



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

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

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Opštine Kotor Varoš  
za period 01.01-31.12.2022. godine**

**Broj: RV058-23**

**Banja Luka, 18.10.2023. godine**



## SADRŽAJ

<b>I</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>1</b>
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja .....	1
<b>II</b>	<b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>	<b>4</b>
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
<b>III</b>	<b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>	<b>6</b>
<b>IV</b>	<b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>	<b>8</b>
<b>V</b>	<b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>	<b>9</b>
	1. Uvod .....	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....	10
	4. Nabavke.....	13
	5. Priprema i donošenje budžeta .....	14
	6. Finansijski izvještaji .....	15
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	16
	6.1.1. Prihodi i primici.....	16
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	18
	6.1.3. Budžetski suficit/deficit.....	23
	6.1.4. Neto finansiranje.....	23
	6.1.5. Razlika u finansiranju .....	24
	6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima .....	24
	6.2. Bilans uspjeha .....	24
	6.2.1. Prihodi.....	24
	6.2.2. Rashodi.....	25
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	25
	6.3. Bilans stanja.....	26
	6.3.1. Aktiva.....	26
	6.3.2. Pasiva.....	29
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	30
	6.4. Bilans novčanih tokova .....	30
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	31
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze .....	31
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje .....	31



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Kotor Varoš koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2022. godine, Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 i Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, konsolidovani finansijski izvještaji Opštine Kotor Varoš istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

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

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

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

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:***

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2022. godine nije izvršen u skladu sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer u popisnim komisijama su imenovana lica koja odlučuju, rukuju i vode evidenciju o promjenama na imovini koje su predmet popisa, Izvještaji o popisu ne sadrže uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i popisom nije obuhvaćena vanbilansna evidencija (garancije i mjenice).

#### ***Kao što je navedeno pod tačkama 6. i 6.4 ovog Izvještaja:***

Prilikom izrade Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2022. godinu nije izvršena konsolidacija kako je propisano članom 122. i 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer prilikom izrade Konsolidovanog bilansa novčanih tokova nije izvršena eliminacija priliva i odliva po osnovu transakcija unutar iste jedinice vlasti, a kod izrade Konsolidovanog bilansa stanja nije dodata neto imovina/kapital iz bilansa stanja entiteta pod kontrolom.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:***

Rashodi po osnovu reprezentacije su potcijenjeni za iznos od 18.720 KM i subvencije za iznos od 31.000 KM, a precijenjeni su grantovi za iznos od 18.720 KM i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova za iznos od 31.000 KM, jer pomoći u poljoprivredi nisu klasifikovane kao subvencije, a troškovi po osnovu organizacije kulturnih manifestacija nisu klasifikovani kao rashodi po osnovu

reprezentacije, što nije u skladu sa članom 92. stav (10) i članom 94. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.2.2.2. i 6.3.1.2. ovog Izvještaja:*

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi je precijenjena za iznos od 625.777 KM, kao i finansijski rezultat tekuće godine za iznos od 43.296 KM, a potcijenjena je vrijednost zgrada i objekata (233.131 KM), nematerijalne proizvedene imovine (169.260 KM), ulaganja na tuđim objektima (237.232 KM), finansijski rezultat ranijih godina (57.141 KM) i rashodi po osnovu amortizacije za iznos od 43.296 KM, jer sredstva koja se koriste nisu prenesena na odgovarajuća konta imovine u upotrebi, nije vršen obračun amortizacije od momenta kada sredstvo postane raspoloživo za korišćenje i troškovi amortizacije nisu sistemski alocirani (raspoređeni) tokom vijeka trajanja sredstva, što nije u skladu sa članom 37., 38. stav (2) i članom 40. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 71) i MRS-JS 31 Nematerijalna imovina (paragraf 96) i članom 3. stav (1) i članom 5. stav (1. i 2.) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. ovog izvještaja:*

Pisana Obrazloženja uz finansijske izvještaje Javne ustanove Dječiji vrtić „Larisa Šugić” Kotor Varoš, Javne ustanove Centar za socijalni rad Kotor Varoš i Javne ustanove „Narodna biblioteka” Kotor Varoš, nisu sastavljeni u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

### ***Vremenska neograničenost poslovanja***

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Kotor Varoš za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine objelodanjena su pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

### ***Ključna pitanja revizije***

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Kotor Varoš za godinu koja se završava na dan 31.12.2022. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u ovom Izvještaju o reviziji.

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

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

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

Naš cilj je da steknemo razumno uvjerenje o tome da finansijski izvještaji, kao cjelina, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze uzrokovane prevarom ili greškom, kao i da sačinimo i objavimo revizijski izvještaj, koji sadrži naše mišljenje. Razumno uvjerenje

predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

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

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

Glavni revizor

Banja Luka, 18.10.2023. godine

Jovo Radukić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izveštaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Kotor Varoš za 2022. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima Opštine Kotor Varoš za 2022. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

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

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

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

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 3. ovog Izvještaja:***

Opština Kotor Varoš je tokom 2022. godine, po osnovu privremeno povećanog obima posla, angažovala šest izvršilaca na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.

U Opštinskoj upravi Opštine Kotor Varoš, na osnovu Rješenja donesenog od strane predsjednika Skupštine opštine Kotor Varoš, jedan odbornik je zasnovao radni odnos na mjestu predsjednika Komisije za društveni nadzor, zaštitu ljudskih prava, predstavke i pritužbe građana, što nije u skladu sa članom 41. i 51. Zakona o lokalnoj samoupravi.

Opština Kotor Varoš je vršila isplate iz blagajne iznad propisanog iznosa, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka đ) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:***

Opština Kotor Varoš nije provodila procedure javnih nabavki za nabavku usluga stručno-tehničkog nadzora nad izvođenjem radova, ozvučenja prilikom organizovanja manifestacija, pranja vozila i nabavku cvijeća u najmanjem iznosu od 37.140 KM, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama.

Nabavke usluga održavanja prevoznih sredstava, auto-dijelova i auto-guma (25.863 KM), opreme i softvera za kontrolu pristupa u novu zgradu (14.038 KM) i štampanog i promotivnog materijala (13.600 KM), provedene su putem više postupaka direktnog sporazuma čime je izvršeno dijeljenje predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 15. stav (7) i članom 87. stav (3. i 4.) Zakona o javnim nabavkama.

#### ***Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:***

Na osnovu odluka načelnika Opštine, iz grantova dodijeljenih Sindikalnoj organizaciji Opštinske uprave opštine Kotor Varoš, isplaćena su novčana sredstva zaposlenima povodom novogodišnjih i božićnih praznika i Dana žena koja nisu planirana Budžetom, a pojedini korisnici sredstava granta nisu podnosili izvještaje o namjenskom trošenju sredstava, što nije u skladu sa tačkom 6. i 22. Odluke o izvršenju budžeta opštine Kotor Varoš za 2022. godinu.



***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

***Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti***

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

Banja Luka, 18.10.2023. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4. stav (2. i 3.), članom 14. i 20. stav (1) tačka 3. i 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- 2) izrada Konsolidovanog bilansa novčanih tokova i Konsolidovanog bilansa stanja vrši u skladu sa članom 122. i 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) rashodi po osnovu organizacije manifestacija i pomoći u poljoprivredi klasifikuju u skladu sa članom 92. stav (10) i članom 94. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) izvrši prenos sredstava koja se koriste na odgovarajuća konta nefinansijske imovine u upotrebi kako je to propisano članom 37., 38. stav (2) i članom 40. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, vrši obračun amortizacije i troškovi amortizuje sistemski alociraju (rasporede) tokom vijeka trajanja u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 71), MRS-JS 31 Nematerijalna imovina (paragraf 96) i članom 3. stav (1) i članom 5. stav (1. i 2.) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad Kotor Varoš, Javne ustanove Dječiji vrtić „Larisa Šugić” Kotor Varoš i Javne ustanove „Narodna biblioteka” Kotor Varoš da obezbijede da se:

- 5) u Napomenama i pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

#### Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 61. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave,
- 2) ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani u skladu sa članom 205. Zakona o radu,
- 3) obračun plata funkcionera vrši u skladu sa članom 17. Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave i Odlukom o platama opštinskih funkcionera, a utvrđivanje koeficijenta za obračun plata zaposlenih vrši prema uslovima radnog mjesta shodno članu 4. stav (2), članu 5. stav (1) i članu 6. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- 4) internim aktima propiše procedura ostvarivanja prava na naknadu za prevoz, upotrebu službenih mobilnih telefona i utvrde normativi i prati potrošnja goriva, a pravo na naknadu troškova usluga eksterne reprezentacije priznaje u skladu sa članom 4. stav (2. i 3.) Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije,

- 5) trezorski obrasci popunjavaju na osnovu knjigovodstvenih isprava koje omogućavaju potpuni uvid u vjerodostojnost dokumenta i namjensko korištenje budžetskih sredstava shodno članu 4. i 5. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 6) donose odluke o odobravanju službenog puta u inostranstvo i da putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo sadrže vrijeme prelaska granice u skladu sa tačkom 10. podtačka (2. i 5.) i tačkom 15. podtačka (2) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj, a isplate iz blagajne vrše u skladu sa članom 3. stav (1) tačka đ) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- 7) uključe u sistem trezorskog poslovanja kao budžetski korisnici Centar za kulturu, sport i informisanje, Turistička organizacija i Agencija za lokalni i ekonomski razvoj u skladu sa članom 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika,
- 8) postupci i procedure javnih nabavki, izbor postupaka i izrada tenderske dokumentacije vrši u skladu sa članom 2., 6., 15. stav (7), članom 16., 44. stav (3), članom 47., 53. i 87. stav (3. i 4.) Zakona o javnim nabavkama,
- 9) Skupštini opštine dostavlja prijedlog odluke o izvršenju rebalansa budžeta u postupku usvajanja rebalansa budžeta, shodno članu 33. stav (2) i članu 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- 10) donesu interni akti za dodjelu kapitalnih grantova i tekućih grantova etničkim i vjerskim organizacijama i ostalim neprofitnim subjektima i da se podnose izvještaji o namjenskom trošenju sredstava granta u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta opštine Kotor Varoš za predmetnu godinu.

#### **IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI**

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta opštine Kotor Varoš za 2022. godinu;
- Odluku o izvršenju budžeta opštine Kotor Varoš za 2022. godinu;
- Statut opštine Kotor Varoš;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o socijalnoj zaštiti Republike Srpske;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o uređenju prostora i građenju, član 38., 63-83., 189. i 191.;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o zaštiti od požara, član 85.;
- Zakon o vodama, član 188-195.;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o šumama, član 89.;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12., 20-25. i 41.;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o sportu Republike Srpske;
- Pravilnik o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Odluka o visini naknade za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj
- Interna opšta akta navedena u ovom izvještaju.

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Opština Kotor Varoš (u daljem dijelu teksta: Opština) nalazi se u istočnom dijelu Republike Srpske i obuhvata površinu od 569 km<sup>2</sup>. Prema rezultatima popisa za 2013. godinu na području Opštine živi 22.201 stanovnik koji su organizovani u 10 mjesnih zajednica i raspoređeni u 43 naseljena mjesta.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Statutom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 97/16, 36/19 i 61/21) i drugim važećim propisima, kojima su utvrđena područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja opštine.

Organi opštine su Skupština i Načelnik opštine. Skupština opštine, koju čine 27 odbornika, je organ odlučivanja i kreiranja politika opštine. Načelnik opštine zastupa i predstavlja Opštinu, nosilac je izvršne vlasti, rukovodi radom Opštinske uprave i odgovoran je za njen rad.

U skladu sa utvrđenim kriterijumima za ocjenu razvijenosti, odlukom Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 94/21), Opština je za 2022. godinu svrstana u kategoriju srednje razvijenih jedinica lokalne samouprave. Sredstva za rad Opštine u 2022. godini su obezbijeđena iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera, primitaka od nefinansijske imovine i ostalih primitaka.

Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika koji su u sastavu Glavne knjige trezora Opštine i to Javne ustanove Centar za socijalni rad Kotor Varoš (u daljem tekstu: Centar za socijalni rad), Javne ustanove Dječiji vrtić „Larisa Šugić” Kotor Varoš (u daljem tekstu: Dječiji vrtić), Javne ustanove Srednjoškolski centar „Nikola Tesla” Kotor Varoš (u daljem tekstu: Srednjoškolski centar) i Javne ustanove „Narodna biblioteka” Kotor Varoš (u daljem tekstu: Narodna biblioteka), kao i finansijski izvještaji Javne ustanove Turistička organizacija opštine Kotor Varoš (u daljem tekstu: Turistička organizacija), Javne ustanove Centar za kulturu, sport i informisanje (u daljem tekstu: Centar za kulturu, sport i informisanje) i Agencije za lokalni i ekonomski razvoj, koji svoje poslovanje obavljaju preko vlastitih žiro računa, čije su glavne knjige van Glavne knjige trezora Opštine i koji se finansiraju putem transfera.

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji, Opština nije imala primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine za 2019. godinu i tom prilikom dato je osam preporuka za finansijske izvještaje i četiri preporuke za usklađenost. Opština je dostavila odgovor o preduzetim radnjama radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 98/05 i 20/14).

Tri preporuke date za finansijske izvještaje su provedene, dok su dvije preporuke djelimično provedene, a neprovedeni dio preporuke se odnosi na sačinjavanje izvještaja o popisu (tačka 3. izvještaja) i objelodanjivanje informacija u Napomenama u vezi neusaglašenih salda obaveza na dan popisa i strukture stalnih sredstava kojima je knjigovodstvena vrijednost jednaka nuli. Preporuke koje su se odnosile na konsolidaciju entiteta javnog

sektora (tačka 6. izvještaja) i evidentiranje sredstva u upotrebi, kao i obračun amortizacije (tačka 6.3.1.2. izvještaja), nisu provedene.

Od četiri preporuke date za usklađenost, jedna preporuka je djelimično provedena, a neprovedeni dio preporuke se odnosi na sačinjavanje tenderske dokumentacije (tačka 4. izvještaja). Preporuke koje su se odnosile na zapošljavanje u Opštinskoj upravi, isplate iz blagajne i uključivanje Centra za kulturu, sport i informisanje, Turističke organizacije i Agencije za lokalni i ekonomski razvoj u sistem trezorskog poslovanja (tačka 3. izvještaja), nisu provedene.

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

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave Opštine Kotor Varoš („Službeni glasnik opštine Kotor Varoš” broj 8/18, 10/18, 11/18, 2/19, 1/20, 5/20, 4/21, 6/21, 10/21 i 11/21) u Opštini je organizovano šest osnovnih organizacionih jedinica i tri odsjeka, kao i dvije posebne jedinice. Za obavljanje poslova iz nadležnosti načelnika, organizovan je Kabinet načelnika Opštine, a stručni i administrativno-tehnički poslovi Skupštine opštine obavljaju se u okviru Odsjeka za poslove Skupštine Opštine. Za obavljanje određenih poslova Opštinske uprave u naseljenim mjestima na teritoriji Opštine obrazuju se mjesne kancelarije, a Teritorijalna vatrogasna jedinica je organizovana u okviru Opštinske uprave. Navedenim pravilnikom je sistematizovano 88 radnih mjesta (funkcioneri, službenici i namještenici) sa ukupno 116 izvršilaca.

U Opštini, na dan 31.12.2022. godine ukupan broj zaposlenih bio je 94, od čega je 90 službenika i namještenika i 4 funkcionera. Kod nižih budžetskih korisnika, čije se plate finansiraju iz budžeta Opštine, na dan 31.12.2022. godine bilo je 47 zaposlenih, od čega 33 u Dječijem vrtiću i 14 u Centru za socijalni rad.

U 2022. godini, Opština je provela dva javna konkursa radi popunjavanja upražnjenih radnih mjesta za prijem u radni odnos na neodređeno vrijeme (četiri službenika i dva namještenika).

Takođe, u toku 2022. godine od osam zaposlenih sa kojima je zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme (od kojih su tri prvi put angažovana zaključivanjem ugovora o radu na određeno vrijeme u 2022. godini, a kod pet zaposlenih radni angažman je započeo u ranijem periodu), zbog privremeno povećanog obima posla angažovano je sedam izvršilaca. Kod šest zaposlenih radni odnos na određeno vrijeme je trajao u kontinuitetu od jedne godine do dvije godine i četiri mjeseca, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 97/16), kojim je propisano da se radni odnos na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla, može zasnovati najduže do šest mjeseci u toku jedne kalendarske godine.

Sa dva lica je zaključen ugovor o djelu za obavljanje poslova koordinacije rada sa organizacijama koje se bave pitanjima povratnika na području opštine i održavanje servera i lokalne računarske mreže, koji predstavljaju djelatnost poslodavca i sastavni su dio opisa poslova sistematizovanih radnih mjesta, što nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 1/16, 66/18 i 119/21), kojim je propisano da poslodavac može sa određenim licem zaključiti ugovor o djelu radi obavljanja poslova koji su van djelatnosti poslodavca.

Plata funkcionera je obračunata primjenom preračunatog koeficijenta i cijene rada kao za zaposlene Opštinske uprave, zbog čega je došlo do povećanja plata četiri funkcionera, u periodu oktobar do decembra 2022. godine, od kada je u primjeni cijena rada 120 KM umjesto ranije cijene rada od 110 KM. Naime, plata funkcionera je propisana Zakonom o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske”, broj 96/05 i 98/13) i Odlukom o platama opštinskih funkcionera („Službeni glasnik opštine Kotor

Varoš” broj 14/20), kojima je definisano da se plate funkcionera obračunavaju na osnovu prosječne plate zaposlenih u Opštinskoj upravi ostvarene u prethodnoj godini.

Za radno mjesto vozača utvrđen je najviši koeficijent iz četvrte platne grupe, što nije u skladu sa članom 4. stav (2), članom 5. stav (1) i članom 6. stav (2) tačka 2. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 20/17, 85/18, 86/18, 21/20, 21/21, 69/21 i 8/22), kojima je propisano da način obračuna i isplate plate zavise od radnog mjesta i platne grupe u zavisnosti od potrebnog stručnog obrazovanja.

Odbornik koji je predsjednik Komisije za društveni nadzor, zaštitu ljudskih prava, predstavke i pritužbe građana, zasnovao je radni odnos na period trajanja mandata skupštine, na radnom mjestu predsjednika Komisije za društveni nadzor, zaštitu ljudskih prava, predstavke i pritužbe građana, koje nije sistematizovano, što nije u skladu sa članom 41. i 51. Zakona o lokalnoj samoupravi, kojima je propisana mogućnost da se odbornicima i članovima radnih tijela skupštine utvrdi pravo na naknadu za rad, dok sticanje statusa zaposlenog lica od strane odbornika, angažovanom u skupštinskim radnim tijelima, nije propisano Zakonom o lokalnoj samoupravi.

U Opštinskoj upravi ne postoje interni akti kojima bi se propisala procedura ostvarivanja prava na naknadu za prevoz na posao i sa posla (utvrđivanje dokumentacije kojom se dokazuje pravo na naknadu, obaveza zaposlenih da u određenom roku prijave promjenu od uticaja na ostvarivanje prava, uticaj odsustva sa posla na obračun naknade i drugo), procedura ostvarivanja prava na službeni mobilni telefon (način dostave i izmirenja računa, razgraničenje troškova između Opštinske uprave i članova VPN grupe, uslovi za uključenje i isključenje iz VPN grupe i drugo), niti je postojao interni akt kojim bi se regulisali uslovi i način korišćenja službenih vozila, nije vođena evidencija o količini utrošenog goriva, pređenim kilometrima i normativu potrošnje, te ostalim troškovima po vozilu da bi se omogućila analiza potrošnje. U 2023. godini donesen je Pravilnik o korištenju službenih vozila u vasništvu Opštine Kotor Varoš („Službeni glasnik opštine Kotor Varoš” broj 2/23), kojim nije propisano utvrđivanje normativa potrošnje goriva po vozilu, praćenje i analiza potrošnje goriva i drugi troškovi nastali po osnovu korišćenja službenih vozila.

Pravilnikom o korištenju sredstava reprezentacije („Službeni glasnik opštine Kotor Varoš” broj 12/19), definisano je da pravo na naknadu troškova usluga eksterne reprezentacije, prema kojem do punog iznosa fakturiranih usluga imaju načelnik Opštine, predsjednik Skupštine opštine, lice koje je načelnik odredio kao šefa delegacije na službenom putu, kao i drugo lice u skladu sa odlukom načelnika. Pravo na naknadu troškova usluga eksterne reprezentacije, u toku 2022. godine je priznavano i drugim licima bez odluke i prethodno ovjerenog odobrenja o korišćenju sredstava reprezentacije od strane načelnika Opštine, što nije u skladu sa članom 4. stav (2. i 3.) Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacija.

Isporučilac goriva „Nestro Petrol“ AD Banja Luka je za 9 službenih vozila Opštine obezbjedio 10 „Nestro petrol“ kartica za točenje goriva, od kojih je 9 kartica glasilo na registarsku oznaku pojedinačnog službenog vozila i na njima su utvrđeni limiti potrošnje, dok je jedna kartica bila opšta (nije glasila na registarsku oznaku pojedinačnog vozila i nije imala limit potrošnje). Kod potrošnje goriva korištenjem opšte kartice, na računima nije unijet podatak o registarskoj oznaci vozila u koje je točeno gorivo i ne postoji dokumentacija koja bi upućivala na svrhu i namjenu korišćenja vozila. Trezorski obrasci za plaćanje pomenutih računa utroška goriva nisu sačinjeni na osnovu knjigovodstvenih isprava koje bi omogućile potpuni uvid u vjerodostojnost dokumenta i namjensko korištenje budžetskih sredstava, kao što je propisano članom 4. i 5. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 115/17 i 118/18) i tačkom 8. Odluke o izvršenju Budžeta opštine Kotor Varoš za 2022. godinu („Službeni glasnik opštine Kotor Varoš” broj 15/21).

Putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo ne sadrže vrijeme prelaska granice u odlasku i povratku i nisu donesene Odluke o odobravanju službenog puta u inostranstvo, što nije u skladu sa tačkom 10. podtačka (2. i 5.) i tačkom 15. podtačka (2) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 57/21). Takođe, vršene su isplate iz blagajne za plaćanje računa troškova reprezentacije iznad propisanog limita, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka đ) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike srpske” broj 86/12 i 10/14).

U skladu sa Odlukom o predmetu popisa, vremenu i načinu popisa, imenovanju popisnih komisija i usklađivanju knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza na dan 31.12.2022. godine, izvršen je popis imovine i obaveza i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđene su neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 45/16 i 113/21), jer u popisnim komisijama su imenovana lica koja odlučuju, rukuju i vode evidenciju o promjenama na imovini koje su predmet popisa, što nije u skladu sa članom 14. Pravilnika, a Izvještaj o popisu ne sadrži uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine i obaveza i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačka 3. i 4. Pravilnika. Popisom nisu obuhvaćene pozicije vanbilansnih evidencija (garancije i mjenice) kako je propisano članom 4. stav (2. i 3.) Pravilnika. Takođe, Izvještaji pojedinih popisnih komisija ne sadrže podatke o datumu početka i završetka popisa i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu, kako je propisano članom 20. stav (1) tačka 1. i 2. Pravilnika.

Opština nije uključila u sistem trezorskog poslovanja kao budžetske korisnike Turističku organizaciju, Centar za kulturu, sport i informisanje i Agenciju za lokalni i ekonomski razvoj, a kako je definisano članom 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 116/13).

Pomoćna knjiga nefinansijske imovine u stalnim sredstvima ne obezbjeđuje uvid u stanje osnovnih sredstava u prethodnom obračunskom periodu nakon otvaranja novog obračunskog perioda.

Opština ispunjava uslove propisane članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 91/16), te je u obavezi da uspostavi jedinicu interne revizije. Pravilnikom je sistematizovana Jedinica za internu reviziju, a radna mjesta rukovodioca Jedinice i internog revizora nisu popunjena.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 1/22), Opština je sačinila godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2022. godinu sa priložima. Opština je sačinila knjigu poslovnih procesa i registar rizika i donijela Strategiju upravljanja rizicima.

Uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da je obezbijedio istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima, što je osim u ovoj tački navedeno u većini tačaka ovog izvještaja.

**Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:**

- **prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 61. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave,**



- **ugovori o djelu zaključuju za poslove koji nisu sistematizovani u skladu sa članom 205. Zakona o radu,**
- **obračun plata funkcionera vrši u skladu sa članom 17. Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave i Odlukom o platama opštinskih funkcionera, a utvrđivanje koeficijenta za obračun plata zaposlenih vrši prema uslovima radnog mjesta shodno članu 4. stav (2), članu 5. stav (1) i članu 6. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,**
- **internim aktima propiše procedura ostvarivanja prava na naknadu za prevoz, upotrebu službenih mobilnih telefona i utvrde normativi i prati potrošnja goriva, a pravo na naknadu troškova usluga eksterne reprezentacije priznaje u skladu sa članom 4. stav (2. i 3.) Pravilnika o korištenju sredstava reprezentacije,**
- **trezorski obrasci popunjavaju na osnovu knjigovodstvenih isprava koje omogućavaju potpuni uvid u vjerodostojnost dokumenta i namjensko korištenje budžetskih sredstava shodno članu 4. i 5. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,**
- **donose odluke o odobravanju službenog puta u inostranstvo i da putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo sadrže vrijeme prelaska granice u skladu sa tačkom 10. podtačka (2. i 5.) i tačkom 15. podtačka (2) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj, a isplate iz blagajne vrše u skladu sa članom 3. stav (1) tačka đ) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem,**
- **postupci i procedure provođenja popisa i izvještavanje vrši u skladu sa članom 4. stav (2. i 3.), članom 14. i 20. stav (1) tačka 3. i 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,**
- **ukluče u sistem trezorskog poslovanja kao budžetski korisnici Centar za kulturu, sport i informisanje, Turistička organizacija i Agencija za lokalni i ekonomski razvoj u skladu sa članom 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika.**

#### 4. Nabavke

Planom javnih nabavki u Opštini za 2022. godinu planirane su nabavke u ukupnom iznosu od 3.672.868 KM sa uračunatim porezom na dodatu vrijednost (u daljem dijelu teksta: PDV) i to nabavka roba (980.739 KM), usluga (505.113 KM) i radova (2.187.016 KM). Planirano je 144 postupka javnih nabavki, od čega 25 otvorenih postupaka, 13 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda, 102 direktna sporazuma, 3 pregovaračka postupka bez objave i 1 postupak u skladu sa Aneksom II dio B Zakona.

Prema izvještaju o realizaciji ugovora, u 2022. godini realizovan je 101 postupak javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti od 2.126.769 KM sa PDV-om, od čega 20 otvorenih postupaka (1.485.325 KM), 8 konkurentskih zahtjeva (217.500 KM), 69 direktnih sporazuma (322.422 KM), 3 pregovaračka postupka bez objave (68.606 KM) i 1 postupak u skladu sa Aneksom II dio B Zakona (32.915 KM). Takođe, po Planu javnih nabavki za 2021. godinu, u 2022. godini realizovano je 14 postupaka u iznosu od 710.274 KM, a u 2023. godini realizovana su 2 postupka po Planu javnih nabavki za 2022. godinu ukupne ugovorene vrijednosti 56.150 KM, dok su tri postupka u toku.

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 14 postupaka (5 otvorenih postupaka, 2 konkurentska zahtjeva, 5 direktnih sporazuma, 1 pregovarački postupak i 1 postupak u skladu sa Aneksom II dio B Zakona) ukupne ugovorene vrijednosti 866.512 KM sa PDV-om, što predstavlja 41%

ukupno ugovorenih javnih nabavki, kao i tri postupka javnih nabavki kod Dječijeg vrtića i Srednjoškolskog centra.

Otvoreni postupak za nabavku usluga čišćenja i održavanja javnih asfaltnih i zelenih površina sa prikupljanjem i odvozom smeća na području opštine Kotor Varoš u 2022. godini u vrijednosti od 109.997 KM, sadrži nabavku metalnih kontejnera, korpi za otpad i čeličnih klupa koje ne predstavljaju srodnu cjelinu sa uslugama iz predmeta nabavke. Navedeno nije u skladu sa članom 2., 16. i 53. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 38/14 i 59/22), kojima su propisani uslovi za podjelu predmeta nabavke na lotove i objavljivanje navedenog u tenderskoj dokumentaciji.

Kod pet otvorenih postupaka u tenderskoj dokumentaciji je tražen pozitivan bilans uspjeha za 2021. godinu, što predstavlja ograničavanje konkurencije i nije u skladu sa članom 44. stav (3) i članom 47. stav (1) tačka c) Zakona o javnim nabavkama, kojima je propisano da se kao dokaz ekonomske i finansijske sposobnosti ponuđača, mogu zahtijevati poslovni bilansi, ali da postavljeni uslovi ne smiju imati ograničavajući karakter na konkurenciju.

Nabavke roba i usluga u najmanjem iznosu od 37.140 KM, a koje se odnose na nabavku usluga stručno-tehničkog nadzora nad izvođenjem radova (33.400 KM), iznajmljivanje ozvučenja prilikom organizovanja manifestacija (2.000 KM), nabavku cvijeća (1.160 KM) i nabavku usluge pranja vozila (580 KM), vršene su bez primjene postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 6. Zakona o javnim nabavkama, kojim je propisana obaveza ugovornog organa da dodjeljuje ugovore primjenom adekvatnog postupka javne nabavke u skladu sa Zakonom i podzakonskim aktima.

Kod nabavke usluge održavanja prevoznih sredstava, auto-dijelova i auto-guma, provedeno je pet direktnih sporazuma i zaključen ugovor u iznosu od 25.863 KM. Takođe, provedena su dva direktna sporazuma za nabavku opreme i softver za kontrolu pristupa u novu zgradu (14.038 KM) i dva direktna sporazuma za nabavku štampanog i promotivnog materijala (13.600 KM), što nije u skladu sa članom 15. stav (7) i članom 87. stav (3. i 4.) Zakona o javnim nabavkama, jer je izvršeno dijeljenje predmeta nabavke sa namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućeg postupka definisanog Zakonom.

Kod tri direktna sporazuma, Obrazac za cijenu ponude ne sadrži količinske specifikacije (opis roba ili usluga, količinu, jediničnu i ukupnu cijenu), već je ponuda data u ukupnoj vrijednosti bez strukture po pojedinim stavkama, što nije u skladu sa članom 53. stav (3) tačka d) Zakona o javnim nabavkama i članom 5. Uputstva za pripremu modela tenderske dokumentacije i ponuda.

***Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se postupci i procedure javnih nabavki, izbor postupaka i izrada tenderske dokumentacije vrši u skladu sa članom 2., 6., 15. stav (7), članom 16., 44. stav (3), članom 47., 53. i 87. stav (3. i 4.) Zakona o javnim nabavkama.***

## **5. Priprema i donošenje budžeta**

Skupština opštine Kotor Varoš je 21.12.2021. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta opštine Kotor Varoš za 2022. godinu u iznosu od 10.700.000 KM i Odluku o izvršenju budžeta opštine Kotor Varoš za 2022. godinu.

Odluka o usvajanju rebalansa budžeta opštine Kotor Varoš za 2022. godinu u iznosu od 12.400.000 KM donesena je 22.11.2022. godine, ali sa usvajanjem rebalansa budžeta, Skupština opštine Kotor Varoš nije donijela Odluku o izvršenju rebalansa budžeta za 2022. godinu, jer prijedlog iste nije dostavljen od strane načelnika Opštine shodno članu 33. stav (2) i članu 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 121/12, 52/14, 103/15 i 15/16).

Rebalansom budžeta planirani su budžetski prihodi u iznosu od 11.354.530 KM (poreski prihodi 8.682.500 KM, neporeski prihodi 1.845.930 KM, grantovi 46.200 KM i transferi

779.900 KM), primici za finansijsku i nefinansijsku imovinu 300.200 KM i ostali primici 127.970 KM, kao i raspodjela suficita iz ranijih godina u iznosu od 617.300 KM.

Rebalansom budžeta odobrena su sredstva za budžetske rashode u iznosu od 9.669.231 KM (rashode ličnih primanja (3.798.425 KM), rashode korišćenja roba i usluga (2.181.406 KM), rashode finansiranja (312.610 KM), subvencije (12.500 KM), grantove (980.450 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.574.590 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove između jedinica vlasti (32.600 KM), rashode po sudskim rješenjima (114.050 KM), transfere (612.600 KM) i budžetsku rezervu u iznosu od 50.000 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (1.676.800 KM), izdatke za otplatu dugova (698.344 KM) i ostale izdatke u iznosu od 355.625 KM.

Nakon Rebalansa budžeta izvršeno je 16 dozvoljenih realokacija u ukupnom iznosu od 160.612 KM, od čega je 6 realokacija izvršeno unutar potrošačkih jedinica Opštinske uprave (31.693 KM), 7 realokacija unutar nižih budžetskih korisnika (64.028 KM) i tri realokacije između potrošačkih jedinica Opštinske uprave u iznosu od 64.891 KM.

Kod pripreme i donošenja budžeta Opštine za 2022. godinu, korespodencije sa Ministarstvom finansija (dostavljanja nacrtu budžeta radi dobijanja preporuka, kao i prijedloga budžeta na saglasnost) i usvajanja budžeta od strane Skupštine opštine utvrđena su manja odstupanja u odnosu na budžetski kalendar definisan članom 28. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

***Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se Skupštini opštine dostavlja prijedlog Odluke o izvršenju rebalansa budžeta u postupku usvajanja rebalansa budžeta, shodno članu 33. stav (2) i članu 35. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.***

## **6. Finansijski izvještaji**

Opština je sačinila konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta Opštine Kotor Varoš za 2022. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 15/17 i 17/22) i obrasce finansijskog izvještaja sa Napomenama dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske.

Prilikom izrade konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2022. godinu, Opština nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršila uključivanje entiteta pod kontrolom Komunalnog preduzeća „Bobas” Kotor Varoš (u daljem tekstu: KP „Bobas”), dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovog bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja (detaljnije u tački 6.3.1.2. izvještaja).

Takođe, shodno članu 122. Pravilnika, postupkom konsolidacije finansijskih izvještaja Centra za kulturu, sport i informisanje, Turističke organizacija i Agencije za lokalni ekonomski razvoj čije su finansijske transakcije za potrebe izrade Konsolidovanog finansijskog izvještaja evidentirane u okviru fonda 02, sačinjeni su Konsolidovani bilans stanja, Konsolidovani bilans uspjeha i Konsolidovani izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF). Međutim, prilikom izrade Konsolidovanog bilansa novčanih tokova nije izvršena eliminacija priliva i odliva po osnovu transakcija unutar iste jedinice vlasti kako je to predviđeno članom 122. stav (3) pomenutog pravilnika (tačka 6.4. izvještaja).

***Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:***

- izrada Konsolidovanog bilansa stanja vrši u skladu sa članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,***

- **izrada Konsolidovanog bilansa novčanih tokova vrši članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

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

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01.-31.12.2022. godine je iskazano u obrascu PIB 01 (Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01) i u obrascu PIF (Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima).

Opština je u obrascu PIB 01 iskazala budžetske prihode i primitke u iznosu od 11.540.924 KM, što je 2% niže u odnosu na Rebalansom budžeta planirane prihode i primitke, a budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 11.813.065 KM, što je 5% niže u odnosu na Rebalans budžeta. Odstupanja na više kod pojedinih vrsta rashoda i izdataka u odnosu na planirane su pokrivena realokacijama.

U obrascu PIF iskazani su prihodi i primici, rashodi i izdaci (osim prihoda i rashoda obračunskog karaktera) po fondovima od 01, 02 i 03 u ukupnim iznosima, iznosima eliminacije i iznosima nakon eliminacija i predstavljaju ukupna sredstva i ukupnu potrošnju na nivou Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine u okviru i van Glavne knjige trezora Opštine. Ukupni prihodi i primici nakon eliminacija iskazani su u iznosu od 11.637.250 KM, a ukupni rashodi i izdaci nakon eliminacija iskazani su u iznosu od 11.926.148 KM.

Skupština opštine je na sjednici održanoj dana 30.06.2023. godine usvojila Konsolidovani izvještaj o izvršenju budžeta Opštine Kotor Varoš za 2022. godinu.

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

Opština je u obrascu PIF za 2022. godinu iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 12.173.250 KM, od čega na fondu 01 (11.540.924 KM), fondu 02 (619.786 KM) i na fondu 03 (12.540 KM). U postupku konsolidacije, izvršena je eliminacija primljenih transfera na fondu 02 u iznosu 536.000 KM, pa ukupni prihodi i primici nakon eliminacije iznose 11.637.250 KM.

#### **6.1.1.1. Prihodi**

Prihodi su iskazani u iznosu od 11.757.554 KM, od čega na fondu 01 (11.152.636 KM), fondu 02 (592.378 KM) i na fondu 03 (12.540 KM), a nakon eliminacije prihodi iznose 11.221.554 KM. Prihode čine poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi između i unutar jedinica vlasti.

**Poreski prihodi** su iskazani u iznosu od 8.808.251 KM, a najvećim dijelom ih čine indirektni porezi (8.005.484 KM), porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti (617.654 KM) i porezi na imovinu u iznosu od 169.661 KM.

**Neporeski prihodi** su iskazani u iznosu od 1.566.929 KM, od čega na fondu 01 (1.510.551 KM) i fondu 02 (56.378 KM). Neporeski prihodi, na fondu 01, najvećim dijelom se odnose na prihode od zakupa i rente (83.807 KM), administrativne naknade i takse (54.961 KM), komunalne naknade i takse (52.327 KM), naknade po raznim osnovama (955.953 KM), prihode od pružanja javnih (305.020 KM) i ostale neporeske prihode u iznosu od 50.067 KM.

Prihodi od zakupa i rente se odnose na prihode od zakupa poslovnih prostora (31.627 KM) i prihode od zemljišne rente realizovane na osnovu Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu u iznosu od 52.180 KM.

Administrativne takse su realizovane u skladu sa Odlukom o opštinskim administrativnim taksama i tarifama za opštinske administrativne takse.

Komunalne naknade i takse su realizovane u skladu sa Odlukom o komunalnim taksama i tarifi komunalnih taksi, kojom je utvrđena vrsta, visina, rokovi, način plaćanja i oslobađanje

od plaćanja komunalne takse, a najvećim dijelom odnose se na komunalne takse na firmu (27.702 KM) i korišćenje reklamnih panoa (16.119 KM).

Naknade po raznim osnovama se najvećim dijelom odnose na naknadu za uređenje i korišćenje gradskog građevinskog zemljišta (93.929 KM), naknadu za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta (12.293 KM), naknada za šume (614.058 KM), naknadu za obavljanje poslova od opšteg interesa u šumama u privatnoj svojini (29.682 KM), naknadu za korišćenje voda (73.991 KM), naknadu za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (53.005 KM), koncesionu naknadu (38.429 KM) i sredstva za finansiranje mjera zaštite od požara u iznosu od 40.566 KM.

Skupština opštine je donijela Godišnji plan korišćenja sredstava od naknada za šume za 2022. godinu, Program korišćenja sredstava od naknada za vode za 2022. godinu, Program korišćenja sredstava naknade po osnovu promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u nepoljoprivredne svrhe i Plan utroška sredstava od koncesione naknade za 2022. godinu. Izvještaji o realizaciji prethodno navedenih programa i planova namjenskog utroška sredstava su dostavljeni Skupštini opštine na razmatranje.

Prihode od pružanja javnih usluga najvećim dijelom čine prihodi kod Dječijeg vrtića (246.311 KM) i Centra za socijalni rad (36.450 KM).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 40.260 KM, od čega na fondu 01 (27.720 KM) i fondu 03 (12.540 KM). Grantovi, na fondu 01, se odnose na kapitalni grant iz Razvojnog programa UNDP-a za projekat „Jačanje uloge mjesnih zajednica u BiH“.

**Transferi između i unutar jedinica vlasti** su iskazani u iznosu od 1.342.114 KM, od čega su na fondu 01 iskazani transferi između različitih jedinica vlasti (806.114 KM) i fondu 02 iskazani transferi unutar iste jedinice vlasti (536.000 KM) koji su u postupku konsolidacije korigovani.

Transferi između različitih jedinica vlasti, na fondu 01, čine transferi od Ministarstva finansija i trezora za biračke odbore (48.476 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske kod Centra za socijalni rad za finansiranje prava po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (656.647 KM) i za nabavku računarske opreme i opremanje kancelarije (41.290 KM), Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za stipendije i prevoz učenika upisanih u deficitarna zanimanja (4.980 KM) i sufinansiranje igraoničkog programa kod Dječijeg vrtića (4.501 KM), Republičkog sekretarijata za raseljena lica i migracije za rekonstrukciju puta u naselju Baština (50.000 KM), kao i transferi od entiteta i jedinica lokalne samouprave po osnovu Zapisnika Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda u iznosu od 220 KM.

#### **6.1.1.2. Primici**

Primici su iskazani u iznosu od 415.696 KM, od čega na fondu 01 (388.288 KM) i fondu 02 (27.408 KM), a čine ih primici za nefinansijsku imovinu (268.774 KM), primici za finansijsku imovinu (49 KM) i ostali primici u iznosu od 146.873 KM.

Primici za nefinansijsku imovinu se odnose se na primitke ostvarene od prodaje zemljišta (266.274 KM) i motornih vozila u iznosu od 2.500 KM.

Ostali primici su iskazani na fondu 01 u iznosu od 119.465 KM i fondu 02 (27.408 KM). Ostale primitke na fondu 01 čine primici od Javnog fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu refundacija plata za vrijeme porodiljskog odsustva (112.544 KM) i Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske po osnovu refundacija plata za vrijeme bolovanja u iznosu od 6.921 KM. Primici po osnovu refundacija plata za vrijeme porodiljskog odsustva su iskazani kod Opštinske uprave (44.070 KM), Dječijeg vrtića (59.567 KM) i Centra za socijalni rad u iznosu od 8.907 KM.

## 6.1.2. Rashodi i izdaci

Opština je u obrascu PIF za 2022. godinu iskazala ukupne rashode i izdatke u u iznosu od 12.462.148 KM, od čega na fondu 01 (11.813.065 KM), fondu 02 (635.982 KM) i na fondu 03 (13.101 KM). U postupku konsolidacije, izvršena je eliminacija datih transfera na fondu 01 u iznosu 536.000 KM, pa ukupni rashodi i izdaci nakon eliminacije iznose 11.926.148 KM.

### 6.1.2.1. Rashodi

Rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, subvencije, grantovi, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi između jedinica vlasti, rashodi po sudskim rješenjima i transferi između i unutar jedinica vlasti.

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** su iskazani u iznosu od 4.195.337 KM, od čega na fondu 01 (3.771.456 KM) i fondu 02 (423.881 KM). Rashodi za lična primanja zaposlenih, na fondu 01, odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (3.056.940 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (648.811 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (28.830 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (36.875 KM). Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su kod Opštinske uprave u iznosu od 2.759.426 KM i nižih budžetskih korisnika u iznosu od 1.012.030 KM.

Rashodi za bruto plate zaposlenih, na fondu 01, iskazani su kod Opštinske uprave u iznosu od 2.277.167 KM i nižih budžetskih korisnika (779.773 KM) od čega kod Dječijeg vrtića (533.369 KM), a odnose se na rashode za osnovnu platu nakon oporezivanja (1.764.976 KM), uvećanje plate po osnovu radnog staža (152.988 KM), uvećanja osnovne plate za rad noću (68.826 KM), uvećanja plate po ostalim osnovama (14.823 KM), poreza na dohodak (104.546 KM i zbirnih doprinosa na platu (950.781 KM).

Obračun plata i ostalih primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi vršen je u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske i Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Kotor Varoš.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, na fondu 01, iskazani su kod Opštinske uprave (439.042 KM) i nižih budžetskih korisnika (209.769 KM), a odnose se na naknade za prevoz na posao i sa posla (85.125 KM), topli obrok (243.402 KM), regres za godišnji odmor (91.650 KM), jubilarne nagrade (6.479 KM), dnevnice po osnovu službenih putovanja u zemlji i inostranstvu (3.819 KM), te pripadajući porez i doprinose na naknade (218.336 KM).

**Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga** su iskazani u iznosu od 2.159.300 KM, od čega na fondu 01 (2.015.030 KM), fondu 02 (132.767 KM) i fondu 03 (11.503 KM), a čine ih rashodi po osnovu zakupa (36.296 KM), rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (221.867 KM), rashodi za režijski materijal (65.895 KM), rashodi za materijal za posebne namjene (103.845 KM), rashodi za tekuće održavanje (499.266 KM), rashodi po osnovu putovanja i smještaja (53.410 KM), rashodi za stručne usluge (148.578 KM), rashodi za održavanje javnih površina i zaštitu životne sredine (356.188 KM) i ostali neklasifikovani rashodi u iznosu od 673.955 KM.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani na fondu 01 (198.732 KM) i fondu 02 (23.135 KM), a rashode na fondu 01 najvećim dijelom čine rashodi po osnovu utroška električne energije (45.160 KM) i drveta (26.130 KM), rashodi za centralno grijanje (19.993 KM), rashodi za usluge korištenja fiksnog i mobilnog telefona i interneta (51.504 KM), rashodi za usluge vodovoda i kanalizacije (14.860 KM) i rashodi za poštanske usluge u iznosu od 18.460 KM.

Rashodi za materijal za posebne namjene su iskazani na fondu 01 (88.980 KM), fondu 02 (12.951 KM) i fondu 03 (1.914 KM), a rashode na fondu 01 najvećim dijelom čine rashodi za materijal za potrebe obrazovnog procesa i ostali materijal za obrazovanje kod Dječijeg vrtića u iznosu od 87.387 KM.

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani na fondu 01 (489.433 KM) i fondu 02 (9.833 KM), a rashode na fondu 01 najvećim dijelom čine rashodi za tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja (363.945 KM), rashodi za usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada i ostalih građevinskih objekata (81.038 KM) i rashodi za tekuće održavanje opreme u iznosu od 30.104 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani na fondu 01, a čine ih rashodi po osnovu smještaja, hrane i ostali rashodi po osnovu službenih putovanja u zemlji (5.254 KM) i inostranstvu (1.359 KM) i rashodi po osnovu utroška goriva (benzina, nafte i naftnih derivata i plina) u iznosu od 46.797 KM.

Rashodi za stručne usluge su iskazani na fondu 01 (146.057 KM) i fondu 02 (2.521 KM), a rashode na fondu 01 najvećim dijelom čine rashodi za kompjuterske usluge (26.153 KM), usluge informisanja i medija (25.688 KM), usluge finansijskog posredovanja (23.615 KM) i ostale stručne usluge u iznosu od 34.496 KM.

Rashodi za održavanje javnih površina i zaštitu životne sredine su iskazani na fondu 01, a čine ih rashodi za usluge održavanja zelenih površina (489 KM), usluge zimske službe (67.797 KM), usluge čišćenja javnih površina (109.997 KM), utrošak električne rasvjete na javnim površinama (175.565 KM) i usluge uređenja prostora u iznosu od 2.340 KM.

Usluge zimske službe su realizovane na osnovu Programa zimskog održavanja puteva na području opštine Kotor Varoš, a usluge čišćenja javnih površina na osnovu Programa čišćenja i održavanja javnih površina na području mjesnih zajednica za 2022. godinu i Programa čišćenja i održavanja javnih asfaltnih i zelenih površina sa prikupljanjem i odvozom smeća i obnavljanjem zelenih javnih površina na gradskom području opštine Kotor Varoš u 2022. godini.

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani na fondu 01 (592.268 KM), fondu 02 (72.108 KM) i fondu 03 (9.579 KM), a rashode na fondu 01 najvećim dijelom čine rashodi za bruto naknade za rad van radnog odnosa (466.030 KM) i rashodi po osnovu reprezentacije (108.464 KM).

*Rashodi bruto naknada za rad van radnog odnosa* iskazani su kod Opštinske uprave (422.248 KM) i nižih budžetskih korisnika (43.782 KM), a odnose se na rashode za bruto naknade volonterima (7.260 KM), bruto naknade članovima upravnih i nadzornih odbora (22.019 KM), bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (105.530 KM), bruto naknade skupštinskim odbornicima (225.317 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (33.296 KM), privremene i povremene poslove (3.385 KM) i ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (69.223 KM).

Naknada odbornicima Skupštine opštine je definisana Odlukom o određivanju naknade za vršenje odborničke dužnosti („Službeni glasnik opštine Kotor Varoš” broj 14/20) u visini od 450 KM, što je u skladu sa članom 41. stav (3) Zakona o lokalnoj samoupravi.

Rashodi za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa se odnose na naknade Opštinskoj izbornoj komisiji, komisiji za privredu, budžet i finansije, komisiji za izbor i imenovanja, komisiji za statutarna pitanja i drugih radnih tijela kod Opštinske uprave, kao i naknade stručnoj komisiji kod Centra za socijalni rad (21.701 KM). Ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa najvećim dijelom se odnose na naknadu za rad biračkih odbora na provođenju Opštih izbora 2022. godine u iznosu od 48.449 KM.

Rashode po osnovu reprezentacije čine rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji (26.794 KM), organizacije prijema, manifestacija i sl. (68.956 KM), poklona (10.825 KM) i ostali rashodi po osnovu reprezentacije u iznosu od 1.889 KM.

**Subvencije** su iskazane na fondu 01 u iznosu od 12.396 KM, a u potpunosti se odnose na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza za sufinansiranje nerentabilnih linija prevoza putnika.

**Grantovi** su iskazane na fondu 01 u iznosu od 968.633 KM, a odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (849.312 KM), kapitalne grantove neprofitnim subjektima u zemlji (68.321 KM) i ostale tekuće i kapitalne grantove u zemlji u iznosu od 51.000 KM.

Tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji čine grantovi:

- političkim organizacijama i udruženjima u iznosu od 35.000 KM,
- humanitarnim organizacijama i udruženjima (Opštinskoj organizaciji Crvenog krsta) u iznosu od 32.000 KM,
- sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima u iznosu od 132.408 KM, od čega se najveći dio odnosi na grant Rukometnom klubu „Kotor Varoš” (31.040 KM), Fudbalskom klubu „Mladost” (16.920 KM), Čudo klubu „Mladost” (15.000 KM), Odbojkaškom klubu „Kotor Varoš” (14.960 KM), Košarkaškom klubu „Mladost” (14.540 KM) i Karate klubu „Ipon” (14.200 KM),
- etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima u iznosu od 11.500 KM,
- organizacijama za afirmaciju porodice, zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom u iznosu od 76.500 KM, od čega se najveći dio odnosi na grant Opštinskoj boračkoj organizaciji (50.000 KM),
- organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Dom zdravlja” Kotor Varoš) u iznosu od 465.000 KM,
- organizacijama i udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (40.219 KM), od čega se najveći dio odnosi na grant za projekat „Ritam Evrope” (19.088 KM) i SPKUD „Prosvjeta” (19.000 KM),
- organizacijama i udruženjima u oblasti ekonomskog i privrednog razvoja u iznosu od 5.030 KM, i
- ostalim neprofitnim subjektima u zemlji (51.656 KM), a odnose se na grant Sindikalnoj organizaciji (20.936 KM), Opštinskom udruženju penzionera (8.000 KM) i grantove za organizaciju kulturnih manifestacija (18.720 KM).

Kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji se najvećim dijelom odnose na grantove date vjerskim institucijama za izgradnju i rekonstrukciju vjerskih objekata (33.500 KM) i grantove neprofitnim subjektima u iznosu od 29.971 KM.

Ostali tekući i kapitalni grantovi u zemlji se najvećim dijelom odnose na grant KP „Bobas” u iznosu od 39.500 KM.

U okviru tekućih grantova ostalim neprofitnim subjektima u zemlji iskazani su troškovi po osnovu organizacije kulturnih manifestacija (usluge tehničke podrške za potrebe održavanja koncerta i dr.) u iznosu od 18.720 KM, što nije u skladu sa članom 92. stav (10) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 98/16, 115/17 i 118/18), zbog čega su precijenjeni grantovi, a potcijenjeni su rashodi po osnovu reprezentacije u iznosu od 18.720 KM.

Načelnik opštine je, Odlukom o dodjeli novčanih sredstava od 07.12.2022. godine, odobrio Sindikalnoj organizaciji opštinske uprave opštine Kotor Varoš grant u iznosu od 10.000 KM,



a Odlukom od 21.12.2022. godine dao nalog predsjedniku Sindikalne organizacije opštinske uprave Kotor Varoš da sa računa Sindikalne organizacije povodom novogodišnjih i božićnih praznika za radnike Opštinske uprave isplati 9.700 KM (100 KM po zaposlenom). Takođe, grant koji je odobren Sindikalnoj organizaciji u ukupnom iznosu od 4.600 KM, po Odluci načelnika Opštine isplaćen je odbornicima i ženama zaposlenim u Opštinskoj upravi i Centru za socijalni rad, povodom Dana žena (po 100 KM). Na pomenute isplate zaposlenima nije vršen obračun poreza i doprinosa shodno članu 3., 8., 11. i 58. Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 60/15 i 5/16, 66/18 i 123/20, 49/21, 119/21 i 56/22) i članu 3. i 24. Zakona o doprinosima („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 114/17, 112/19, 49/21, 119/21, 56/22 i 132/22). Isplata novčanih sredstava za novogodišnje i božićne praznike i Dan žena, nije planirana Budžetom za 2022. godinu, što nije u skladu sa tačkom 6. Odluke o izvršenju budžeta opštine Kotor Varoš za 2022. godinu, kojom je propisano da se sredstva budžeta mogu koristiti samo za namjene predviđene budžetom.

Dio korisnika sredstava granta nije podnosio izvještaj o namjenskom utrošku primljenih sredstava, što nije u skladu sa tačkom 22. Odluke o izvršenju budžeta opštine Kotor Varoš za 2022. godinu.

**Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova** su iskazane u iznosu od 1.521.757 KM, od čega na fondu 01 (1.521.179 KM) i fondu 03 (578 KM), a doznake na fondu 01 odnose se na doznake korisnicima socijalne zaštite (štićenicima) i pružaocima usluga socijalne zaštite koje se realizuju preko Centra za socijalni rad (1.329.874 KM) i doznake građanima koje realizuje Opštinska uprava u iznosu od 191.305 KM.

Doznake koje su realizovane preko Centra za socijalni rad se odnose na dodatak za pomoć i njegu drugog lica koji se isplaćuje šticeenicima ustanova socijalne zaštite (749.188 KM), lične invalidnine (173.317 KM), stalnu novčanu pomoć koja se isplaćuje šticeenicima ustanova socijalne zaštite (143.789 KM), pomoć za osposobljavanje za rad djece i omladine (38.094 KM), jednokratnu novčanu pomoć koja se isplaćuje šticeenicima ustanova socijalne zaštite (27.703 KM), tekuće pomoći u naturi koje se daju šticeenicima ustanova socijalne zaštite (7.628 KM), kao i doznake ustanovama socijalne zaštite (pružaocima usluga socijalne zaštite) za smještaj šticeenika (181.155 KM) i doznake hraniteljskim porodicama za smještaj šticeenika u iznosu od 9.000 KM.

Doznake građanima koje realizuje Opštinska uprava su definisane internim pravilnicima i odlukama, a odnose se na novčane pomoći porodicama palih boraca, ratnih vojnih invalida i civilnih žrtava rata (12.500 KM), izbjeglim i raseljenim licima (1.942 KM), učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (70.440 KM), penzionerima i nezaposlenim licima (58.201 KM), porodici, djeci i mladima (11.235 KM), kao i ostale tekuće doznake građanima (36.987 KM).

U okviru ostalih tekućih doznaka građanima iskazane su pomoći u poljoprivredi u iznosu od od 31.000 KM, a koje su dodijeljene u skladu sa Pravilnikom o raspodjeli sredstava za pomoć poljoprivrednim proizvođačima za 2022. godinu („Službeni glasnik opštine Kotor Varoš” broj 4/22) i odnose se na pomoć u plasteničkoj (ratarskoj) proizvodnji (4.550 KM), pomoć za poljoprivrednu mehanizaciju (3.700 KM), pomoć za „Start up” program (8.700 KM), pomoć za stočarsku proizvodnju (10.350 KM) i pomoć za voćarsku proizvodnju (3.700 KM). Prethodno navedene pomoći u poljoprivredi nisu klasifikovane kao subvencije, što nije u skladu sa članom 94. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontrolnog plana za budžetske korisnike, zbog čega su doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova precijenjene, a subvencije su potcijenjene u iznosu od 31.000 KM.

**Transferi između i unutar jedinica vlasti** su iskazani na fondu 01 u iznosu od 607.771 KM, a čine ih transferi između različitih jedinica vlasti (71.771 KM) i transferi unutar iste jedinice vlasti (536.000 KM).

Transfere između različitih jedinica vlasti čine transferi fondovima za doprinos za zdravstveno osiguranje korisnika socijalne zaštite u iznosu od 66.045 KM, transferi po Zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda u iznosu od 3.396 KM i transferi Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu u iznosu od 2.330 KM.

Transferi unutar iste jedinice vlasti odnose se na transfere Centru za kulturu, sport i informisanje (356.000 KM), Turističkoj organizacija (77.000 KM) i Agenciji za lokalni i ekonomski razvoj (103.000 KM), a koji su u postupku konsolidacije korigovani u iznosu od 536.000 KM.

**Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:**

- **donesu interni akti za dodjelu kapitalnih grantova i tekućih grantova etničkim i vjerskim organizacijama i ostalim neprofitnim subjektima i da se podnose izvještaji o namjenskom trošenju sredstava granta u skladu sa Odlukom o izvršenju budžeta opštine Kotor Varoš za predmetnu godinu,**
- **rashodi po osnovu organizacije manifestacija i pomoći u poljoprivredi klasifikuju u skladu sa članom 92. stav (10) i članom 94. stav (5) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.**

#### 6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 2.640.351 KM, od čega na fondu 01 (2.559.997 KM), fondu 02 (79.334 KM) i fondu 03 (1.020 KM). Čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu, izdaci za otplatu dugova i ostali izdaci.

**Izdaci za nefinansijsku imovinu** na fondu 01 odnose se na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (489.261 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (419.110 KM), nabavku postrojenja i opreme (569.189 KM), izdaci za biološku imovinu (4.633 KM) i izdaci za zalihe materijala, robe, sitnog inventara, ambalaže i sl. u iznosu od 34.515 KM.

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata najvećim dijelom se odnose na izdatke za izgradnju parkinga kod nove zgrade Opštine (54.683 KM), uređenje platoa ispred nove zgrade Opštine (83.353 KM), uređenje kupališta Brana (38.766 KM) i rezervisana sredstva za izdatke za izgradnju pristupnih puteva u naselju Burča-MZ Šiprage (40.642 KM), izgradnju oborinske kanalizacije u naselju Slatina (23.363 KM) i izgradnju fekalne kanalizacije u Maslovarama-Lauši (26.787 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata najvećim dijelom se odnose na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju ulice Svetozara Miletića (45.108 KM), put Donje Liplje-Zelenika (81.428 KM) i puta Lauši (40.965 KM), Dječijeg vrtića Maslovare (23.512 KM) i rezervisana sredstva za izdatke za sanaciju i dogradnju lokalnog puta Maslovare-Borci (66.375 KM), rekonstrukcija puta za naselje Baština (52.562 KM) i modernizaciju puta u naselju Sakani (29.213 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku kancelarijskog namještaja za novu zgradu (309.697 KM) i nabavku motornih vozila (58.200 KM) i rezervisana sredstva za izdatke za nabavku motornih vozila (58.200 KM), nabavku kancelarijskog namještaja za novu zgradu Opštine (36.124 KM) i rekonstrukciju sistema centralnog grijanja u sportskoj dvorani (20.233 KM).

**Izdaci za otplatu dugova** su iskazani u iznosu od 698.313 KM, a odnose se na izdatke za otplatu glavnice po osnovu druge emisije obveznica (624.486 KM) i kredita kod NLB banke

(35.990 KM), Svjetske banke (36.824 KM) i Evropske investicione banke u iznosu od 1.013 KM (obrazloženo u tački 6.3.2.1. izvještaja).

**Ostali izdaci** su iskazani u iznosu od 370.750 KM, od čega na fondu 01 (344.976 KM) i fondu 02 (25.774 KM). Ostali izdaci na fondu 01 najvećim dijelom se odnose na ostale izdatke (226.389 KM), izdatke po osnovu naknada plata za porodiljsko odsustvo koje se refundira od Fonda za dječiju zaštitu (103.138 KM) i izdatke po osnovu naknada plata za vrijeme bolovanja koje se refundira od Fonda zdravstvenog osiguranja u iznosu od 8.462 KM.

#### **6.1.3. Budžetski suficit/deficit**

U obrascu PIB 01 iskazan je budžetski suficit u iznosu od 651.634 KM, a predstavlja zbir bruto budžetskog suficita (1.899.568 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 1.247.934 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (11.152.636 KM) i budžetskih rashoda u iznosu od 9.253.068 KM. Neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u negativnom iznosu od 1.247.934 KM i predstavljaju razliku između primitaka za nefinansijsku imovinu (268.774 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 1.516.708 KM.

U obrascu PIF iskazan je suficit fonda u iznosu od 633.243 KM, a predstavlja zbir bruto suficita fonda (1.935.757 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu od 1.302.514 KM. Iskazani bruto suficit fonda predstavlja razliku između prihoda fonda (11.757.554 KM) i rashoda fonda u iznosu od 9.821.797 KM. Neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u negativnom iznosu od 1.302.514 KM i predstavljaju razliku između primitaka za nefinansijsku imovinu (268.774 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu u iznosu od 1.571.288 KM.

#### **6.1.4. Neto finansiranje**

Neto finansiranje je iskazano u negativnom iznosu od 358.675 KM, kao razlika po osnovu primitaka za finansijsku imovinu (49 KM), ostalih primitaka (119.465 KM) i raspodjele suficita iz ranijih godina u iznosu od 565.100 KM i izdataka za otplatu dugova (698.313 KM) i ostalih izdataka (344.976 KM).

Neto finansiranje fonda, u obrascu PIF, je iskazano u negativnom iznosu od 357.041 KM, kao razlika po osnovu primitaka za finansijsku imovinu (49 KM) i ostalih primitaka (146.873 KM) i raspodjele suficita iz ranijih godina u iznosu od 565.100 KM i izdataka za otplatu dugova (698.313 KM) i ostalih izdataka u iznosu od 370.750 KM.

##### **6.1.4.1. Neto primici od finansijske imovine**

Neto primici od finansijske imovine, u obrascu PIB 01 i PIF, su iskazani u iznosu od 49 KM, a odnose se na primitke od finansijske imovine iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

##### **6.1.4.2. Neto zaduživanje**

Neto zaduživanje, u obrascu PIB 01 i PIF, je iskazano u negativnom iznosu od 698.313 KM, a odnosi se na izdatke za otplatu dugova, a primitaka od zaduživanja nije bilo.

##### **6.1.4.3. Ostali neto primici**

Ostali neto primici, u obrascu PIB 01, su iskazani u negativnom iznosu od 225.511 KM i predstavljaju razliku ostalih primitaka (119.465 KM) i ostalih izdataka (334.976 KM).

Ostali neto primici, u obrascu PIF, su iskazani u negativnom iznosu od 223.877 KM i predstavljaju razliku ostalih primitaka (146.873 KM) i ostalih izdataka (370.750 KM).

##### **6.1.4.4. Raspodjela suficita iz ranijih godina**

Raspodjela suficita iz ranijeg perioda, u obrascu PIB 01 i PIF, iskazana je u iznosu od 565.100 KM, a odnosi se na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju

saobraćajnih objekata (169.884 KM), izgradnju i pribavljanje komunalne infrastrukture i rasvjete (138.827 KM), izgradnju parkinga kod nove zgrada Opštine (30.000 KM) i ostale izdatke u iznosu od 226.389 KM.

Skupština opštine je donijela Odluku o raspodjeli utvrđenog suficita za 2021. godinu u iznosu od 617.300 KM za kapitalne izdatke u 2022. godini (390.910 KM) i pokriće deficita iz ranijih godina (226.390 KM), a Ministarstvo finansija Republike Srpske je dalo saglasnost za pomenutu raspodjelu.

#### **6.1.5. Razlika u finansiranju**

U obrascu PIB 01 je iskazana razlika u finansiranju u iznosu od 292.959 KM, a čine je budžetski suficit (651.634 KM) i neto finansiranje iskazano u negativnom iznosu od 358.675 KM.

Razlika u finansiranju, u obrascu PIF, je iskazana u iznosu od 276.202 KM, a čine je suficit fonda (633.243 KM) i neto finansiranje iskazano u negativnom iznosu od 357.041 KM.

#### **6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima**

**Na fondu 02** iskazani su prihodi i primici u iznosu od 619.786 KM, a odnose se na prihode i primitke iskazane kod Centra za kulturu, sport i informisanje (414.079 KM), Turističke organizacije (80.300 KM) i Agenciju za lokalni i ekonomski razvoj u iznosu od 125.407 KM.

Rashodi i izdaci, na fondu 02, su iskazani u iznosu od 635.982 KM, od čega kod Centra za kulturu, sport i informisanje (407.470 KM), Turističke organizacije (89.047 KM) i Agencije za lokalni i ekonomski razvoj u iznosu od 139.465 KM.

**Na fondu 03** iskazani su prihodi i primici u iznosu od 12.540 KM, a odnose se na grantove Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH (5.000 KM), Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za nabavku bibliotečke građe koji je doznačen Narodnoj biblioteci (1.020 KM) i Ministarstva porodice, omladine i sporta Republike Srpske za Male olimpijske igre 2022 (odbojka i rukomet) koji je doznačen Srednjoškolskom centru u iznosu od 6.520 KM.

Rashodi i izdaci, na fondu 03, su iskazani u iznosu od 13.101 KM, a najvećim dijelom se odnose na tekuće rashode kod Srednjoškolskog centra finansirane iz sredstava granta za Male olimpijske igre 2022 u iznosu od 6.503 KM.

### **6.2. Bilans uspjeha**

#### **6.2.1. Prihodi**

U Konsolidovanom bilansu uspjeha za period 01.01 - 31.12.2022. godine iskazani su prihodi u iznosu od 11.987.389 KM, a čine ih prihodi (osim obračunskih) iskazani u obrascu PIF i prihodi obračunskog karaktera.

##### **6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih)**

Prihode (osim obračunskih) čine poreski prihodi (8.808.251 KM), neporeski prihodi (1.566.929 KM), grantovi (40.260 KM) i transferi između različitih jedinica vlasti (806.114 KM), a detaljno su obrazloženi u tački 6.1.1. izvještaja.

##### **6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera**

**Prihodi obračunskog karaktera** su iskazani u iznosu od 765.835 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (102.835 KM), dobitke od prodaje zemljišta (174.497 KM), prihode obračunskog karaktera evidentirane po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (105.290 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 350.024 KM.

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine se najvećim dijelom odnose na prihode od naplaćenih korigovanih potraživanja evidentiranih po osnovu Izvještaja Poreske uprave

Republike Srpske iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2022. godine u iznosu od 101.945 KM.

Prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa se odnose na ostale prihode obračunskog karaktera (naknada za zakup, rentu, komunalne naknade i dr.) u iznosu od 86.092 KM i prihode evidentirane po osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima u ukupnom iznosu od 19.198 KM.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom odnose na obračunate prihode po osnovu prenosa imovine finansirane iz sredstava javnih investicija za 2021. godinu, od čega je projekat „Rekonstrukcija puta Tovladić i spajanje puta Urije-Rašće Brdo” (50.000 KM) i projekat „Završetak vanjskog uređenja i infrastrukture nove zgrade Opštine-faza 2” u iznosu od 300.000 KM.

## **6.2.2. Rashodi**

U Konsolidovanom bilansu uspjeha za period 01.01 - 31.12.2022. godine iskazani su rashodi u iznosu od 11.125.389 KM, a čine ih rashodi (osim obračunskih) iskazani u obrascu PIF i rashodi obračunskog karaktera.

### **6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)**

Rashode (osim obračunskih) čine tekući rashodi (9.214.026 KM) i transferi između različitih jedinica vlasti (71.771 KM), koji su detaljno obrazloženi u tački 6.1.2. izvještaja.

### **6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera**

**Rashodi obračunskog karaktera** su iskazani u iznosu od 1.839.592 KM, a najvećim dijelom se odnose na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (34.515 KM), rashode po osnovu amortizacije (1.572.674 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (119.388 KM) i gubitke po osnovu rashodovanja u iznosu od 72.907 KM.

Rashodi po osnovu amortizacije su iskazani kod Opštinske uprave (1.438.326 KM), Centra za socijalni rad (10.960 KM), Dječijeg vrtića (16.967 KM), Srednjoškolskog centra (85.726 KM), Narodne biblioteke (3.350 KM) i kod korisnika budžeta koji posluju van Glavne knjige trezora Opštine u iznosu od 17.345 KM, a kod Opštinske uprave najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu amortizacije poslovnih objekata i prostora (84.119 KM), saobraćajnih objekata (746.881 KM), ostalih građevinskih objekata (519.477 KM), prevoznih sredstava (15.406 KM), komunikacione i računarske opreme (11.351 KM) i ostalih postrojenja i opreme (12.010 KM).

Rashodi po osnovu obračuna amortizacije kod Opštinske uprave su potcijenjeni za iznos 43.295 KM, jer nije vršen obračun amortizacije u skladu sa zahtjevima MRS-JS Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 71) i MRS-JS 31 Nematerijalna imovina (paragraf 96), a što je detaljnije objašnjeno u tački 6.3.1.2. izvještaja.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine se odnose na rashode po osnovu korekcije nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana evidentiranih po osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2022. godine u iznosu od 83.059 KM i rashode po osnovu korekcije nenaplaćenih potraživanja starijih od godinu dana za komunalne i druge naknade kod Opštine u iznosu od 36.329 KM.

## **6.2.3. Finansijski rezultat**

U Konsolidovanom Bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2022. godine, kao razlika prihoda u iznosu od 11.987.389 KM i rashoda u iznosu od 11.125.389 KM, iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 862.000 KM.

Prema nalazu revizije, finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen za iznos od 43.295 KM, jer nije izvršen obračun amortizacije, kako je navedeno u tački 6.2.2.2. izvještaja.

### 6.3. Bilans stanja

U Konsolidovanom Bilansu stanja Opštine, na dan 31.12.2022. godine, iskazana je ukupna aktiva neto vrijednosti 49.241.713 KM (bruto vrijednosti 73.969.588 KM i ispravke vrijednosti 24.727.875 KM) koju čine poslovna aktiva neto vrijednosti 48.068.618 KM i vanbilansna aktiva u iznosu od 1.173.095 KM. Ukupna aktiva je uravnotežena sa ukupnom pasivom koju čine poslovna pasiva (48.068.618 KM) i vanbilansna pasiva u iznosu od 1.173.095 KM.

#### 6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva iskazana je u iznosu od 72.796.493 KM bruto vrijednosti, 24.727.875 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 48.068.618 KM, a čine je tekuća imovina i stalna imovina.

##### 6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u iznosu od 4.119.311 KM bruto vrijednosti, 1.295.908 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 2.823.403 KM, a neto vrijednost tekuće imovine u potpunosti čini kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja** iskazana su u iznosu od 4.114.677 KM bruto vrijednosti, 1.291.274 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 2.823.403 KM, a odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročna potraživanja, kratkoročna razgraničenja, kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 2.221.179 KM, a odnose se na novčana sredstva na računima kod banaka (2.216.890 KM) i novčana sredstva u blagajni (4.289 KM). Prilikom konsolidacije, dodata su novčana sredstva korisnika budžeta koji posluju van Glavne knjige trezora Opštine u iznosu od 107.702 KM.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 1.735.721 KM bruto vrijednosti, 1.290.971 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 444.750 KM. Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja najvećim dijelom čine potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (116.434 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a dospijevaju na naplatu u roku do godinu dana (252.316 KM), a koja su evidentirana po osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2022. godine.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 25.626 KM, a najvećim dijelom se odnose na date avanse (16.546 KM) i kratkoročna razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme porodiljskog bolovanja i bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja u iznosu od 7.806 KM. U toku revizije izvršena je korekcija datih avansa u iznosu od 15.000 KM, te shodno tome nije data preporuka.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazani su u iznosu od 132.151 KM bruto vrijednosti, 303 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 131.848 KM. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja po osnovu transfera od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu sufinansiranja prava iz socijalne zaštite (95.353 KM) i potraživanja od Ministarstva finansija Republike Srpske po osnovu raspodjele javnih prihoda na dan 31.12.2022. godine u iznosu od 29.376 KM.

### 6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u iznosu od 68.677.182 KM bruto vrijednosti, 23.431.967 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 45.245.215 KM, a čine je dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima.

**Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja** iskazana je u iznosu od 4.063.038 KM bruto vrijednosti, 490.333 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 3.572.705 KM, a odnose se na dugoročne plasmane i dugoročna potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a koja su evidentirana po osnovu Izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima u iznosu od 490.333 KM (bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti).

Dugoročni plasmani su iskazani u iznosu od 3.572.705 KM (bruto vrijednosti i neto vrijednosti), a odnose se na akcije KP „Bobas” (vlasnički udio Opštine od 65%) u iznosu od 246.500 KM i učešća u kapitalu na osnovu osnivačkog uloga kod JZU Dom zdravlja „Sveti Pantelejmon“ Kotor Varoš u iznosu od 3.326.205 KM. Takođe, Opština je u Glavnoj knjizi trezora iskazala učešća u kapitalu na osnovu osnivačkog uloga od 100% kod Centra za kulturu, sport i informisanje (137.059 KM), Turističke organizacije 5.000 KM) i Agencije za lokalni i ekonomski razvoj (5.000 KM), a koja su eliminisana prilikom izrade Konsolidovanog bilansa stanja.

Opština nije prilikom izrade Konsolidovanog bilansa stanja dodala iznos neto imovine entiteta pod kontrolom KP „Bobas” (1.364.134 KM), a kako je to propisano članom 123. stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6. izvještaja).

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** iskazana je u iznosu od 64.614.144 KM bruto vrijednosti, 22.941.634 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 41.672.510 KM, a najvećim dijelom se odnosi na proizvedenu i neproizvedenu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 51.260.856 KM bruto vrijednosti, 21.064.368 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 30.196.488 KM. Neto vrijednost proizvedene stalne imovine najvećim dijelom čine zgrade i objekti (28.926.949 KM), postrojenja i oprema (1.009.840 KM), investiciona imovina (245.443 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (3.053 KM).

*Zgrade i objekti* su iskazani u iznosu od 47.839.072 KM bruto vrijednosti, 18.912.123 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 28.926.949 KM. Neto vrijednost zgrada i objekata najvećim dijelom čine poslovni objekti i prostori (8.628.189 KM), saobraćajni objekti (11.105.890 KM) i ostali objekti (7.618.242 KM).

U 2022. godini, vrijednost zgrada i objekata kod Opštinske uprave je povećana za iznos od 4.950.103 KM po osnovu izvršenih ulaganja (izgradnje i rekonstrukcije) a koja se najvećim dijelom odnose na novu zgradu Opštine (3.751.611 KM), a umanjena je po osnovu obračunate amortizacije (1.375.152 KM) i rashodovanja objekata u neto iznosu od 45.816 KM.

*Postrojenja i oprema* su iskazani u iznosu od 2.232.202 KM bruto vrijednosti, 1.222.362 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 1.009.840 KM. Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom čine prevozna sredstva (112.082 KM), kancelarijska oprema (361.256 KM), komunikaciona i računarska oprema (99.672 KM) i oprema za obrazovanje, nauku i kulturu i sport (355.914 KM).

U toku godine, vrijednost opreme kod Opštinske uprave je povećana po osnovu nabavku opreme (436.432 KM), a umanjena je po osnovu obračunate amortizacije (46.892 KM) i rashodovanja opreme u neto iznosu od 22.395 KM.

*Investiciona imovina* je iskazana u iznosu od 800.673 KM bruto vrijednosti, 555.230 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 245.443 KM, a odnosi se na imovinu koja je data pod zakup.

*Nematerijalna proizvedena imovina* je iskazana u iznosu od 375.360 KM bruto vrijednosti, 372.307 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 3.053 KM. Bruto vrijednost se najvećim dijelom odnosi na Urbanistički plan u iznosu od 210.884 KM (bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti) i Prostorni plan u iznosu od 81.081 KM (bruto vrijednosti i ispravke vrijednosti), a čiji je period važenja do 2030. godine.

Neto vrijednost Prostornog i Urbanističkog plana je potcijenjena za iznos od 139.780 KM i finansijski rezultat ranijih godina je potcijenjen za iznos od 157.253 KM, a rashodi po osnovu amortizacije su potcijenjeni za iznos od 17.473 KM i finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen za iznos od 17.473 KM, jer iznosi (Prostornog i Urbanističkog plana) koji se amortizuju nisu sistemski alocirani (raspoređeni) tokom vijeka trajanja, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) i članom 5. stav (1. i 2.) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 110/16) i zahtjevima MRS-JS 31 Nematerijalna imovina (paragraf 96). Takođe, nematerijalna proizvedena imovina je potcijenjena u iznosu od 98.267 KM bruto vrijednosti, 68.787 KM ispravke vrijednosti i neto vrijednosti 29.480 KM, jer Šumsko-privredna osnova nije prenesena sa pripreme u upotrebu i troškovi amortizacije nisu sistemski alocirani tokom vijeka trajanja (deset godina).

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 6.042.286 KM, a odnosi se na zemljište (4.497.735 KM) i šume (1.544.551 KM). Zemljište kod Opštinske uprave iskazano je u iznosu od 4.109.639 KM je klasifikovano kao poljoprivredno zemljište (3.580.750 KM) i ostalo građevinsko zemljište u iznosu od 528.889 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 5.432.936 KM, a odnosi se na poslovne objekte i prostore u pripremi (706.341 KM), saobraćajne objekte (putevi, mostovi i dr.) u pripremi (934.626 KM), ostale objekte u pripremi (3.614.499 KM), proizvodno-uslužnu opremu u pripremi (57.681 KM) i nematerijalno proizvedenu imovinu u pripremi (119.788 KM).

*Poslovni objekti u pripremi* najvećim dijelom se odnose na ulaganja u novu zgradu Opštine (177.849 KM), zgradu Biblioteke (87.626 KM), zgradu Dječijeg vrtića (92.617 KM), objekte Doma zdravlja (179.793 KM), zgradu Fudbalskog kluba (71.782 KM) i Sportsku dvoranu (95.676 KM).

*Ostali objekti u pripremi* najvećim dijelom se odnose na ulaganja u Sportsku dvoranu u iznosu od 936.314 KM kod Srednjoškolskog centra, izvorište Bijelo polje (211.576 KM), kanalizaciju (1.307.998 KM), reciklažno dvorište (101.308 KM), trgove (799.954 KM), vodovode (116.265 KM) i zelene površine (60.692 KM).

*Nematerijalna proizvedena imovina u pripremi* se odnose na projektnu dokumentaciju (21.521 KM) i Šumsko privrednu osnovu čiji je period važenja do 2025. godine u iznosu od 98.267 KM.

Sredstva i ulaganja u sredstva koja su u upotrebi i funkciji duži niz godina (sanacija i modernizacija puteva i ulica, vanjska rasvjeta i drugi objekti, te ulaganja u objekte Dječijeg vrtića, Fudbalskog kluba i Biblioteke) nisu prenesena na odgovarajuća konta imovine u upotrebi shodno članu 37., 38. stav (2) i članom 40. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike u Republici Srpskoj i nije vršen obračun amortizacije od momenta kada sredstvo postane raspoloživo za korišćenje u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 71) i MRS-JS 31 Nematerijalna imovina (paragraf 96). Zbog prethodno navedenog, precijenjeni su vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima



u pripremi za iznos od 625.777 KM, finansijski rezultat ranijih godina za iznos od 100.111 KM i finansijski rezultat tekuće godine u najmanjem iznosu od 25.823 KM, a potcijenjeni su vrijednost proizvedene stalne imovine za iznos od 362.611 KM (zgrade i objekti 233.131 KM i nematerijalna proizvedena imovina 29.480 KM) i ulaganja na tuđim objektima za iznos od 237.232 KM, kao i rashodi po osnovu amortizacije u iznosu od 25.823 KM.

**Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se izvrši prenos sredstava koja se koriste na odgovarajuća konta nefinansijske imovine u upotrebi kako je to propisano članom 37., 38. stav (2) i članom 40. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, vrši obračun amortizacije i troškovi amortizuje sistemski alociraju (rasporede) tokom vijeka trajanja u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine postrojenja i oprema (paragraf 71), MRS-JS 31 Nematerijalna imovina (paragraf 96) i članom 3. stav (1) i članom 5. stav (1. i 2.) Pravilnika o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike.**

### 6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva, na dan 31.12.2022. godine, iskazana je u iznosu od 48.068.618 KM, a odnosi se na obaveze i razgraničenja i vlastite izvore.

#### 6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 9.863.082 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja.

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** su iskazane u iznosu od 1.970.698 KM, a čine ih kratkoročne finansijske obaveze (802.139 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (347.253 KM), obaveze iz poslovanja (549.019 KM), obaveze za grantove i doznake na ime socijalne zaštite (132.421 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (22.617 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 117.249 KM.

Kratkoročne finansijske obaveze čine obaveze koje dospijevaju na naplatu do godinu dana po osnovu druge emisije obveznica (652.265 KM) i kredita kod NLB banke a.d. Banja Luka u iznosu od 149.874 KM.

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata (331.763 KM) i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada i jednokratnih pomoći (15.490 KM). Obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata najvećim dijelom čine obaveze kod Opštinske uprave u iznosu od 207.109 KM, a obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada i jednokratnih pomoći najvećim dijelom su iskazane kod Dječijeg vrtića (9.286 KM).

Obaveze iz poslovanja najvećim dijelom se odnose na obaveze kod Opštinske uprave za nabavku roba i usluga (94.238 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (298.321 KM) i obaveze prema fizičkim u iznosu od 17.592 KM.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite se odnose obaveze za grantove (3.300 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite u iznosu od 129.121 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se najvećim dijelom odnose obaveze koje dospijevaju na naplatu do godinu dana po osnovu dugoročnih kredita kod Evropske investicione banke (71.972 KM) i Svjetske banke (38.000 KM).

Obaveze Opštine dospjele na 31.12.2022. godine, do 28.02.2023. godine izmirene su u iznosu od 1.049.207 KM, a najvećim dijelom ih čine obaveze za lična primanja zaposlenih

(295.001 KM), obaveze iz poslovanja (481.919 KM) i obaveze za grantove i doznake (132.421 KM).

**Dugoročne obaveze i razgraničenja** su iskazane u iznosu od 7.892.384 KM, a čine ih dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti, dugoročne obaveze po zajmovima i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti su iskazane u iznosu od 3.723.249 KM, a odnose se na dugoročno zaduženje Opštine po osnovu druge emisije obveznica u 2018. godini realizovane u svrhu kapitalnih investicija (izgradnja nove zgrade) i otkupa neatplaćenog dijela obveznica iz prve emisije.

Dugoročne obaveze po zajmovima su iskazane u iznosu od 1.814.136 KM, a odnose se na dugoročno kreditno zaduženje kod NLB banke a.d. Banja Luka u 2020. godini, koje je realizovano za kapitalne investicije (izgradnju i vanjsko uređenje nove zgrade i modernizaciju lokalnih puteva).

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazane u iznosu od 2.354.999 KM, a odnose se na dugoročne kreditne obaveze po kreditu Evropske investicione banke po osnovu projekta „Vodovod i kanalizacije Republike Srpske” za finansiranje rekonstrukcije i sanacije gradske vodovodne mreže i proširenje kanalizacione mreže u opštini Kotor Varoš (1.403.062 KM) i Svjetske banke – Međunarodne asocijacije za razvoj (IDA) po „Hitnom projektu oporavka od poplava” za finansiranje sanacije i rekonstrukcije lokalne infrastrukture oštećene usljed poplava u iznosu od 951.937 KM. Pomenuta kreditna zaduženja su realizovana u ranijem periodu.

Opština je objavila izvještaj o stanju duga i izdatim garancijama na dan 31.12.2022. godine u Službenom glasniku Republike Srpske broj 10/23.

#### **6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava**

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 38.205.536 KM, a čine ih trajni izvori sredstava, finansijski rezultat ranijih godina i pozitivan finansijski rezultat tekuće godine.

Trajni izvori sredstava su iskazani u iznosu od 12.226.966 KM, a najvećim dijelom ih čini imovina (zemljište, šume, bibliotečke knjige i arhivska građa) koja ne podliježe obračunu amortizacije, a čija vrijednost je utvrđena u ranijim obračunskim periodima.

Finansijski rezultat ranijih godina je iskazan u iznosu od 25.116.570 KM. Prema nalazu revizije, pozitivan finansijski rezultat ranijih godina je potcijenjen za iznos od 57.141 KM, zbog neobračunate i više obračunate amortizacije u ranijim godinama, što je detaljnije objašnjeno u tački 6.3.1.2. izvještaja.

Finansijski rezultat tekuće godine je iskazan u iznosu od 862.000 KM. Prema nalazu revizije, finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen za iznos od 43.295 KM, kako je navedeno u tački 6.2.3. izvještaja.

#### **6.3.3. Vanbilansna evidencija**

Polozicije vanbilansne aktive i pasive, na dan 31.12.2022. godine, su iskazane u iznosu od 1.173.095 KM, a odnose se na odobrena nepovučena kreditna sredstva od Evropske investicione banke (582.055 KM) i primljene bankarske garancije i mjenične izjave od izvođača radova kao instrumente obezbjeđenja od rizika realizacije ugovora o nabavkama roba, radova i usluga (garancije za dobro izvršenje posla) u iznosu od 591.040 KM.

#### **6.4. Bilans novčanih tokova**

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 11.859.779 KM i prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 237.873 KM. Odlivi gotovine iskazani su po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu

od 9.947.373 KM, investicionih aktivnosti (1.036.111 KM) i aktivnosti finansiranja u iznosu od 698.313 KM.

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazano je u iznosu od 415.855 KM, po osnovu pozitivnog novčanog toka iz poslovnih aktivnosti (1.912.406 KM) i negativnog novčanog toka iz investicionih aktivnosti (798.238 KM) i aktivnosti finansiranja (698.313 KM). Stanje gotovine na početku perioda iznosi 1.805.324 KM, a na kraju perioda 2.221.179 KM.

Prilivi i odlivi gotovine su iskazani u skladu sa zahtjevima MRS JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima i članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, ali prilikom izrade Konsolidovanog bilansa novčanih tokova nisu eliminisani prilivi i odlivi po osnovu transakcija unutar iste jedinice vlasti, a što je navedeno u tački 6. izvještaja.

#### **6.5. Vremenska neograničenost poslovanja**

Opština je u Napomenama uz konsolidovani finansijski izvještaj dala obrazloženja vezana za stalnost poslovanja, što je u skladu sa zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15 (c) i 38.

#### **6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze**

Prema pisanoj informaciji za potrebe revizije, u toku 2022. godine, u Opštini je bilo aktivno 10 sudskih sporova u kojima je Opština tužena strana ukupne vrijednosti od 418.593 KM i tri sudska spora u kojima je Opština tužitelj ukupne vrijednosti od 15.000 KM.

#### **6.7. Napomene uz finansijske izvještaje**

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2022. godinu sačinjene su Napomene, koje pružaju neophodne opšte podatke o Opštini, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim, Napomene ne sadrže informacije o svim sudskim sporovima koji su vođeni u toku godine i detaljnija obrazloženja u vezi strukture vanbilansne evidencije, kako je to propisano članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

U pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2022. godinu kod Centra za socijalni rad, Dječijeg vrtića i Narodne biblioteke, za svaku klasu opreme priznate u finansijskim izvještajima nisu izvršena objelodanjivanja bruto knjigovodstvene vrijednosti i akumulirane ispravke vrijednosti na početku i na kraju perioda, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 52 i 88 tačka d), kao ni objelodanjivanja uzroka značajnijih odstupanja u odnosu na budžet i prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 46. stav (1) tačka 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Takođe, sačinjena Obrazloženja ne upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka kod Dječijeg vrtića, te Pregledu imovine, obaveza i izvora kod Dječijeg vrtića, Narodne biblioteke i Centra za socijalni rad (u vezi imovine), što nije u skladu sa članom 46. stav (1) tačka 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika. Pomenuta pisana Obrazloženja ne pružaju ni neophodne opšte podatke o izvještajnom entitetu kod Dječijeg vrtića i informacije o zakonsko-pravnom osnovu za pripremanje izvještaja kod Dječijeg vrtića i Centra za socijalni rad, što nije u skladu sa članom 46. stav (1) tačke 1. i 2. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

***Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Centra za socijalni rad, Dječijeg vrtića i Narodne biblioteke da obezbijede da se u Napomenama i pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije u skladu sa članom***

**46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS  
1 Presentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.**

Revizijski tim

Dragan Milošević, s.r.

Mira Matijašević, s.r.

Gordana Šurlan, s.r.