеобухватну примјену економске класификације у складу са чланом 15. Закона о буџетском систему Републике Српске.***

## **6. Финансијски извјештаји**

Град је сачинио консолидоване финансијске извјештаје за кориснике буџета Града за 2023. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22) и обрасце консолидованих финансијских извјештаја са Напоменама доставио Министарству финансија Републике Српске.

При сачињавању консолидованог финансијског извјештаја за 2023. годину извршено је додавање нето имовине из биланса стања „Комуналне услуге“ а.д. Приједор, Јавног предузећа „Завод за изградњу града“ Приједор, Информативно-пословног центра „Козарски вјесник“ а.д. Приједор, Јавне установе Спортска дворана „Младост“ Приједор и Фондације за развој „Приједор“ Приједор у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

## 6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Града за период 01.01-31.12.2023. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 (у даљем тексту: ПИБ 01) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

У обрасцу ПИБ 01 исказани су буџетски приходи и примици и расподјела суфицита из ранијег периода у износу од 78.105.844 КМ, што је 7% ниже у односу на ребалансом одобрени буџетски оквир, док су буџетски расходи и издаци исказани у износу од 77.945.750 КМ, што је 7% ниже у односу на одобрени оквир и разлика у финансирању у износу од 160.094 КМ. На позицији расподјела суфицита из ранијег периода, исказано је коришћење неутрошених намјенских средстава из ранијег периода у износу од 10.242.509 КМ.

У обрасцу ПИФ исказани су приходи, примици, расходи и издаци (осим прихода и расхода обрачунског карактера) на фондовима 01, 02, 03 и 05 и представљају укупна средства и потрошњу на нивоу консолидованих финансијских извјештаја Града. Укупни приходи и примици исказани су у износу од 70.627.059 КМ и расподјела суфицита из ранијег периода у износу од 10.242.509 КМ, а укупни расходи и издаци исказани су у износу од 80.591.499 КМ и разлика у финансирању у износу од 278.069 КМ.

Скупштина Града је 29.05.2024. године донијела Одлуку о усвајању Извјештаја о извршењу буџета Града Приједор за 2023. годину.

### 6.1.1. Приходи и примици

Приходи и примици су исказани у укупном износу од 70.627.059 КМ, на фонду 01 (67.863.335 КМ), фонду 02 (89.611 КМ), фонду 03 (391.095 КМ) и фонду 05 (2.283.018 КМ).

#### 6.1.1.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 62.017.776 КМ, на фонду 01 (61.249.944 КМ), фонду 02 (89.611 КМ), фонду 03 (386.885 КМ) и фонду 05 (291.336 КМ), а чине их порески приходи (37.996.488 КМ), непорески приходи (18.677.814 КМ), грантови (576.676 КМ) и трансфери између различитих јединица власти (4.766.798 КМ).

**Порески приходи** се односе на индиректне порезе (31.787.804 КМ), порезе на лична примања и приходе од самосталне дјелатности (3.641.383 КМ), порезе на имовину (2.076.714 КМ) и остале пореске приходе (490.436 КМ).

**Непорески приходи** се највећим дијелом односе на приходе од давања у закуп објеката (389.918 КМ), административне накнаде и таксе (185.697 КМ), комуналне накнаде и таксе (633.913 КМ, од којих се 376.851 КМ односи на приходе од паркинга), накнаде за уређивање и коришћење грађевинског земљишта (1.251.173 КМ), накнаде за коришћење минералних сировина (2.150.271 КМ), накнаде за промјену намјене пољопривредног земљишта (106.123 КМ), накнаде за шуме (479.222 КМ), накнаде за воде (275.816 КМ), накнаде за заштиту од пожара (207.829 КМ), приходе општинских органа управе (12.242.005 КМ, од којих су у највећем износу приходи остварени у ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор 11.051.545 КМ и ЈУ Дјечији вртић „Радост“ Приједор 724.577 КМ) и остале непореске приходе (620.348 КМ). По налазу ревизије, остали непорески приходи исказани су мање за 10.500 КМ, јер приливи од наплате потраживања од запослених по основу плаћених трошкова специјализације у ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор нису евидентирани, што није у складу са чланом 72. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 118/18).

**Грантови** се односе на текуће грантове из иностранства у износу од (299.045 КМ, од којих се 199.670 КМ односи на грантове који се имплементирају преко Агенције за економски развој Града Приједор "Преда-Пд"), текуће грантове из земље (68.834 КМ) и капиталне грантове из земље (208.797 КМ).

**Трансфери између различитих јединица власти** се највећим дијелом односе на трансфере од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске према ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор (3.613.676 КМ) за реализацију права и програма из Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 и 36/22), Службе Предсједника Републике Српске (1.000.000 КМ, од којих се 500.000 КМ односи на помоћ у суфинансирању пројеката повратничком становништву, 300.000 КМ за сврху изградње физкултурне сале у насељу Гомјеница и 200.000 КМ за реконструкцију паркета у ЈУ Спортска дворана „Младост“ Приједор).

**Препоручује се директору ЈЗУ „Дом здавља“ Приједор да обезбиједи да се евидентирају непорески приходи по основу наплате потраживања од запослених у складу са чланом 72. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### 6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 8.609.283 КМ, на фонду 01 (6.613.391 КМ), фонду 03 (4.210 КМ) и фонду 05 (1.991.682 КМ), а односе се на примитке од нефинансијске имовине (176.993 КМ, од којих се 154.678 КМ односи на примитке од продаје земљишта), примитке од финансијске имовине (8.750 КМ), примитке од задуживања (6.224.147 КМ), те остале примитке по основу пореза на додатну вриједност (152.790 КМ) и примитке из трансакција са другим јединицама власти у износу од 2.046.603 КМ.

**Примици од задуживања** се односе на приливе остварене емисијом обвезница у износу од 5.500.000 КМ на период од десет година за финансирање изградње објекта дјечијег вртића у износу од 3.200.000 КМ и за набавку ватрогасног возила у износу од 2.300.000 КМ и примаци остварени у износу од 724.147 КМ по основу повлачења кредитних средстава за изградњу терцијарне водоводне мреже „Црно Врело“.

**Примици из трансакција са другим јединицама власти** се односе на примитке по основу рефундација породичног одсуства и накнада плата за вријеме боловања од фондова обавезног социјалног осигурања (779.068 КМ) и примитке исказане у цјелости на фонду 05 по основу рефундације средстава Граду од стране Министарства финансија Републике Српске на име плаћања фактура добављачу за изградњу терцијарне водоводне мреже „Црно Врело“ за дио који је финансиран из средстава кредита (1.267.535 КМ).

По налазу ревизије, примаци од финансијске имовине исказани су мање за 136.438 КМ, јер приликом поврата позајмица датих ЈП „Завод за изградњу града“, нису евидентирани примаци од наплате зајмова, што није у складу са чланом 72. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

**Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се примаци од наплате зајмова евидентирају у складу са чланом 72. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### 6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 80.591.499 КМ, на фонду 01 (77.945.750 КМ), фонду 02 (89.903 КМ), фонду 03 (302.031 КМ) и фонду 05 (2.253.815 КМ).



#### 6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 56.507.842 KM, на фонду 01 (55.881.239 KM), фонду 02 (83.349 KM), фонду 03 (202.626 KM) и фонду 05 (340.628 KM), а односе се на расходе по основу личних примања запослених (23.886.816 KM), коришћења робе и услуга (11.279.818 KM), финансирања (953.708 KM), субвенција (6.203.391 KM), грантова (4.821.394 KM), дознака на име социјалне заштите (8.748.653 KM), финансирања између јединица власти (268.200 KM), судских рјешења (25.623 KM) и трансфера између различитих јединица власти (320.239 KM).

**Расходи за лична примања запослених** се односе на расходе за бруто плате запослених (20.139.500 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (3.019.866 KM, а највећим дијелом се односе на накнаде за превоз на посао и са посла 466.319 KM, топли оброк 985.505 KM, регрес 498.500 KM и порез и доприносе на накнаде 977.265 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата (480.716 KM), отпремнине и једнократне помоћи (246.734 KM, а највећим дијелом се односе на отпремнине по основу одласка у пензију 101.204 KM и помоћ у случају смрти члана уже породице 71.379 KM).

У Граду и ЈУ Центар за социјални рад Приједор приликом обрачуна личних примања, минули рад је обрачунат на основицу која је увећана по основу рада ноћу, прековременог рада, обављања високосложених, најсложенијих и изузетно важних послова и по основу обављања додатних послова до попуњавања упражњеног радног мјеста, што није у складу са чланом 123. и 124. став (1) Закона о раду.

Коефицијенти за обрачун плате у ЈУ Дјечији вртић „Радост“ Приједор за поједина радна мјеста у оквиру прве, друге, треће и четврте платне групе су испод доње границе прописане чланом 15. став (1) тачке (1-4) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 82/22). Током 2024. године, Измјенама и допунама Појединачног колективног уговора прописани су коефицијенти изнад доње границе прописане наведеним Посебним колективним уговором и сходно томе није дата препорука.

**Расходи по основу коришћења роба и услуга** исказани су у износу од 11.279.818 KM (11.023.624 KM фонд 01, 70.790 KM фонд 02, 114.307 KM фонд 03 и 71.097 KM фонд 05), а односе се на расходе по основу закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, материјала за посебне намјене, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга, услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине и осталих неklasификованих расхода.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 63.934 KM и односе се на закуп пословних објеката и простора.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 1.839.510 KM, а углавном се односе на расходе за централно гријање (670.493 KM), расходе по основу утрошка електричне енергије (375.453 KM), коришћења фиксног телефона (106.868 KM), мобилног телефона (70.106 KM), интернета (86.149 KM), поштанске услуге (105.211 KM) и услуге обезбјеђења имовине (71.504 KM).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 315.141 KM, а углавном се односе на расходе за обрасце и папир (84.829 KM), материјал за одржавање чистоће (95.809 KM) и канцеларијски материјал (43.577 KM).

Расходи за материјал за посебне наміјене исказани су у износу од 310.655 KM, а углавном се односе на расходе за потребе образовног процеса и припрему obroka у ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор у износу од 263.343 KM.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 1.695.485 KM, а углавном се односе на расходе за одржавање објеката друмског саобраћаја (536.860 KM), материјал за текуће поправке и одржавање зграда (110.558 KM), одржавање превозних средстава (95.839 KM) и расходе за остало текуће одржавање (708.368 KM, који се највећим дијелом односе на одржавање путева и јавне расвјете). По налазу ревизије, расходи за текуће одржавање исказани су у већем износу за 77.009 KM, за колико је истовремено буџетски дефицит и финансијски резултат ранијих година исказан више, због евидентирања фактуре за услуге одржавања објеката друмског саобраћаја која припада обрачунском периоду 2022. године у обрачунском периоду 2023. године, што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике којим је прописано да се расходи признају на обрачунском основу у периоду у којем је обавеза и настала. Поред тога, расходи за текуће одржавање објеката друмског саобраћаја исказани су у већем износу за најмање 100.000 KM, за колико је вриједност саобраћајних објеката и издатака за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију саобраћајаних објеката исказана мање, јер извршени радови по том основу имају карактер капиталних улагања (имовине), што није у складу са чланом 20. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/17, 115/17, 118/18 и 97/23).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 251.819 KM, а углавном се односе на расходе по основу утrophа нафте и нафтних деривата (159.419 KM), по основу превоза личним возилима на службеним путовањима у земљи (27.282 KM) и по основу смјештаја и хране на службеним путовањима у иностранству (22.038 KM).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.926.065 KM, а углавном се односе на расходе за услуге информисања и медија (168.012 KM), услуге штампања (114.483 KM), услуге одржавања рачунарских програма (93.379 KM), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (81.143 KM) и расходе за остале стручне услуге (1.222.375 KM, који се највећим дијелом односе на услуге израде грађевинских пројеката, стручног надзора, урбанистичко техничких услова и стручних мишљења итд., које Граду по основу закљученог уговора пружа ЈП „Завод за изградњу града“ Приједор). По налазу ревизије, расходи за остале стручне услуге исказани су у већем износу за 138.938 KM, за колико је истовремено буџетски дефицит и финансијски резултат ранијих година исказан више, због евидентирања фактуре (за услуге извршене од стране претходно наведеног предузећа) која припада обрачунском периоду 2022. године у обрачунском периоду 2023. године, што није у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Поред тога, расходи за остале стручне услуге исказани су у већем износу за најмање 193.369 KM, за колико је вриједност нематеријалне произведене имовине (пројекти) и издатака за нематеријалну произведену имовину (65.925 KM), саобраћајних објеката (надзор) и издатака за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију саобраћајаних објеката (70.615 KM) исказана мање, осталих објеката (водовода) и издатака за изградњу и прибављање осталих објеката (56.829 KM) исказана мање, јер извршени радови по наведеним основама имају карактер капиталних улагања (имовине), што није у складу са чланом 20., 24. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани су у износу од 2.264.855 KM, а углавном се односе на расходе за услуге одржавања

зелених површина (285.958 KM), зимске службе (246.473 KM), чишћења јавних површина (515.564 KM), електричне расвјете на јавним површинама (781.984 KM) и остале услуге одржавања јавних површина (404.729 KM). Скупштина Града је усвојила Програм заједничке комуналне потрошње за 2023. годину („Службени гласник Града Приједор” број 24/22), а обављање послова заједничке комуналне потрошње повјерено је предузећу „Комуналне услуге“ а.д. Приједор путем закљученог уговора.

Остали некласификовани расходи исказани су износу од 2.612.354 KM, а углавном се односе на расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу (599.591 KM), бруто накнаде скупштинским одборницима (517.681 KM), бруто накнаде члановима управних и надзорних одбора (82.031 KM), бруто накнаде члановима комисија и радних група (79.006 KM), расходе по основу организације пријема и манифестација, репрезентације и поклона (621.404 KM), расходе по основу осталих доприноса, јавних такси и накнада на терет послодавца (192.026 KM) и остале непоменуте расходе (316.813 KM). По налазу ревизије, остали непоменути расходи исказани су у већем износу за 175.317 KM, за колико је истовремено вриједност нематеријалне произведене имовине (шумскопривредна основа) и издатака за нематеријалну произведену имовину исказана мање, јер израда шумскопривредне основе за десетогодишњи период има карактер нематеријалног улагања у складу са одредбама 24. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

**Расходи финансирања и други финансијски трошкови** исказани су у износу од 953.708 KM, а односе се на расходе по основу камата на емитоване обвезнице у земљи (222.451 KM), расходе по основу камата на зајмове примљене од банака у земљи (731.007 KM) и остале расходе финансирања у износу од 250 KM.

**Субвенције** су исказане у износу од 6.203.391 KM на фонду 01, а највећим дијелом се односе на субвенције дате јавним нефинансијским субјектима „Топлана“ а.д. Приједор (3.649.620 KM, од којих 1.439.620 KM за отплату главнице кредита по основу дате гаранције), „Аутотранспорт“ а.д. Приједор 250.000 KM, „Водовод“ а.д. Приједор (200.000 KM), субвенције у области пољопривреде (1.075.123 KM) и субвенције у области запошљавања, самозапошљавања, јачања конкурентности, сертификације и друго (921.310 KM). Због погрешног планирања буџета, а тиме и евидентирања, субвенције су исказане у већем износу за 1.639.620 KM (објашњење у тачки 5. извјештаја).

**Грантови** су исказани у износу од 4.821.394 KM (4.563.638 KM фонд 01, 3.003 KM фонд 02 и 254.753 KM фонд 05), а односе се на текуће грантове непрофитним субјектима у земљи (3.096.342 KM), остале текуће грантове у земљи (738.254 KM), капиталне грантове у земљи (898.332 KM) и капиталне грантове у иностранству (88.466 KM).

Текући грантови непрофитним субјектима у земљи односе се највећим дијелом на текуће грантове хуманитарним организацијама и удружењима (532.293 KM), спортским и омладинским организацијама и удружењима (997.830 KM, од којих се 250.000 KM односи на грант ЈУ Спортска дворана „Младост“ Приједор), организацијама и удружењима у области образовања, науке и културе (536.059 KM), организацијама и удружењима за афирмацију породице, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (368.378 KM) и осталим непрофитним субјектима у земљи (487.286 KM).

Остали текући грантови у земљи се највећим дијелом односе на текуће грантове нефинансијским субјектима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе, информација, здравства, социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (535.444 KM) и текуће грантове појединцима (154.300 KM).

Капитални грантови у земљи се највећим дијелом односе на капиталне грантове вјерским организацијама и удружењима (251.400 KM), спортским и омладинским

организацијама и удружењима (107.900 KM) и капиталне грантове појединцима (328.581 KM).

Град је дио средстава гранта додијелио на основу појединачно поднесених захтјева и молби без расписивања јавног позива за њихову додјелу (борачким организацијама и удружењима, појединим социјално хуманитарним удружењима, вјерским институцијама, дијелом спортским организацијама и непрофитним субјектима у земљи, за активности по мјесним заједницама) и без дефинисаних правила и критеријума за расподјелу грантова у појединим од наведених области, што није у складу са чланом 60. Закона о буџетском систему Републике Српске, којим је прописано да су буџетски корисници дужни да упоставе систем интерне контроле који треба да обезбиједи законито, ефикасно, ефективно, одговорно и транспарентно трошење јавних средстава. Дио корисника средстава гранта није подносио извјештаје о утрошку примљених средстава, што није у складу са чланом 11. Одлуке о извршењу буџета односно Ребаланса буџета Града Приједор за 2023. годину.

**Дознаке на име социјалне заштите** су исказане у износу од 8.748.653 KM (8.651.058 KM фонд 01, 9.496 KM фонд 02 и 88.099 KM фонд 03), а највећим дијелом се односе на текуће дознаке корисницима права из Закона о социјалној заштити (за сталну новчану помоћ, додатак за помоћ и његу другог лица, подршку у изједначавању могућности дјече и омладине са сметњама у развоју, смјештај у установе, збрињавање у хранитељску породицу, помоћи у натури, једнократне новчане помоћи и личну инвалиднину и остале дознаке) које је одобрила и исплатила ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор (7.236.989 KM), текуће помоћи породицама палих бораца, ратних војних инвалида и цивилних жртава рата (167.592 KM), текуће помоћи ученицима и студентима по основу набавке уџбеника за ученике основних школа, додијељених стипендија студентима и ученицима средњих школа по проведеном јавном конкурс, (637.690 KM) и текуће помоћи породици, дјеци и младима (705.469 KM, вантјелесна оплодња, фонд за наталитет, превоз ђака, помоћ у финансирању дјеце у приватним предшколским установама, субвенционисање каматних стопа на стамбене кредите за младе брачне парове и друго). Због погрешног планирања буџета, а тиме и евидентирања, дознаке на име социјалне заштите исказане су мање за износ од 231.470 KM (објашњење у тачки 5. извјештаја).

**Расходи финансирања и други финансијски трошкови између јединица власти** исказани су у износу од 268.200 KM, а односе се на расходе по основу камата на зајмове примљене од ентитета 261.523 KM и расходе од провизије, сервисних трошкова и осталих накнада на зајмове примљене од ентитета 6.677 KM.

**Расходи по судским рјешењима** исказани су у износу од 25.623 KM а односе се највећим дијелом на расходе по основу главнице дуга по судским рјешењима (20.000 KM).

**Трансфери између различитих јединица власти** исказани су у износу од 320.239 KM, а највећим дијелом се односе на трансфере фондовима обавезног социјалног осигурања (231.470 KM, по основу уплаћених доприноса за здравствено осигурање социјало угрожених корисника ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор) и трансфере Рударском факултету Приједор Универзитета у Бањој Луци (51.000 KM). Због погрешног планирања буџета, а тиме и евидентирања, трансфери између различитих јединица власти исказани су у већем износу за 231.470 KM (објашњење у тачки 5. извјештаја).

**Препоручује се градоначелнику и директору ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор да обезбиједи да се обрачун минулог рада врши у складу са чланом 123. и 124. став (1) Закона о раду.**

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

- *расходи за текуће одржавање и расходи за стручне услуге признају у периоду у којем је обавеза и настала у складу са чланом 93. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а капитална улагања у имовину признају и евидентирају у складу са чланом 20., 24. и 105. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,*
- *додјела средстава гранта врши на основу претходно дефинисаних критеријума у складу са чланом 60. Закона о буџетском систему Републике Српске, а корисници средстава гранта подносе извјештај о утрошку примљених средстава у складу са Одлуком о извршењу буџета Града Приједор за конкретну годину.*

#### 6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 24.083.657 KM, у оквиру фонда 01 (22.064.511 KM), фонда 02 (6.554 KM), фонда 03 (99.405 KM) и фонда 05 (1.913.187 KM), а односе се на издатке за нефинансијску имовину (19.956.405 KM), издатке за отплату дугова (2.282.101 KM) и остале издатке (1.845.151 KM).

**Издаци за нефинансијску имовину** се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (13.527.780 KM, а највећим дијелом се односе на издатке за прибављање објеката образовних институција 3.149.151 KM, издатке за изградњу и прибављање водовода и канализације 5.147.832 KM и издатке за изградњу и прибављање спортско – рекреативних објеката 2.798.721 KM), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката у износу (2.514.248 KM, а највећим дијелом се односе на издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију путева 2.169.998 KM), издатке за набавку постројења и опреме (2.963.942 KM, а највећим дијелом се односе на издатке за набавку ватрогасног возила 2.299.050 KM), издатке за нематеријалну произведену имовину у износу (50.217 KM), прибављање земљишта (1.084 KM), нематеријалну нероизведену имовину (80.241 KM) и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара у износу од (818.893 KM).

У оквиру издатака за нефинансијску имовину евидентирано је резервисање расположивих средстава у износу од 13.590.297 KM на основу одлука о покретању набавки и прихватању понуда и потписаних уговора за набавку нефинансијске имовине (ватрогасних возила, изградње спортско рекреативних и објеката образовних установа, водовода и канализације, путева и улица, рачунарске и остале опреме) у складу са чланом 96. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Због погрешног планирања буџета, а тиме и евидентирања, издаци за нефинансијску имовину исказани су у већем износу за 415.624 KM (објашњење у тачки 5. извјештаја), а у мањем износу за 468.686 KM због погрешног евидентирања расхода по основу коришћења роба и услуга (објашњење у тачки 6.1.2.1. извјештаја).

**Издаци за отплату дугова** се односе на издатке по основу отплате главнице по емитованим обвезницама (360.909 KM), по основу отплате главнице примљених зајмова од банака (1.676.129 KM) и отплату главнице зајмова примљених од ентитета (245.063 KM), што је додатно образложено у тачки 6.3.2.1. извјештаја.

**Остали издаци** се највећим дијелом односе на издатке по основу пореза на додату вриједност (406.313 KM) и издатке из трансакција са другим јединицама власти (1.317.991 KM) који се највећим дијелом односе на издатке по основу накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања. По налазу ревизије, остали издаци исказани су мање за 581.474 KM, јер нису евидентирани издаци по основу уплаћених аванса за

нефинансијску имовину (по уговорима за изградњу предшколске установе и спортских терена) чије затварање није извршено на дан билансирања, по основу чега је у мањем износу исказано и извршење буџета, што није у складу са чланом 79. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

По налазу ревизије, издаци за финансијску имовину исказани су мање за 250.000 KM, јер нису евидентирани издаци по основу дозначених средстава на име зајма ЈП „Аутотранспорт“ а.д. Приједор, по основу чега је у мањем износу исказано и извршење буџета, што није у складу са чланом 98. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

***Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се издаци по основу аванса за нефинансијску имовину чије затварање није извршено на дан билансирања и издаци за дате зајмове евидентирају у складу са чланом 79. став (4) и 98. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.***

#### **6.1.3. Буџетски дефицит**

У обрасцу ПИБ 01 исказан је буџетски дефицит за фонд 01 у износу од 12.639.510 KM. Укупан дефицит по свим фондовима (01, 02, 03 и 05) исказан је у обрасцу ПИФ у износу од 14.269.478 KM. Нето издаци за нефинансијску имовину су исказани на фонду 01 у негативном износу од 18.008.215 KM.

Ревизијом је утврђено да је буџетски дефицит за 2023. годину исказан у већем износу за 236.447 KM, јер остали непорески приходи у износу од 10.500 KM нису исказани (тачка 6.1.1.1. извјештаја), а исказани расходи за текуће одржавање (77.009 KM) и расходи за стручне услуге (138.938 KM) се односе на расходе из претходне године (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

#### **6.1.4. Нето финансирање**

У обрасцу ПИБ 01 исказано је нето финансирање за фонд 01 у износу од 12.799.604 KM. Укупно нето финансирање по свим рачуноводственим фондовима (01, 02, 03 и 05) исказано је обрасцу ПИФ у износу од 14.547.547 KM и представља збир примитака од финансијске имовине (8.750 KM), задуживања (6.224.147 KM), осталих примитака (2.199.393 KM) и расподјеле суфицита по основу неутрошених намјенских средстава из ранијег периода (10.242.509 KM) умањен за издатаке за отплату дугова (2.282.101 KM) и остале издатке (1.845.151 KM).

Ревизијом је утврђено да је нето финансирање за 2023. годину исказано у већем износу за 695.036 KM, јер примици од наплате датих зајмова (136.438 KM), издаци за зајмове (250.000 KM) и издаци по основу датих аванса (581.474 KM) нису исказани (тачка 6.1.1.2. и 6.1.2.2.).

#### **6.1.5. Разлика у финансирању**

У обрасцу ПИБ 01 исказана је разлика у финансирању за фонд 01 у износу од 160.094 KM. Укупна разлика у финансирању по свим рачуноводственим фондовима (01, 02, 03 и 05) исказана је у обрасцу ПИФ у износу од 278.069 KM и представља разлику између укупних прихода, примитака и расподјељеног суфицита из ранијег периода (80.869.568) и укупних расхода и издатака (80.591.499 KM).

Ревизијом је утврђено да је разлика у финансирању за 2023. годину исказана у мањем износу за 468.589 KM по основу неправилног исказивања прихода и расхода који су утицали на више исказани буџетски дефицит у износу од 226.447 KM и по основу неисказивања примитака и издатака који су утицали на више исказано нето финансирање у износу од 695.036 KM (тачка 6.1.2.1., 6.1.1.2., и 6.1.2.2. извјештаја).

#### **6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима**

У обрасцу ПИФ исказани су приходи и примици у укупном износу од 70.627.059 KM, на фонду 01 (67.863.335 KM), фонду 02 (89.611 KM), фонду 03 (391.095 KM) и фонду 05 (2.283.018 KM) и расподјела суфицита из ранијег периода у износу од 10.242.509 KM, а расходи и издаци су исказани у укупном износу од 80.591.499 KM на фонду 01 (77.945.750 KM), фонду 02 (89.903 KM), фонду 03 (302.031 KM) и фонду 05 (2.253.815 KM).

На фонду 02 исказани су непорески приходи у износу од 89.611 KM и расходи и издаци у износу од 89.903 KM који се у највећем дијелу односе на расходе за материјал за посебне намјене у средњим школама у износу од 55.733 KM. Разлика у финансирању на фонду 02 исказана је у негативном износу од 292 KM.

На фонду 03 исказани су приходи у износу од 386.885 KM по основу грантова (262.326 KM) и трансфера од ентитета (124.559 KM) и примици по основу пореза на додату вриједност (4.210 KM). Расходи се највећим дијелом односе на расходе по основу коришћења роба и услуга (114.307 KM) и дознаке на име социјалне заштите (88.099 KM), а издаци на произведену сталну имовину (95.195 KM). Разлика у финансирању на фонду 03 исказана је у износу од 89.064 KM.

На фонду 05 исказани су приходи по основу грантова (291.336 KM, од којих се 199.670 KM односи на грантове за пројекте које проводи Агенција за економски развој Града Приједор "Преда-Пд"), примици од задуживања (724.147 KM) и остали примици (1.267.535 KM), што је образложено у тачки 6.1.1.2. извјештаја. Расходи се односе на расходе по основу коришћења роба и услуга (71.097 KM) и грантове (254.753 KM, од којих се 116.514 KM односи на грантове за пројекте које проводи Агенција за економски развој Града Приједор "Преда-Пд"), а издаци се највећим дијелом односе на издатке за изградњу водоводне мреже „Црно Врело“ (1.667.768 KM) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (243.739 KM). Разлика у финансирању на фонду 05 исказана је у износу од 29.203 KM.

#### **6.2. Биланс успјеха**

Приходе и расходе исказане у Консолидованом билансу успјеха чине буџетски приходи и расходи који су исказани у извјештајима о извршењу буџета (ПИБ 01 и ПИФ) и приходи и расходи обрачунског карактера.

##### **6.2.1. Приходи**

Приходи су исказани у износу од 64.880.638 KM, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове и трансфере између различитих јединица власти у износу од 62.017.776 KM (образложени у тачки 6.1.1.1. извјештаја) и приходе обрачунског карактера.

##### **6.2.1.1. Приходи обрачунског карактера**

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 2.862.862 KM, а највећим дијелом се односе на помоћи у натури (595.954 KM), остале приходе обрачунског карактера (223.043 KM) и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (1.842.069 KM). По налазу ревизије, приходи обрачунског карактера исказани су мање за 272.015 KM (објашњење у тачки 6.3.1.2. и 6.3.2.1. извјештаја).

Помоћи у натури су највећим дијелом исказане по основу улагања Федералног министарства расељених особа и избјеглица у обнову и изградњу инфраструктурних објеката повратника на територији Града (367.045 KM) и донације теренског возила од стране УНДП-а (44.900 KM).

Остали приходи обрачунског карактера су највећим дијелом исказани по основу издатих урбанистичких сагласности за градско грађевинско земљиште, грађевинске ренте и закупа – киосци и социјални станови (191.862 KM), који се признају на обрачунској основи у моменту настанка.

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти су највећим дијелом исказани по основу повећања набавне вриједности објекта Основне школе „Јован Цвијић“ Брезичани за реконструкцију гријања по пројекту енергетске ефикасности (IBRD 8906), који је имплементиран од стране Јединице за имплементацију у оквиру Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске, преноса 20 стамбених јединица изграђених у оквиру ЦЕБ 2 пројекта на Град без накнаде од стране Секретаријата за расељена лица и миграције (1.209.375 KM) и по основу донације лијекова и помоћног медицинског материјала од стране Фонда здравственог осигурања Републике Српске према ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор.

## **6.2.2. Расходи**

Расходи су исказани у износу од 64.663.154 KM, а односе се на текуће расходе и трансфере између различитих јединица власти у износу од 56.507.842 KM (образложени у тачки 6.1.2. извјештаја) и расходе обрачунског карактера у износу од 8.155.312 KM.

### **6.2.2.1. Расходи обрачунског карактера**

**Расходи обрачунског карактера** исказани су по основу набавне вриједности реализованих залиха у износу од (1.044.783 KM, а највећим дијелом се односе на реализоване залихе медицинског материјала у ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор 894.196 KM), амортизације (6.102.706 KM), усклађивања вриједности имовине у износу од (812.731 KM, а највећим дијелом се односе на обрачунске расходе по основу обезвјеђења земљишта и расходе по основу корекције ненаплаћених потраживања старијих од годину дана евидентираних по основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2023. године), губитке од продаје имовине у износу од (178.284 KM) настале приликом продаје или давања земљишта у посјед без накнаде и осталих расхода у износу од 16.808 KM.

По налазу ревизије, расходи обрачунског карактера исказани су мање за износ од 15.941 KM, јер нису признати губици по основу расходовања имовине у висини садашње вриједности искњижених некретнина по попису у ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор. Наведено није у складу са чланом 100. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике

***Препоручује се директору ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор да обезбједи да се приликом расходовања имовине евидентирају расходи обрачунског карактера (губици) у висини њене садашње вриједности у складу са чланом 100. став (10) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.***

## **6.2.3. Финансијски резултат**

У Консолидованом билансу успјеха, као разлика прихода (64.880.68 KM) и расхода (64.663.154 KM), исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 217.484 KM. По налазу ревизије, финансијски резултат исказан је мање за износ од 940.707 KM, јер су приходи обрачунског карактера исказани мање за 272.015 KM, расходи обрачунског карактера мање за износ од 15.941 KM, а расходи по основу коришћења роба и услуга више за 684.633 KM (објашњење у тачки 6.1.2.1., 6.2.2.1., 6.3.1.2. и 6.3.2.1. извјештаја).



### 6.3. Биланс стања

У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2023. године исказане су укупна актива и укупна пасива у нето износу од по 357.189.476 КМ, а чине их пословна и ванбилансна актива и пословна и ванбилансна пасива.

#### 6.3.1. Актива

Пословна актива је исказана у износу од 432.693.329 КМ бруто вриједности, 122.583.972 КМ исправке вриједности и 310.109.357 КМ нето вриједности, а чине је текућа и стална имовина.

##### 6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина је исказана у нето вриједности од 25.301.587 КМ (бруто вриједност 26.935.699 КМ и исправка вриједности 1.634.112 КМ), а односи се на краткорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у текућим средствима.

**Краткорочна финансијска имовина и разграничења** исказани су у нето вриједности од 24.704.604 КМ (бруто вриједност 26.237.592 КМ и исправка вриједности 1.532.988 КМ), а чине их готовина у благајни и на банковним рачунима (19.825.822 КМ), краткорочни зајмови (322.000 КМ), краткорочна потраживања (3.052.060 КМ), краткорочна разграничења (821.417 КМ) и финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти (683.218 КМ).

Краткорочни зајмови се највећим дијелом односе на краткорочне бескаматне позајмице дате ЈП „Аутотранспорт“ а.д. Приједор (250.000 КМ). Одлука градоначелника о одобравању позајмице наведеном предузећу у погледу надлежности за доношење исте, планирања и намјенског коришћења средстава, није у складу са чланом 39. став (2) тачка 13. Закона о локалној самоуправи, чланом 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске и чланом 9. Одлуке о извршењу Ребаланса Града Приједор за 2023. годину.

Краткорочна потраживања се највећим дијелом односе на потраживања по основу продаје и извршених услуга (564.880 КМ), ненаплаћених пореза, доприноса и непореских прихода (1.239.509 КМ), остала краткорочна потраживања (959.421 КМ) и потраживања од запослених (80.956 КМ).

*Потраживања по основу продаје и извршених услуга* се највећим дијелом односе на потраживања Града по основу закупа пословних простора (77.422 КМ) и паркинг услуга (25.391 КМ) и потраживања ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор (325.267 КМ) и ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор (78.143 КМ).

*Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе* се односе на потраживања за пореске и непореске приходе према Јединственој евиденцији о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2023. године.

*Остала краткорочна потраживања* се највећим дијелом односе на потраживања од грађана за изградњу водоводне мреже „Црно Врело“ – секундарна и терцијарна мрежа која су доспјела на наплату у ранијим годинама у износу од 884.227 КМ, а за која Град није извршио процјену наплативости и кориговао њихову вриједност, чиме су потраживања и финансијски резултат ранијих година исказани више, што није у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочна разграничења се односе се на краткорочно разграничене расходе (627.504 КМ, који се највећим дијелом односе на дате авансе за нефинансијску имовину), краткорочно разграничене приходе (98.457 КМ) и остала краткорочна разграничења (95.456 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти се највећим дијелом односе на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање и дјечију заштиту (189.527 KM) и потраживања по основу трансфера од ентитета у износу од (376.988 KM, од којих се 309.593 KM односи на потраживања ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор) и укалкулисане приходе од расподеле индиректних пореза на 31.12.2023. године (113.788 KM).

**Нефинансијска имовина у текућим средствима** исказана је у нето вриједности од 596.983 KM (брutto вриједности 698.107 KM и исправке вриједности 101.124 KM), а нето вриједност чине залихе материјала, учинака и роба (590.811 KM, од којих се износ од 451.438 KM односи на залихе медицинског и лабораторијског материјала у ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор) и ситан инвентар, ауто – гуме, одјећа, обућа и слично (6.172 KM).

**Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се:**

- **одобравање зајма јавном предузећу врши у складу са одредбама члана 39. став (2) тачка 13. Закона о локалној самоуправи, члана 40. став (1) Закона о буџетском систему Републике Српске и члана 9. Одлуке о извршењу буџета Града Приједор за конкретну годину,**
- **корекција вриједности ненаплаћених потраживања врши по истеку 12 мјесеци од датума њиховог доспијећа, у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.**

#### **6.3.1.2. Стална имовина**

Стална имовина исказана је у нето вриједности од 284.807.770 KM (брutto вриједност 405.757.630 KM и исправка вриједности 120.949.860 KM), а односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

**Дугорочна финансијска имовина и разграничења** исказани су у износу од 11.799.600 KM, а односе се на акције и учешћа у капиталу (11.095.090 KM), дугорочне зајмове (400.000 KM) и дугорочна потраживања (304.510 KM).

Акције и учешћа у капиталу исказани су у ГКТ Града у износу од 9.344.996 KM, по основу номиналне вриједности основног капитала Града у предузећима „Водовод“ а.д. Приједор (2.628.812 KM), „Комуналне услуге“ а.д. Приједор (2.160.880 KM), „Топлана“ а.д. Приједор (2.033.512 KM), Градска тржница а.д. Приједор (304.313 KM), Аутотранспорт“ а.д. Приједор (173.498 KM), Јавно предузеће „Завод за изградњу града“ Приједор (8.154 KM), Информативно-пословни центар „Козарски вјесник“ а.д. Приједор (131.578 KM) и Јавној установи Спортска дворана „Младост“ Приједор (1.894.249 KM) и Туристичкој организацији Града Приједор (10.000 KM). Након проведене процедуре консолидације, вриједност акција и учешћа у капиталу у Консолидованом билансу стања исказана је у износу од 11.095.090 KM, по основу сразмјерног учешћа Града у укупном капиталу претходно поменутих субјеката. По налазу ревизије, акције и учешћа у капиталу (евидентирани у ГКТ), исказани су у мањем износу за 3.304.571 KM, јер оснивачки улози код буџетских корисника ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор (166.891 KM), ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор (1.623.452 KM), ЈУ „Позориште“ Приједор (1.420.382 KM), ЈУ „Центар за приказивање филмова“ Приједор (85.937 KM), Агенције за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" (5.000 KM), ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор (2.000 KM) и ЈУ Галерија „Сретен Стојановић“ (909 KM), нису евидентирани у ГКТ Града, што није у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. До завршетка ревизије извршено је евидентирање оснивачких улога буџетских корисника који су у саставу ГКТ на наведеној позицији и сходно томе није дата препорука.

Дугорочни зајмови исказани су у нето вриједности од 400.000 KM (5.900.000 KM бруто вриједности и 5.500.000 KM исправке вриједности), а односе се на зајмове дате "Топлани" а.д. Приједор који су доспјели на наплату 2018. године, а нису наплаћени. У вези стим, вриједност дугорочних зајмова и финансијски резултат ранијих година исказани су више за износ од 400.000 KM, јер није извршена корекција вриједности истих, што није у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Дугорочна потраживања су исказана у нето вриједности од 304.510 KM, а односе се на потраживања за остале порезе за које је продужен рок плаћања у износу од 165.897 KM исказана на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2023. године и остала дугорочна потраживања у износу од 138.613 KM по основу накнаде за уређење градског грађевинског земљишта и ренте за изградњу објеката која су инвеститорима у складу са чланом 75. Закона о уређењу простора и грађењу ("Службени гласник Републике Српске" број 40/13, 106/15, 3/16 и 84/19) и Одлуком о уређењу простора и грађевинском земљишту ("Службени гласник Града Приједор" број 6/14 и 7/22) одобрена за плаћање на период који не може бити дужи од пет година.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** исказана је у нето вриједности од 273.008.170 KM (бруто вриједности 388.458.030 KM и исправке вриједности 115.449.860 KM), а односи се на произведену сталну имовину (123.166.989 KM), драгоцијености (236.149 KM), непроизведену сталну имовину (125.351.029 KM) и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (24.254.003 KM).

Произведена стална имовина исказана је у нето вриједности од 123.166.989 KM (бруто вриједности 238.592.612 KM и исправке вриједности 115.425.623 KM), а нето вриједност чине зграде и објекти (112.710.594 KM), постројења и опрема (4.549.614 KM), биолошка имовина (196.349 KM), инвестициона имовина (5.453.343 KM) и нематеријална произведена имовина (257.089 KM). По налазу ревизије, произведена стална имовина исказана је мање за 468.686 KM (објашњење у тачки 6.1.2.1. извјештаја).

Град Приједор није утврдио статус нити евидентирао некретнине за које је према попису у Јавној установи „Центар за социјални рад“ Приједор утврђено да су својина Града (према посједовним листовима) и које су искњижене из књиговодствених евиденција наведене установе у нето вриједности од 15.941 KM.

Набавна вриједност путева је током 2023. године повећана за 5.063.393 KM по основу асфалтирања путева на ширем подручју Града, а набавна вриједност јавне расвјете за 70.866 KM по основу извршене реконструкције, при чему није искњижена вриједност замијењеног асфалта и јавне расвјете, што није у складу са параграфима 25, 82 – 83 и 85 – 86 MPC JC 17 – Некретнине, постројења и опрема.

Непроизведена стална имовина исказана је у нето вриједности од 125.351.029 KM (бруто вриједности 125.375.266 KM и исправке вриједности 24.237 KM), а нето вриједност чини земљиште (123.719.184 KM), остала природна добра (1.529.209 KM) и нематеријална непроизведена имовина (102.636 KM).

У оквиру непроизведене сталне имовине у 2023. години извршено је евидентирање (признавање) вриједности земљишта у износу од 25.422.615 KM и вриједности шума у износу од 170.008 KM на основу утврђених вриједности на пореском рачуну пореза на непокретност за 2023. годину, а не на основу извршене процјене фер вриједности земљишта, што није у складу са MPC-JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 45). По основу евидентирања вриједности шума, ревалоризационе резерве су исказане у већем износу за 170.008 KM, за колико су обрачунски приходи од усклађивања вриједности непроизведене сталне имовине исказани мање, што није

у складу са чланом 35. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 24.254.003 КМ, а највећим дијелом се односи на водовод „Црно Врело“ – секундарна и терцијарна мрежа (11.478.082 КМ) и спортску дворану Урије (6.961.091 КМ). По налазу ревизије, нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је исказана више за 11.478.082 КМ за колико је мање исказана произведена стална имовина, јер вриједност поменутог водовода није пренесена на имовину у употреби, иако је исти активиран, што није у складу са чланом 42. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. До завршетка ревизије извршена је исправка књижења на наведеним позицијама и сходно томе није дата препорука.

Обрачун амортизације за лиценце, пловна возила и станове није извршен у складу са Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске” број 110/16), јер су примијењене другачије амортизационе стопе од прописаних.

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

- **корекција вриједности ненаплаћених зајмова врши по истеку 12 мјесеци од датума њиховог доспијећа, у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **утврди статус и сходно томе евидентирају некретнине за које је према попису у ЈУ „Центар за социјални рад“ Приједор утврђено да су својина Града Приједор,**
- **приликом замјене дијелова саобраћајних објеката (путева и јавне расвјете) чија вриједност је призната у њиховој набавној вриједности, престане књиговодствено признавати вриједност замијењених дијелова у складу са МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 25, 82-83 и 85-86),**
- **признавање и евидентирање вриједности земљишта врши на основу процјене фер вриједности земљишта, у складу са МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 45), а евидентирање повећања вриједности шума у складу са чланом 35. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,**
- **код обрачуна амортизације лиценци, пловних возила и станова примјене годишње амортизационе стопе како је прописано Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике.**

#### **6.3.2. Пасива**

Пословна пасива је исказана у износу од 310.109.357 КМ, а чине је обавезе и разграничења и властити извори.

##### **6.3.2.1. Обавезе и разграничења**

Обавезе и разграничења су исказани у износу од 46.684.715 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења (9.500.882 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења (37.183.833 КМ).

**Краткорочне обавезе и разграничења** се односе на краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања запослених у Граду и код буџетских корисника, обавезе из пословања, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне

заштите, краткорочна резервисања и разграничења и краткорочне обавезе и разграничења са другим јединицама власти.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 2.194.317 KM, а односе се на обавезе по дугорочним зајмовима од банака који доспијевају на наплату до годину дана у износу од 1.740.943 KM и на обавезе по основу хартија од вриједности које су емитоване у 2023. години у износу од 5.500.000 KM на период од десет година за финансирање инвестиционих улагања (за изградњу објекта Дјечијег вртића 3.200.000 KM и набавку ватрогасног возила 2.300.000 KM), а чији дио главнице доспијева на наплату до годину дана у износу од 453.374 KM.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 2.002.728 KM, а чине их обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата (1.815.554 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи (187.174 KM), а односе се углавном на обрачуната лична примања запослених за децембар 2023. године

Обавезе из пословања исказане су у износу од 3.656.359 KM, а највећим дијелом се односе на обавезе за набавку сталне имовине (2.594.947 KM), набавку робе и услуга (893.021 KM), обавезе према физичким лицима (67.118 KM).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 1.121.949 KM, а чине их обавезе за субвенције (294.891 KM), грантове (185.121 KM) и дознаке на име социјалне заштите (641.937 KM).

Краткорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 132.694 KM.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти исказане су у износу од 392.853 KM, а највећим дијелом се односе на обавезе према ентитету за дио главнице дуга који доспијева на наплату до годину дана у износу од 335.903 KM.

Од краткорочних обавеза исказаних на дан 31.12.2023. године у износу од 9.500.882 KM, до 29.02.2024. године измирене су обавезе у износу од 4.295.066 KM.

**Дугорочне обавезе и разграничења** чине дугорочне обавезе по зајмовима од банака (16.582.928), дугорочне обавезе по основу емисије обвезница (4.685.717 KM), дугорочне обавезе према ентитету (12.423.919 KM за „Пројекат снабдијевања водом и канализацијом Града Приједор“ и „Пројекат хитног опоравка од поплава“) и дугорочна резервисања и разграничења (3.491.269 KM, а највећим дијелом се односе на обавезе по уговору о систему модернизације и одржавању јавне расвјете кроз модел финансирања из уштеде електричне енергије у износу од 2.853.760 KM које су исказане на дугорочно разграниченим расходима и накнаду за уређење градског грађевинског земљишта и ренте за изградњу објеката које су инвеститорима одобрене за плаћање на период који је дужи од годину дана у износу од 600.126 KM која је исказана на дугорочно разграниченим приходима). По налазу ревизије, дугорочна резервисања и разграничења исказана су у већем износу за 3.453.886 KM по основу више исказаних дугорочно разграничених расхода и дугорочно разграничених прихода. Дугорочно разграничени расходи исказани су у већем износу за 2.853.760 KM, за колико су мање исказане остале дугорочне обавезе у износу од 2.438.118 KM и остале краткорочне обавезе у износу од 415.642 KM по уговору о систему модернизације и одржавању јавне расвјете кроз модел финансирања из уштеде електричне енергије, што није у складу са чланом 75. и 83. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Дугорочно разграничени приходи исказани су у већем износу за 600.126 KM по основу обрачунате накнаде за уређење градског грађевинског земљишта и ренте за изградњу објеката које су инвеститорима одобрене за плаћање на период који је дужи од годину дана, а због чега су мање исказани приходи обрачунског карактера у износу од 102.007 KM и финансијски резултат ранијих година у износу од 498.119 KM, што није у складу са чланом 11. Упутства о примјени Међународног рачуноводственог стандарда за јавни сектор 23: Приходи од трансакција које нису

транзакције размјене (порези и преноси) („Службени гласник Републике Српске“ број 109/16).

Извјештај о стању дуга Града Приједор на 31.12.2023. године је објављен у Службеном Гласнику Републике Српске број 35/24.

***Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се класификација осталих дугорочних и осталих краткорочних обавеза врши у складу са чланом 75. и 83. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, а евидентирање и класификовање накнада за уређење градског грађевинског земљишта и ренте за изградњу објеката које су инвеститорима одобрене за плаћање на период који је дужи од годину дана врши у складу са чланом 11. Упутства о примјени МРС ЈС - 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси).***

#### **6.3.2.2. Властити извори средстава**

Властити извори средстава исказани су у износу од 263.424.642 КМ, а чине их трајни извори средстава (105.689.718 КМ), резерве (31.363.575 КМ), финансијски резултат ранијих година (126.153.865 КМ) и финансијски резултат текуће године (217.484 КМ).

По налазу ревизије, финансијски резултат текуће године исказан је мање за износ од 940.707 КМ (објашњење у тачки 6.2.3. извјештаја), а финансијски резултат ранијих година је исказан више за износ од 1.002.055 КМ (објашњење у тачки 6.1.2.1., 6.3.1.1., 6.3.1.2. и 6.3.2.1. извјештаја).

#### **6.3.3. Ванбилансна евиденција**

Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у укупном износу од по 47.080.119 КМ, а највећим дијелом се односе на дате гаранције за кредитно задужење „Топлана а.д. Приједор и „Комуналне услуге“ а.д. Приједор (13.210.347 КМ), примљене гаранције изабраних понуђача за добро извршење посла (1.988.824 КМ), основна средства у закупу (1.043.923 КМ), објекте за које нису ријешени имовинско правни односи (18.913.561 КМ) и износ одобрених неповучених кредита по пројектима рехабилитације и реконструкције водоводне и канализационе мреже у Републици Српској и хитног опоравка од поплава за чије стање Град није извршио усаглашавање са Министарством финансија (8.850.988 КМ). По налазу ревизије, ванбиланса актива и пасива исказане су више за 1.043.923 КМ, јер приликом консолидације није извршена елиминација ванбилансне вриједности имовине која се односи на објекат и земљиште које користи ЈУ Дјечији вртић „Радост“ Приједор, а која је билансно евидентирана у пословним књигама Града Приједор, што није у складу са чланом 122. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуновдственим процјенама за буџетске кориснике.

***Препоручује се градоначелнику да обезбједи да се приликом консолидације изврши елиминација ванбилансне вриједности имовине у ЈУ Дјечији вртић „Радост“ Приједор која је билансно евидентирана у пословним књигама Града у складу са чланом 122. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуновдственим процјенама за буџетске кориснике.***

#### **6.4. Биланс новчаних токова**

У Консолидованом билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности (64.161.428 КМ), инвестиционих активности (163.984 КМ) и активности финансирања (5.500.000 КМ). Одливи готовине су исказани по основу пословних активности (59.216.215 КМ), инвестиционих активности (8.776.480 КМ) и активности финансирања (2.282.101 КМ).

Нето смањење готовине и готовинских еквивалената исказано је у износу од 449.384 KM, по основу позитивног нето новчаног тока из пословних активности (4.945.213 KM), те негативног новчаног тока из инвестиционих активности (8.612.496 KM) и активности финансирања (3.217.899 KM). Позитивне курсне разлике исказане су у износу од 230 KM.

Стање готовине на почетку периода исказано је у износу од 20.274.976 KM, а на крају периода у износу од 19.825.822 KM.

Биланс новчаних токова није сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 2 - Извјештаји о новчаним токовима (25 тачке (е) и (ф)), јер:

- нису признати одливи готовине из активности финансирања у износу од 250.000 KM по основу позајмице дате предузећу „Аутотранспорт“ а.д. Приједор (чиме су исти исказани мање) и приливи готовине из активности финансирања у износу од 136.438 KM по основу поврата позајмице од стране предузећа „Завод за изградњу града“ Приједор (чиме су исти исказани мање), већ је пребијено стање између поменутих прилива и одлива у износу од 113.562 KM признато у нето новчаним токовима из пословних активности,
- су у оквиру одлива готовине из инвестиционих активности признати одливи готовине из активности финансирања у износу од 415.642 KM (чиме су исти исказани мање, а одливи готовине из инвестиционих активности више), по основу отплате уговорених обавеза за модернизацију и одржавање јавне расвјете кроз модел финансирања из уштеде од електричне енергије,
- приливи готовине из пословних активности у износу од 10.500 KM по основу наплате потраживања од запослених у ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор нису признати, чиме су исти исказани мање за наведени износ.

***Препоручује се градоначелнику да обезбиједи да се биланс новчаних токова сачињава у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC-JC 2 - Извјештаји о новчаним токовима (25 тачке (е) и (ф)).***

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

Град је извршио процјену способности у смислу наставка пословања, финансирања активности и измирења обавеза и у Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје објелоданио да су финансијски извјештаји сачињени у складу са начелом сталности пословања, а према захтјевима MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја (параграф 15 (ц) и 38).

#### **6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје, објелодањене су информације везане за потенцијалне обавезе по основу судских спорова.

На дан 31.12.2023. године против Града је вођено 10 парничних и два ванпарнична поступка, у којима вриједност тужбених захтјева износи укупно 781.761 KM. Спорови су покренути углавном за накнаду штете и утврђивање права својине. Град је тужилац у 28 парничних, 10 управних и два ванпарнична поступка у којима вриједност тужбених захтјева износи укупно 196.227 KM, а као основ за тужбу је углавном утврђивање права власништва и права својине и наплата дуга.

#### **6.7. Напомене уз финансијске извјештаје**

Уз консолидоване финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2023. године сачињене су Напомене, у којима су објелодањене неопходне опште информације о

Граду, основама за састављање финансијских извјештаја и примијењеним рачуноводственим политикама, али исте дијелом не задовољавају захтјеве MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, јер нису у потпуности објелодањене информације о:

- структури расхода за лична примања, расхода по основу коришћења роба и услуга, субвенција, грантова, дознака на име социјалне заштите и обрачунских расхода и прихода,
- узроцима и разликама за дио планираних и исказаних позиција прихода и примитака и расхода и издатака у односу на претходну годину,
- изворима средстава и правном основу њиховог коришћења (пореским и непореским приходима, примицима и трансферима између јединица власти),
- корисном вијеку употребе или стопама амортизације, о структури сталних средстава која се и даље користе, али им је књиговодствена вриједност једнака нули (пошто су у потпуности амортизована) MPC-JC 17 – Некретнине, постројења и опрема (параграф 88),
- кориштењу неутрошених намјенских средстава исказаних на позицији расподјела суфицита из претходног периода,
- износу прихода и потраживања признатих у вези са трансакцијама које нису трансакције размјене MPC-JC 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) - (параграф. 106, тачка а и б),
- информације у вези са наплативости потраживања и друге финансијске и нефинансијске информације које могу да послуже за разумијевање постојећег или очекиваног стања.

У Напоменама буџетских корисника ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор, Позориште Приједор, ЈУ „Центар за приказивање филмова“, ЈУ Галерија „Сретен Стојановић“ Приједор, Агенција за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" Приједор, ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор, ЈУ „Матични музеј Козаре“ Приједор) нису објелодањене информације о примјењеним рачуноводственим политикама, основама одмјеравања, о структури сталних средстава, збирних буџетских позиција, образложења појединачних ставки у извјештајима, узроци значајних разлика у односу на план и претходну годину, као и друге финансијске и нефинансијске информације за разумијевање постојећег или очекиваног стања, што није у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

**Препоручује се градоначелнику и директорима ЈУ Дјечији вртић "Радост" Приједор, ЈУ Позориште „Приједор“ Приједор, ЈУ „Центар за приказивање филмова“ Приједор, ЈУ Галерија „Сретен Стојановић“ Приједор, Агенције за економски развој Града Приједор "Преда-Пд" Приједор, ЈЗУ „Дом здравља“ Приједор, ЈУ „Матични музеј Козаре“ Приједор да обезбиједи да се у напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све додатне информације у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима MPC JC 1 - Презентација финансијских извјештаја и других релевантних стандарда.**

Ревизијски тим

Др Бојан Ђурић

Мр Данка Панић Ашанин