



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Котор Варош
за период 01.01-31.12.2025. године**

Број: РВ054-26

Бања Лука, 12.06.2026. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	4
	Извјештај о ревизији усклађености	4
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	11
	4. Набавке.....	14
	5. Припрема и доношење буџета.....	15
	6. Финансијски извјештаји.....	15
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	16
	6.1.1. Приходи и примици	16
	6.1.2. Расходи и издаци	17
	6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит.....	21
	6.1.4. Нето финансирање	21
	6.1.5. Разлика у финансирању.....	22
	6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима	22
	6.2. Биланс успјеха	22
	6.2.1. Приходи	22
	6.2.2. Расходи.....	22
	6.2.3. Финансијски резултат	24
	6.3. Биланс стања	24
	6.3.1. Актива.....	24
	6.3.2. Пасива	28
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	30
	6.4. Биланс новчаних токова.....	30
	6.5. Временска неограниченост пословања.....	30
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	30
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје.....	31

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Котор Варош који обухватају: Консолидовани биланс стања на дан 31.12. 2025. године; Консолидовани биланс успјеха, Консолидовани извјештај о промјенама нето имовине, Консолидовани биланс новчаних токова, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01, Консолидовани периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 02 и Консолидовани периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима, за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, консолидовани финансијски извјештаји Општине Котор Варош истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2025. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.2. и 6.3.1.2. овог Извјештаја:

Потцијењена је вриједност саобраћајних објеката у износу од 938.232 КМ, дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од домаћих нефинансијских субјеката у износу од 634.840 КМ и обавезе по краткорочним зајмовима примљеним од домаћих нефинансијских субјеката у износу од 143.740 КМ, расходи амортизације у износу од 50.715 КМ, а прецијењен је финансијски резултат ранијих година у износу од 25.358 КМ и саобраћајни објекти у припреми у износу од 235.725 КМ, јер Општина Котор Варош није признала и евидентирала имовину и обавезе за извршене радове на јавној расвјети који су набављени путем финансијског лизинга у складу са захтјевима параграфа 13, 15 и 28 МРС-ЈС – 13 Лизинг и чланом 26. и 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Такође, прецијењени су издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката у износу од 143.738 КМ за колико су потцијењени издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи, јер су издаци за отплату главнице зајмова примљених од домаћих нефинансијских субјеката евидентирани на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката, што није у складу са чланом 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Општина Котор Варош није извршила пренос дијела средстава у припреми на средства у употреби за вриједност довршених објеката Спортске дворане, Дома

здравља, Дјечијег вртића, Фудбалског клуба и Библиотеке, што није у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима параграфа 71 МРС-ЈС 17 - Некретнине постројења и опрема, због чега је прецијењена вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми за износ од 1.314.216 КМ, а потцијењена је вриједност зграда и објеката у износу од 1.307.739 КМ и расходи по основу амортизације у износу од 6.477 КМ.

Расходи од усклађивања вриједности нефинансијске имовине су потцијењени у износу од 177.849 КМ за колико је прецијењена нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, јер није вршено признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности према захтјевима параграфа 23, 27, 31, 52 и 54 МРС-ЈС 21 - Умањење вриједности имовине која не генерише готовину.

Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. овог Извјештаја:

Расходи по основу накнада запосленима у природи су прецијењени у износу од 51.987 КМ за колико су потцијењени расходи за накнаде за топли оброк и регрес, јер су расходи топлог obroка класификовани на расходе по основу накнада запосленима у природи, што није у складу са чланом 91. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз консолидоване финансијске извјештаје Општине Котор Варош за годину која се завршава на дан 31.12.2025. године су објелодањена питања везана за наставак пословања у складу са начелом сталности пословања. Објелодањено је да у Општини није изражен ризик сталности у пословању ентитета над којим Општина има контролу и да је стабилан, предвидљив и сигуран ток прихода уз добро планирање унапређује солветност, ликвидност и кредитну способност Општине.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије консолидованих финансијских извјештаја Општине Котор Варош за годину која се завршава на дан 31.12.2025. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије тих финансијских извјештаја као целине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, нема других питања која треба објавити у овом Извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

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

Бања Лука, 12.06.2026. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију консолидованих финансијских извјештаја Општине Котор Варош за 2025. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извјештајима Општине Котор Варош за 2025. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Општина Котор Варош је током 2025. године, по основу привремено повећаног обима посла, ангажовала пет извршилаца на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе.

Запосленима у Општинској управи је обрачуната и исплаћена накнада на име новогодишњих празника, као и накнада запосленима ангажованим у комисијама за попис имовине и обавеза, што није у складу са чланом 20. Колективног уговора за запослене у Општинској управи општине Котор Варош.

Као што је наведено под тачком 4. овог Извјештаја:

Општина није планирала нити донијела посебне одлуке за јавне набавке које се односе на набавку рачунарског програма, услуге уређивања веб странице, набавке и постављања панелне ограде, изградње расвјете, конкурса за израду идејног рјешења, одржавање лифта, пакетића, превоза и мјешовите робе укупне вриједности од 30.743 КМ, што није у складу са чланом 6., 17. и 18. Закона о јавним набавкама.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање корисника буџета Општине Котор Варош обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Котор Варош.

Бања Лука, 12.06.2026. године

Главни ревизор

Божана Трнинић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са чланом 20. став 1) тачка 3) и чланом 4. став (1) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) консолидација ентитета јавног сектора врши додавањем нето имовине у складу са чланом 123. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) издаци по основу финансијског лизинга евидентирају у складу са чланом 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 4) изврши признавање и евидентирање имовине и обавеза по основу финансијског лизинга у складу са параграфима 13,15, 28 МРС-ЈС – 13 Лизинг и члановима 26. и 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 5) изврши пренос нефинансијске имовине у припреми на нефинансијску имовину у употреби у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 6) признавање и одмјеравање губитака од умањења вриједности имовине врши у складу са параграфом 23, 27, 31, 52 и 54 МРС-ЈС 21 – Умањење вриједности имовине која не генерише готовину;
- 7) на позицији акције и учешћа у капиталу исказује учешће у капиталу по основу оснивачког улога у Јавном предузећу „Деп-от“ д.о.о. Бања Лука у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 8) на позицији ванбилансне активе и пасиве евидентирају гаранције, одобрени неповучени кредити и туђа опрема у складу са члану 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 9) одливи готовине из активности финансирања исказују у складу са параграфом 26 МРС-ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима.

Препоручује се директору ЈУ Центар за културу, спорт и информисање да обезбиједи да се:

- 10) расходи за накнаде за топли оброк и регрес класификују у складу са чланом 91. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине и директору Агенције за локални развој Општине Котор Варош, Туристичке организације Општине Котор Варош, ЈУ Дјечији вртић “Лариса Шугић” и ЈЗУ Дом здравља „Свети Пантелејмон“ да обезбиједи да се:

- 11) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују потребне додатне информације сходно захтјевима МРС-ЈС и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла врши у складу са чланом 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- 2) обрачун и исплата накнада запосленима врши за накнаде прописане Законом о платама запослених у органима јединице локалне самоуправе и Колективним уговором за запослене у Општинској управи општине Котор Варош, који су у примјени у 2026. години;
- 3) платне листе и аналитичке евиденције о платама чувају трајно и да се успостави помоћна евиденција плата и накнада у складу члану 40. и чланом 16. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који је у примјени у 2026. години;
- 4) да се књиговодствене исправе о пословним промјенама у вези расхода репрезентације достављају лицима која воде пословне књиге у року прописаном чланом 14. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који је у примјени у 2026. години;
- 5) обрачун накнада трошкова за службена путовања запослених, који су користили приватни аутомобил у службене сврхе врши у складу са тачком 13. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској и да путни налози за службена путовања у иностранство садрже вријеме преласка границе у складу са тачком 10. наведене Одлуке;
- 6) планирање и покретање поступака набавки мале вриједности и конкурса за израду идејног рјешења врши у складу са чланом 6., 17., 18. и 33. Закона о јавним набавкама;
- 7) припрема и доношење буџета врши у роковима прописаним чланом 28. став (1) тачка њ), е), ж), и з) Закона о буџетском систему Републике Српске;

Препоручује се директору Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Пантелејмон“ да обезбиједи да се:

- 8) књиговодствене исправе евидентирају у пословним књигама у прописаном року у складу са чланом 14. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који је у примјени у 2026. години.

Препоручује се директору Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Пантелејмон“ и Агенцији за локани и економски развој општине Котор Варош да обезбиједи да се:

- 9) план јавних набавки објављује на порталу јавних набавки у складу са чланом 17. став (5) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се начелнику Општине и директору Агенције за локални и економски развој општине Котор Варош и Јавне установе Центар за културу, спорт и информисање да обезбиједи да се:

- 10) финансијски извјештаји и консолидовани финансијски извјештаји састављају у року прописаном чланом 54. и 55. Закона о буџетском систему Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској члан 4,9-11;
- Закон о трезору;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске, поглавље VIII члан 59 - 72;
- Закон о рачуноводству и ревизији Републике Српске;
- Одлука о усвајању Буџета општине Котор Варош за 2025. годину и Одлука о усвајању Ребаланса буџета Општине Котор Варош за 2025. годину ;
- Одлуку о извршењу буџета општине Котор Варош за 2025. годину;
- Одлуку о извршењу Ребаланса буџета општине Котор Варош за 2025. годину;
- Статут општине Котор Варош;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о раду, члан 5-17; члан 26-96, члан 204-207;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о социјалној заштити Републике Српске;
- Закон о порезу на непокретности;
- Закон о заштити од пожара, члан 85.;
- Закон о водама, члан 188-195.;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о шумама, члан 89.;
- Закон о комуналним дјелатностима, члан 6-12., 20-25. и 41.;
- Закон о комуналним таксама;
- Закон о спорту Републике Српске;
- Правилник о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем;
- Одлука о висини накнаде за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Котор Варош (у даљем дијелу текста: Општина) налази се у источном дијелу Републике Српске и обухвата површину од 569 км². Општина је организована у 10 мјесних заједница са 43 насељена мјеста.

Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Статутом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске” број 97/16, 36/19, 61/21, 100/25 и 114/25) и другим важећим прописима, којима су утврђена подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања општине.

Органи општине су Скупштина и Начелник општине. Скупштина општине, коју чине 27 одборника, је орган одлучивања и креирања политика општине. Начелник општине заступа и представља Општину, носилац је извршне власти, руководи радом Општинске управе и одговоран је за њен рад.

У складу са утврђеним критеријумима за оцјену развијености, одлуком Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 97/24), Општина је за 2025. годину сврстана у категорију средње развијених јединица локалне самоуправе. Средства за рад Општине у 2025. години су обезбијеђена из пореских и непореских прихода, грантова, трансфера, примитака од нефинансијске имовине и осталих примитака.

Консолидовани финансијски извјештај Општине чине финансијски извјештаји Општинске управе и буџетских корисника који су у саставу Главне књиге трезора Општине и то Јавне установе Центар за социјални рад Котор Варош (у даљем тексту: Центар за социјални рад), Јавне установе Дјечији вртић „Лариса Шугић” Котор Варош (у даљем тексту: Дјечији вртић), Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Пантелејмон“ (у даљем тексту: Дом здравља), Јавне установе Средњошколски центар „Никола Тесла” Котор Варош (у даљем тексту: Средњошколски центар) и Јавне установе „Народна библиотека” Котор Варош (у даљем тексту: Народна библиотека), као и финансијски извјештаји Јавне установе Туристичка организација општине Котор Варош (у даљем тексту: Туристичка организација), Јавна установа Центар за културу, спорт и информисање (у даљем тексту: Центар за културу, спорт и информисање) и Агенције за локални и економски развој општине Котор Варош (у даљем тексту: Агенција за локални и економски развој), који своје пословање обављају преко властитих жиро рачуна, чије су главне књиге ван Главне књиге трезора Општине и који се финансирају путем трансфера. Дом здравља је укључен у састав локалног трезора Општине од 1.1.2025. године.

Општина има учешћа у капиталу Комуналног предузећа „Бобас“ а.д. Котор Варош и Јавном предузећу „Деп-от“ Бања Лука.

Ревизијом је обухваћен Консолидовани финансијски извјештај којег чине финансијски извјештаји Општинске управе и осталих буџетских корисника, осим Јавне установе Центар за социјални рад Котор Варош, која је била предмет посебне ревизије за период 01.01-31.12.2025. године број РВ043-26. На достављени Нацрт извјештаја није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Општине Котор Варош за 2022. годину и том приликом дато је пет препорука

за финансијске извјештаје и 10 препорука за усклађеност. Општина је доставила одговор о предузетим радњама ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске” број 98/05 и 20/14). Ревизијом је утврђено да је проведено осам препорука, дјелимично проведено пет препорука, а двије препоруке нису проведене. Препоруке дате Општини које нису проведене се односе на евидентирање нефинансијске имовине (тачка 6.3.1.2. извјештаја) и пријем запослених на одређено вријеме (тачка 3. извјештаја). Препоруке дате Општини које су дјелимично проведене односе се на попис (тачка 3. извјештаја), консолидацију финансијских извјештаја (тачка 6. извјештаја), попуњавање путних налога (тачка 3. извјештаја) и провођење поступака јавних набавки (тачка 4. извјештаја). Препорука дата Агенцији за локални развој Општине Котор Варош у вези образложења уз финансијске извјештаје није проведена. Препорука дата ЈУ Центар за социјални рад Котор Варош у вези образложења уз финансијске извјештаје није проведена, што је обухваћено финансијском ревизијом ЈУ Центра за социјални рад Котор Варош за период 01.01.-31.12.2025. године.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о организацији и систематизацији радних мјеста општинске управе Општине Котор Варош („Службени гласник општине Котор Варош” број 13/25) у Општини је организовано шест основних организационих јединица и три одсјека, као и двије посебне јединице. За обављање послова из надлежности начелника, организован је Кабинет начелника Општине, а стручни и административно-технички послови Скупштине општине обављају се у оквиру Службе за послове Скупштине Општине Котор Варош. За обављање одређених послова Општинске управе у насељеним мјестима на територији Општине образују се мјесне канцеларије, а Територијална ватрогасна јединица је организована у оквиру Општинске управе. Наведеним правилником је систематизовано 86 радних мјеста (функционери, службеници и намјештеници) са укупно 120 извршилаца. На дан 31.12.2025. године у Општинској управи је било запослено 102 извршиоца, од којих 97 извршилаца на неодређено, једно на одређено и четири функционера. Код осталих буџетских корисника било је запослено 170 извршилаца (Дјечији вртић 47 извршилаца, Центар за социјални рад 15 извршилаца, Дом здравља 77 извршилаца, Центар за културу, спорт и информисање 23 извршиоца, Туристичка организација три извршиоца и Агенције за локални и економски развој пет извршилаца).

Општина је у току 2025. године ангажовала 15 извршилаца на одређено вријеме, од чега код пет извршилаца је радни однос на одређено вријеме трајао дуже од шест мјесеци због повећаног обима посла, што није у складу са чланом 61. став (1) тачка 2. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске” број 97/16), којим је прописано да се радни однос на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла, може засновати најдуже до шест мјесеци у току једне календарске године.

Одлуком Владе Републике Српске о примјени одредаба Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 21/21 и 69/21) продужена је примјена одредби наведеног колективног уговора, која је оспорена Одлуком Уставног суда Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 20/23). У 2025. години донесен је Закон о платама запослених у органима јединице локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број 62/25) који је у примјени од 1.1.2026. године, а којим је уређен начин утврђивања плате, права на накнаду и помоћ, те друга права из радног односа службеника, намјештеника и других запослених који немају статус

службеника у градској, односно општинској управи. Почетком 2026. године закључен је Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 4/26).

Запосленима у Општинској управи је обрачуната и исплаћена накнада на име новогодишњих празника, као и накнада запосленима ангажованим у комисијама за попис имовине и обавеза, која није прописана чланом 20. Колективног уговора за запослене у Општинској управи општине Котор Варош („Службени гласник Општине Котор Варош“ број 3/22, 10/22 и 6/23). Обрачун личних примања запослених у Општинској управи у 2025. години је вршен на основу одредби Колективног уговора за запослене у Општинској управи општине Котор Варош („Службени гласник Општине Котор Варош“ број 3/22, 10/22 и 6/23).

Општина није обезбиједила чување платних листи и аналитичких евиденција о платама у материјалном и електронском облику сходно члану 10. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20).

Програм за обрачун плата и накнада не обезбјеђује податке о примијењеним коефицијентима за обрачун плата у ранијим периодима (годинама) већ презентује задње дефинисане коефицијенте, што није у складу са чланом 12. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20), јер није омогућена аналитичка евиденција и хронолошки приказ промјена. Платне листе за 2025. годину које су листане за потребе ревизије садрже у заглављу податке о коефицијентима и пореским одбицима из 2026. године док у обрачунском дијелу платне листе презентују валидне податке за 2025. годину. Наведеним чланом Закона је прописано да се пословне књиге воде на начин да обезбиједи контролу и исправност унесених података, њихово чување, могућност коришћења података, могућност добијања увида у промет и стања на рачунима главне књиге, те могућност увида у временски редослијед извршеног уноса пословних догађаја.

Евидентирања пословних промјена у вези расхода репрезентације су вршена мјесечно или квартално, јер документација за трошкове репрезентације није достављана у прописаном року у одјељење за финансије, што није у складу са чланом 9. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 94/15 и 78/20), којим је прописано да лица која сачињавају и врше пријем књиговодствених исправа су дужна да потписану исправу и другу документацију у вези са насталим пословним догађајем књиговодству доставе одмах након израде, односно пријема, а најкасније у року од три дана од дана када је пословна промјена настала. Евидентирања пословних промјена у вези потраживања за извршене услуге на мјесечном нивоу код Дома здравља (према Фонду здравственог осигурања Републике Српске) су вршена на крају фискалне године, што није у складу са чланом 9. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, којим је прописано да лица која воде пословне књиге су дужна да књиговодствене исправе у пословним књигама прокњиже најкасније у року од осам дана од дана пријема.

Током 2025. године у систем трезорског пословања Општине као буџетски корисници нису били укључени Туристичка организација, Центар за културу, спорт и информисање и Агенција за локални и економски развој, а како је дефинисано чланом 5. Правилника о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 116/13). Начелник Општине је донио Одлуке о укључивању Туристичке организације, Центра за културу, спорт и информисање и Агенције за локални и економски развој у трезорски систем пословања Општине од 01.01.2026. године („Службени гласник Општине Котор Варош“ број 10/25), те с тим у вези није дата препорука.

У складу са Одлукама о именовању комисија за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2025. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза. Ревизијским испитивањем је утврђено да попис имовине и обавеза на дан 31.12.2025. године није организован и извршен у складу са чланом 20. став 1) тачка 3) и чланом 4. став (1) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21), јер у достављеним извјештајима нема упоредних података стварног и књиговодственог стања и није извршен попис мјеница и гаранција.

Обрачун накнада трошкова за службено путовања запослених, који су по одобрењу начелника за службено путовање користили приватни аутомобил у личном власништву, вршен је само у износу утрошеног горива, што није у складу са тачком 13. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број 57/21), којом је прописано да се накнада трошкова за службено путовање за које се користи приватни аутомобил обрачунава у висини од 20% цијене литра горива по пређеном километру. Путни налози за службена путовања у иностранство не садрже вријеме преласка границе у одласку и повратку, што није у складу са тачком 10. подтачка (2. и 5.) Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској.

Корисници средстава гранта из области спорта су извјештаје о утрошку средстава подносили на крају године, односно почетком наредне године, а чланом 23. Правилника о финансирању у области спорта на подручју општине Котор Варош је прописано да ће правдање средстава корисници достављати полугодишње. Такође, у појединим извјештајима о правдању средстава гранта су достављени финансијски извјештаји, из чега се не може закључити на шта су утрошена додијелена средства гранта.

У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Општина је сачинила годишњи извјештај, електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2025. годину са прилозима.

Успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да је обезбиједио истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и другим прописима, што је осим у овој тачки наведено и у другим тачкама овог извјештаја.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **пријем запослених на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла врши у складу са чланом 61. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе;**
- **обрачун и исплата накнада запосленима врши за накнаде прописане Законом о платама запослених у органима јединице локалне самоуправе и Колективним уговором за запослене у Општинској управи општине Котор Варош, који су у примјени у 2026. години;**
- **платне листе и аналитичке евиденције о платама чувају трајно сходно члану 40. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који је у примјени у 2026. години;**
- **успостави помоћна евиденција плата и накнада у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који је у примјени у 2026. години;**

- **да се књиговодствене исправе о пословним промјенама у вези расхода репрезентације достављају лицима која воде пословне књиге у року прописаном чланом 14. став (5) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који је у примјени у 2026. години;**
- **поступци и процедуре провођења пописа имовине и обавеза, те извјештавање о попису врши у складу са чланом 20. став 1) тачка 3) и чланом 4. став (1) тачка 2) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза;**
- **обрачун накнада трошкова за службена путовања запослених, који су користили приватни аутомобил у службене сврхе врши у складу са тачком 13. Одлуке о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској и да путни налози за службена путовања у иностранство садрже вријеме преласка границе у складу са тачком 10. наведене Одлуке;**

Препоручује се директору Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Пантелејмон“ да обезбиједи да се књиговодствене исправе евидентирају у пословним књигама у прописаном року у складу са чланом 14. став (6) Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске, који је у примјени у 2026. години.

4. Набавке

Општина је Планом јавних набавки и измјенама истог за 2025. годину планирала набавке укупне вриједности од 2.635.145 КМ без пореза на додату вриједност. Из извјештаја о реализацији јавних набавки евидентно је да је проведено јавних набавки у вриједности од 1.880.822 КМ (97 директних споразума, 21 отворених поступака, 7 конкурентских захтјева за доставу понуда и 4 поступака према анексу II).

Ревизијским испитивањем обухваћено је 11 поступака укупне вриједности 675.281 КМ (36% реализације) и то пет отворених поступака и шест директних споразума.

Ревизијом су обухваћени отворени поступци набавке модернизације приступних путева у насељу Вечићи (51.950 КМ), модернизација пута за насеље Горњи Борци (85.456 КМ), зимско одржавање путева (232.541 КМ), реконструкција спомен костурнице (213.674 КМ) и модернизација пута за Ханифиће (66.480 КМ) и директне споразуме набавке промотивног материјала (5.983 КМ), штампаног материјала (5.982 КМ), тонера (3.966 КМ), канцеларијске опреме (5.999 КМ) и промотивног материјала (3.250 КМ).

Општина није планирала нити донијела посебне одлуке за набавке рачунарског програма (3.600 КМ), услуге уређивања веб странице (3.000 КМ), набавке и постављања панелне оgrade (1.700 КМ), изградње расвјете (3.040 КМ), конкурса за израду идејног рјешења - архитектонског рјешења рестаурације старе школе (10.000 КМ), одржавање лифта (1.900 КМ), пакетића (3.564 КМ), превоза (2.747 КМ) и мјешовите робе (1.192 КМ) укупне вриједности од 30.743 КМ, што није у складу са чланом 6., 17. и 18. Закона о јавним набавкама.

Дом здравља и Агенција за локални и економски развој нису објавили план јавних набавки на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 17. став (5) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се планирање и покретање поступака набавки мале вриједности и конкурса за израду идејног рјешења врши у складу са чланом 6., 17., 18. и 33. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директору Јавне здравствене установе Дом здравља „Свети Пантелејмон“ и Агенцији за локани и екномски развој општине Котор Варош да обезбиједи да се план јавних набавки објављује на порталу јавних набавки у складу са чланом 17. став (5) Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Општина је припрему и израду буџетског захтјева за 2025. годину вршила на основу инструкција Министарства финансија Републике Српске. Приликом припреме и доношења буџета Општина се није придржавала рокова прописаних чланом 28. став (1) тачка њ), е), ж) и з) Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 121/12, 52/14, 103/15,15/16). Као посљедица наведеног Скупштина Општине је донијела дана 30.12.2024. године Одлуку о усвајању буџета за 2025. годину, што је 15 дана након рока прописаног буџетским календаром.

Одлуком о усвајању буџета Општине Котор Варош („Службени гласник Општине Котор Варош“ 18/24) одобрен је буџетски оквир у износу од 18.350.000 КМ.

Одлуком о усвајању ребаланса буџета Општине Котор Варош („Службени гласник Општине Котор Варош“ 12/25) одобрен је буџетски оквир у износу од 20.550.000 КМ. Ребалансом буџета је планирано финансирање активности Општине из буџетских прихода које чине порески приходи (11.848.400 КМ), непорески приходи (6.133.700 КМ), грантови (146.300 КМ), трансфери између различитих јединица власти (1.484.420 КМ), затим из буџетских примитака које чине примици за нефинансијску имовину (90.000 КМ), примици од финансијске имовине (200 КМ), остали примици (392.500 КМ) и расподјела суфицита из ранијег периода (454.480 КМ). Ребалансом буџета су одобрена средства за расходе за лична примања (8.228.850 КМ), расходе по основу коришћења робе и услуга (3.494.000 КМ), расходе финансирања и друге финансијске трошкове (340.000 КМ), грантове (608.000 КМ), субвенције (112.500 КМ), дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општина и градова (2.455.200 КМ), издатке за нефинансијску имовину (2.335.780 КМ), издатке за отплату дугова (1.014.000 КМ), остале издатке (418.000 КМ) и друго.

Након Ребаланса буџета, у складу са Одлуком о извршењу Ребаланса буџета Општине Котор Варош извршено је 13 реалокација укупне вриједности од 447.344 КМ и то осам унутар буџетских корисника и пет између буџетских корисника на основу рјешења Начелника Општине.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се припрема и доношење буџета врши у роковима прописаним чланом 28. став (1) тачка њ), е), ж), и з) Закона о буџетском систему Републике Српске.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила Консолидовани финансијски извјештај за кориснике буџета Општине Котор Варош за 2025. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22). При сачињавању Консолидованог финансијског извјештаја за 2025. годину извршено је евидентирање нето имовине из биланса стања Комуналног предузећа „Бобас“ а.д. Котор Варош у Главну књигу трезора Општине, што није складу са чланом 123. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18), јер није извршено додавање вриједности нето имовине/капитала Комуналног предузећа

„Бобас“ а.д. Котор Варош из његовог биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине, како је прописано наведеним чланом.

Општина није благовремено сачинила консолидовани годишњи финансијски извјештај, односно до 31. марта текуће године за претходну годину, што није у складу са чланом 55. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Такође, Агенција за локални и економски развој и Центар за културу, спорт и информисање нису благовремено сачинила финансијске извјештаје, односно до краја фебруара текуће године за претходну годину, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **консолидација ентитета јавног сектора врши додавањем нето имовине у складу са чланом 123. став (3. и 4.) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**
- **консолидовани финансијски извјештаји састављају у року прописаном чланом 55. Закона о буџетском систему Републике Српске.**

Препоручује се директору Агенције за локални и економски развој општине Котор Варош и Јавне установе Центар за културу, спорт и информисање да обезбиједи да се финансијски извјештаји састављају у року прописаном чланом 54. Закона о буџетском систему Републике Српске.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2025. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 (у даљем тексту: ПИБ 01), што представља буџет у ужем смислу. У обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ) је исказан фонд 01, фонд 02 – фонд прихода по посебним прописима, фонд 03 – фонд грантова и фонд 05 – фонд за посебне пројекте.

Општина је у обрасцу ПИБ за фонд 01 у 2025. години исказала укупне буџетске приходе и примитке у износу од 20.496.520 КМ, што је за 53.480 КМ ниже у односу на буџетски оквир, док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 19.545.195 КМ, што је за 1.004.805 КМ ниже у односу на буџетски оквир.

У обрасцу ПИФ-а, након елиминације, исказала укупне приходе у износу од 19.992.259 КМ, примитке у износу од 428.901 КМ, расходе у износу од 16.138.808 КМ и издатке у износу од 3.740.642 КМ.

6.1.1. Приходи и примитци

Општина је у обрасцу ПИФ-а исказала укупне приходе и примитке у износу од 21.457.160 КМ, од чега на фонду 01 (20.496.520 КМ), фонду 02 (1.310.095 КМ), фонду 03 (5.000 КМ) и фонду 05 (100.000 КМ). У поступку консолидације, извршена је елиминација у износу од 1.036.000 КМ на трансферима унутар исте јединице власти код Туристичке организације (206.000 КМ), Центра за културу, спорт и информисање (656.000 КМ) и Агенције за локални и економски развој (174.000 КМ). Укупни приходи и примитци након елиминације износе 20.421.160 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Укупни приходи су изказани у износу од 21.028.259 КМ од чега на фонду 01 (19.618.126 КМ), фонду 02 (1.305.133 КМ), фонду 03 (5.000 КМ) и фонду 05 (100.000

КМ). Приходи након елиминације износе 19.992.259 КМ, а чине их порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери између или унутар јединица власти.

Порески приходи су исказани у износу од 12.028.927 КМ, а највећим дијелом се односе на индиректне порезе (10.370.390 КМ), порезе на имовину (282.122 КМ), порезе за лична примања и приходе од самосталне дјелатности (1.290.649 КМ).

Непорески приходи су исказани у износу од 6.081.355 КМ, а највећим дијелом чине их приходи од закупа и ренте (238.062 КМ), административне накнаде и таксе (87.850 КМ), комуналне накнаде и таксе (127.536 КМ), накнаде по разним основама (1.367.093 КМ) и приходи од пружања јавних услуга (4.244.745 КМ). Приходи од закупа и ренте највећим дијелом се односе на приходе земљишне ренте (148.232 КМ). Приходи од пружања јавних услуга се највећим дијелом односе на приходе здравствених установа (2.955.584 КМ).

Грантови су исказани у износу од 346.271 КМ, од чега на фонду 01 (146.271 КМ) и на фонду 02 (200.000 КМ) и односе се на грантове из земље и то на текуће грантове (16.271 КМ) и капиталне грантове (130.000 КМ).

Трансфери између или унутар различитих јединица власти исказани су у износу од 2.571.706 КМ од чега на фонду 01 (1.430.706 КМ), на фонду 02 (1.036.000 КМ) на фонду 03 (5.000 КМ) и на фонду 05 (100.000 КМ), а затим је извршена елиминација трансфера унутар исте јединице власти у износу од 1.036.000 КМ код Агенције за локални и економски развој, Туристичке организације и Центра за културу спорт и информисање у складу са чланом 122. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Трансфери између различитих јединица власти највећим дијелом се односе на трансфере од ентитета (1.457.250 КМ) од чега од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу туђе његе и инвалиднине за кориснике ЈУ Центар за социјални рад (1.008.950 КМ), трошкове плата и материјално техничких средстава ЈЗУ Дом здравља (388.353 КМ) од Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде средства за подстицај развоја пољопривреде и села суфинансирање пројекта „Снабдијевање водом у дијелу насеља Товладић“ (23.841 КМ) и суфинансирање пројекта „Модернизација пута за насеље Доњи Борци“ (26.159 КМ).

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 428.901 КМ, а чине их примиси за нефинансијску имовину (33.759 КМ) и остали примиси (395.142 КМ).

Примици од нефинансијске имовине односе се највећим дијелом на примитке по основу продаје неизграђеног грађевинског земљишта (29.679 КМ)

Остали примиси се највећим дијелом односе на примитке из трансакција са другим јединицама власти (389.512 КМ) по основу рефундација од фондова обавезног социјалног осигурања.

6.1.2. Расходи и издаци

Општина је у обрасцу ПИФ-а исказала укупне расходе и издатке у износу од 20.915.450 КМ од чега на фонду 01 (19.545.195 КМ), фонду 02 (1.256.351 КМ), фонду 03 (13.904 КМ) и фонду 05 (100.000 КМ). У поступку консолидације, извршена је елиминација у износу од 1.036.000 КМ на трансферима унутар исте јединице власти код Општинске управе према Туристичкој организацији, Центру за културу, спорт и информисање и Агенцији за локални и економски развој. Укупни расходи и издаци након елиминације износе 19.879.450 КМ.

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у износу од 17.174.808 КМ од чега на фонду 01 (15.988.082 КМ), на фонду 02 (1.073.349 КМ), на фонду 03 (13.377 КМ) и на фонду 05 (100.000 КМ). У поступку консолидације, извршена је елиминација у износу од 1.036.000 КМ на трансферима унутар исте јединице власти код Општинске управе према Туристичкој организацији, Центру за културу, спорт и информисање и Агенцији за локални и економски развој. Расходи након елиминације износе 16.138.808 КМ, а односе се на текуће расходе (16.052.434 КМ) и трансфере између и унутар јединица власти (86.374 КМ). Према налазу ревизије расходи су мање исказани за износ од 51.987 КМ (тачка 6.2.2.2. извјештаја).

Текуће расходе чине расходи за лична примања запослених, расходи по основу коришћења робе и услуга, расходи финансирања, субвенције, грантови, дознаке, расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти и расходи по судским рјешењима.

Расходи за лична примања запослених исказани су на фонду 01 у износу од 8.152.958 КМ и на фонду 02 у износу од 778.554 КМ и односе се на обрачунате плате запослених у Општинској управи и буџетским корисницима за 2025. годину. Чине их расходи за бруто плате запослених у износу од 7.519.512 КМ, расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 1.132.092 КМ (највећим дијелом у ГКТ их чине накнаде за превоз на посао и са посла у износу од 105.231 КМ, накнаде за топли оброк у износу од 378.107 КМ и регрес за годишњи одмор у износу од 185.900 КМ), расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 98.056 КМ и расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 181.852 КМ (највећим дијелом их у ГКТ чине отпремнине по колективном уговору у износу од 32.237 КМ и остале једнократне помоћи у износу од 99.701 КМ). Код Центра за културу, спорт и информисање расходи за накнаде за топли оброк и регрес су потцијењени у износу од 51.987 КМ за колико су прецијењени расходи по основу накнада запосленима у натури (тачка 6.2.2.2. извјештаја).

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 3.671.534 КМ (3.268.149 на фонду 01, 290.045 КМ на фонду 02, 13.340 КМ на фонду 03 и 100.000 КМ на фонду 05), а чине их расходи по основу закупа, расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, расходи за режијски материјал, расходи за материјал за посебне намјене, расходи за текуће одржавање, расходи по основу путовања и смјештаја, расходи за стручне услуге, расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине и остали неklasификовани расходи.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 40.108 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за закуп пословних објеката (6.010 КМ), расходе за закуп осталих грађевинских објеката (9.600 КМ), расходе за закуп канцеларијске опреме (6.160 КМ), расходе за закуп комуникационе опреме (6.392 КМ) и расходе по основу осталог закупа (8.106 КМ).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 418.114 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка енергије (206.315 КМ), комуналне услуге (74.052 КМ), услуге коришћења фиксних телефона (26.076 КМ), мобилних телефона и интернета (41.925 КМ) и поштанске и остале услуге (34.319 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 132.938 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за канцеларијски материјал (64.255 КМ), материјал за одржавање чистоће (39.403 КМ), компјутерски материјал (4.354 КМ), стручне часописе (4.656 КМ) и остали режијски материјал (5.274 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 164.078 КМ и односе се на материјал за потребе образовног процеса (124.882 КМ) и расходе за остали материјал за образовање, науку, културу и спорт (36.893 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 642.558 КМ и највећим дијелом се односе се на расходе за текуће одржавање зграда и објеката (81.416 КМ), текуће одржавање објеката друмског саобраћаја (399.313 КМ), текуће одржавање превозних средстава (50.014 КМ) и расходе за текуће одржавање опреме (39.598 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 76.666 КМ а највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка бензина, нафте и нафтних деривата (69.871 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 280.456 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе за адвокатске услуге (29.605 КМ), геодетско-катастарске услуге (28.833 КМ), услуге осигурања имовине и запослених (31.740 КМ), остале стручне услуге (30.569 КМ), поштанске услуге (28.606 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (21.846 КМ), одржавање рачунара (15.338 КМ) и одржавања рачунарских програма (7.689 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани су у износу од 583.990 КМ и односе се на расходе по основу утрошка електричне расвјете на јавним површинама (185.305 КМ), чишћења јавних површина (149.992 КМ), уређења простора (6.950 КМ) и услуга зимске службе (237.743 КМ).

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 1.332.626 КМ од чега на фонду 01 у износу од 1.192.521 КМ, на фонду 02 у износу од 133.221 КМ и на фонду 03 у износу од 6.884 КМ. Остали неklasификовани расходи највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде члановима комисија и радних група (164.715 КМ) бруто накнаде по уговору о дјелу (301.609 КМ), бруто накнаде скупштинским посланицима и одборницима (274.540 КМ), остале бруто накнаде за рад ван радног односа (93.686 КМ), расходе по основу организација пријема и манифестација (128.976 КМ), расходе репрезентације (58.169 КМ) и остале непоменуте расходе (75.150 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 333.500 КМ и односе се на расходе по основу камата на хартије од вриједности (126.105 КМ) и расходе по основу камата на примљене зајмове у земљи (207.380 КМ).

Субвенције су исказане у износу од 110.246 КМ и односе се на субвенције нефинансијским субјектима у области пољопривреде (97.850 КМ) и субвенције нефинансијским субјектима у области саобраћаја и веза (12.396 КМ).

Грантови су исказани у износу од 642.977 КМ, а у потпуности се односе на грантове у земљи од чега на фонду 01 (638.227 КМ) и и на фонду 02 (4.750 КМ). Грантови у земљи на фонду 01 чине текући грантови непрофитним субјектима (366.031 КМ), остали текући грантови непрофитним субјектима (32.928 КМ), текући грантови нефинансијским субјектима у области образовања (23.000 КМ), остали текући грантови појединцима (5.000 КМ), капиталне грантове непрофитним субјектима (106.535 КМ), остале капиталне грантове непрофитним субјектима (39.733 КМ) и капиталне грантове јавним нефинансијским субјектима у области образовања (65.000 КМ).

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова су исказане у износу од 2.308.421 КМ и односе се на текуће дознаке корисницима социјалне заштите које се исплаћују од стране установа социјалне заштите (1.718.035 КМ), текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (233.210 КМ) и дознаке пружаоцима услуга

социјалне заштите које се исплаћују од стране установа социјалне заштите (357.176 KM).

Расходи финансирања, други финансијски трошкови и расходи трансакција размјене између или унутар јединица власти су исказани у износу од 51.912 KM и односе се највећим дијелом на камате на зајмове примљене од ентитета (45.350 KM).

Расходи по судским рјешењима су исказани у износу од 2.332 KM.

Трансфери између и унутар јединица власти исказани исказани у обрасцу ПИФ-а у потпуности се односе на фонд 01 и износе 1.122.374 KM, те је у поступку консолидације извршена елиминација у износу од 1.036.000 KM, гдје укупно трансфери након елиминације износе 86.374 KM.

Трансфери између различитих јединица власти износе 86.374 KM и односе се на трансфер ентитету (2.950 KM), трансфер јединицама локалне самоуправе (816 KM) и трансфер фондовима обавезног социјалног осигурања (82.608 KM).

Трансфери унутар исте јединице власти (у обрасцу ПИФ-а) су исказани у износу од 1.036.000 KM, за које је у поступку консолидације извршена елиминација у цјелости и то за трансфер Центру за културу спорт и информисање (656.000 KM), Туристичкој организацији (206.000 KM) и Агенцији за локални и економски развој (174.000 KM).

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.740.642 KM од чега на фонду 01 (3.557.113 KM), на фонду 02 (183.002 KM) и на фонду 03 (527 KM) и односе се на издатке за нефинансијску имовину (2.328.150 KM), издатке за отплату дугова (1.000.430 KM) и остале издатке (412.062 KM).

Издаци за нефинансијску имовину се односе на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката (401.833 KM), издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (1.086.946 KM), издатке за набавку постројења и опреме (427.284 KM), издатке за инвестиционо одржавање (101.836 KM), издатке за биолошку имовину (4.996 KM), и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже (305.237 KM). Највећи дио издатака се односи на изградњу и реконструкцију путева, изградњу водовода и јавне расвјете. Прецијењени су издаци за изградњу и прибављање вањског освјетљења у износу од 143.738 KM за колико су потцијењени издаци за отплату главнице зајмова примљених од домаћих нефинансијских субјеката, јер је Општина издатке по основу финансијског лизинга за набављену расвјету евидентирала на издатке за изградњу и прибављање зграда и објеката, што није у складу са чланом 98. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6.3.1.2. извјештаја). Резервисање буџетских средстава у укупном износу од 36.065 KM је извршено у складу са чланом 96. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а односи се на резервисана средства за изградњу расвјете.

Издаци за отплату дугова се односе на издатке за отплату главнице по хартијама од вриједности (711.587 KM), издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи (166.223 KM) и издатке за отплату дугова према другим јединица власти (122.620 KM).

Остале издатке чине остали издаци (22.607 KM) и остали издаци из трансакција са другим јединицама власти (389.455 KM).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се издаци по основу финансијског лизинга евидентирају у складу са чланом 98. Правилника о

рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.3. Буџетски суфицит/дефицит

У обрасцу ПИБ 01 исказан је буџетски суфицит у износу од 1.517.184 КМ.

У обрасцу ПИФ-а исказан је суфицит (након елиминација) у износу од 1.559.062 КМ и представља збир бруто суфицита (3.853.453 КМ) и нето издатака за нефинансијску имовину исказан у негативном износу (2.294.391 КМ). Исказани бруто суфицит представља разлику између прихода фонда (19.992.261 КМ) и расхода фонда (16.138.808 КМ), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу представљају разлику између примитака за нефинансијску имовину (33.759 КМ) и издатака за нефинансијску имовину (2.328.150 КМ). Према налазу ревизије исказани буџетски суфицит је потцијењен за износ од 91.751 КМ.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање у обрасцу ПИБ 01 је исказано негативном износу од 565.859 КМ.

Нето финансирање у обрасцу ПИФ-а је исказано у негативном износу од 553.986 КМ, а представља збир нето примитака по основу финансијске имовине (којих није било), нето задуживања у негативном износу (1.000.430 КМ), осталих нето примитака у негативном износу (16.920 КМ) и расподјеле суфицита из ранијих периода (463.364 КМ). Према налазу ревизије негативно нето финансирање је мање исказано за износ од 143.738 КМ, јер су потцијењени издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

6.1.4.1. Нето задуживање

У обрасцу ПИБ-а и ПИФ-а исказано је нето задуживање у негативном износу од 1.000.430 КМ и представља разлику примитака од задужења којих није било и издатака за отплату дугова у износу од 1.000.430 КМ. Према налазу ревизије негативно нето задуживање је потцијењено за износ од 143.738 КМ, јер су потцијењени издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи (тачка 6.1.2.2. извјештаја).

6.1.4.2. Остали нето примици

У обрасцу ПИБ 01 исказани су остали нето примици у негативном износу од 19.884 КМ.

Остали нето примици у обрасцу ПИФ-а су исказани у негативном износу од 16.920 КМ и представљају разлику осталих примитака (395.142 КМ) и осталих издатака (412.062 КМ).

6.1.4.3. Расподјела суфицита из ранијих година

Расподјела суфицита из ранијих периода у обрасцу ПИБ-а исказана је у износу од 454.455 КМ и обрасцу ПИФ-а исказана је у износу од 463.364 КМ (на фонду 01 износ од 454.455 КМ и на фонду 03 износ од 8.908), а односи се на планирана а неутрошена намјенска средства из ранијих година (177.765 КМ), неутрошена намјенска средства Дома здравља (100.000 КМ) и по основу неискоришћеног утврђеног суфицита из 2023. године (177.790 КМ).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у ПИБ-у 01 је исказана у износу од 951.327 КМ.

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ-а је исказана у износу од 1.005.076 КМ (након елиминација), од чега на фонду 01 (951.327 КМ), на фонду 02 (53.744 КМ) и на фонду 03 (5 КМ), а чине је нето финансирање у негативном износу (553.986 КМ) и суфицит (1.559.062 КМ) након елиминација. Према налазу ревизије разлика у финансирању је прецијењена за износ од 51.987 КМ по основу неевидентираних расхода (тачка 6.2.2.2. извјештаја).

6.1.6. Извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима

Општина је у обрасцу ПИФ-а за 2025. годину исказала укупне приходе, примитке и расподјелу суфицита из ранијег периода у износу од 21.920.524 КМ, од тога на фонду 01 у износу од 20.496.520 КМ, на фонду 02 у износу од 1.310.095 КМ, на фонду 03 у износу од 13.909 КМ и на фонду 05 у износу од 100.000 КМ након елиминација од 1.036.000 КМ укупно износе 20.884.524 КМ, док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 20.915.450 КМ, од тога на фонду 01 у износу од 19.545.195 КМ, на фонду 02 у износу 1.256.351 КМ, на фонду 03 у износу од 13.904 КМ и на фонду 05 у износу од 100.000 КМ, а након елиминација од 1.036.000 КМ укупно износе 19.879.450 КМ.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха су исказани у износу од 20.763.171 КМ, а чине их приходи (19.992.261 КМ), који се исказују у ПИФ-у и приходи обрачунског карактера (770.910 КМ).

6.2.1.1. Приходи (осим обрачунских)

Приходе (осим обрачунских) чине порески приходи (12.028.929 КМ), непорески приходи (6.081.355 КМ), грантови (346.271 КМ) и трансфери између или унутар јединица власти (1.535.706 КМ), а који су детаљно образложени у тачки 6.1.1. извјештаја.

6.2.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходе обрачунског карактера чине приходи од укидања резервисања по основу обавеза (87.175 КМ), приходи од усклађивања вриједности имовине (232.992 КМ), добици од продаје имовине (16.376 КМ), помоћи у природи (9.197 КМ), остали приходи обрачунског карактера у негативном износу од 68.425 КМ, приходи обрачунског карактера евидентирани по основу пореских и других фискалних прописа (429.186 КМ) и приходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти (64.409 КМ).

Приходи од усклађивања вриједности имовине и остали приходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на евидентирања из Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2025-31.12.2025. године који је достављен од стране Пореске управе Републике Српске.

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 19.632.143 КМ, а чине их расходи фонда (ПИФ-а) у износу од 16.138.808 КМ и расходи обрачунског карактера у износу од 3.493.335 КМ. Према налазу ревизије расходи су потцијењени за износ од 235.041

KM, јер су потцијењени расходи по основу амортизације у износу од 57.192 KM (тачка 6.2.2.2. извјештаја) и расходи од усклађивања вриједности имовине у износу од 177.849 KM (тачка 6.2.2.2. извјештаја).

6.2.2.1. Расходи (осим обрачунских)

Расходе (осим обрачунских) чине текући раходи (16.052.434 KM) и трансфери између и унутар јединица власти (86.374 KM), а који су детаљно образложени у тачки 6.1.2.1. извјештаја.

6.2.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 3.493.335 KM и односе се на набавну вриједност реализованих залиха, расходе по основу амортизације, расходе од усклађивања вриједности имовине, расходе по основу накнада запосленима у природи и остале расходе обрачунског карактера.

Набавна вриједност реализованих залиха исказана је у износу од 240.022 KM, а односи се на набавну вриједност утрошених залиха у Дому здравља (189.066 KM) и набавну вриједност залиха синтог инвентара, ауто гума, одјеће и обуће (50.956 KM).

Расходи по основу амортизације сталних средстава исказани су у износу од 2.295.737 KM. Обрачун амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима извршен је на основу амортизационих стопа дефинисаних Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 110/16).

Расходи по основу амортизације сталних средстава су потцијењени за износ од 57.192 KM, јер није вршен обрачун амортизације за средства која се користе, а евидентирана су на средствима у припреми као и по основу јавне расвјете која није евидентирана и призната (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Расходи од усклађивања вриједности имовине су исказани у износу од 828.749 KM а односе се на усклађивање вриједности краткорочних потраживања. Расходи од усклађивања вриједности имовине су потцијењени у износу од 177.849 KM за колико је прецијењена нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, јер није вршено признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности нефинансијске имовине у припреми по основу пројекта изградње зграде (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Расходи по основу накнада запосленима у природи су исказани у износу од 51.987 KM и односе се на трошкове услуга кетеринга (обезбјеђивања топлог obroка) за запослене у Центру за културу, спорт и информисање. Расходи по основу накнада запосленима у природи су прецијењени у износу од 51.987 KM за колико су потцијењени расходи за накнаде за топли оброк и регрес, јер су расходи топлог obroка евидентрани на расходе по основу накнада запосленима у природи, што није у складу са чланом 91. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остали расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 76.840 KM, а највећим дијелом се односе на расходовану опрему општинске управе.

Препоручује се директору ЈУ Центар за културу, спорт и информисање да обезбједи да се расходи за накнаде за топли оброк и регрес класификују у складу са чланом 91. став (3) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода (20.763.171 КМ) и расхода (19.632.143 КМ) исказан је финансијски резултат у износу од 1.131.028 КМ. Према налазу ревизије финансијски резултат је прецијењен у износу од 235.041 КМ, јер је Општина потцијенила обрачунске расходе (тачка 6.2.2.2. извјештаја).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

На дан 31.12.2025. године исказана је пословна актива у износу од 52.906.159 КМ нето вриједности (брutto вриједности 87.693.240 КМ и исправке вриједности 34.787.081 КМ). Чине је текућа и стална имовина.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у износу од 6.483.459 КМ нето вриједности (брutto вриједности 7.539.045 КМ и исправке вриједности 1.055.586 КМ), а односи се на краткорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у текућим средствима.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 6.389.336 КМ нето вриједности (брutto вриједности 7.427.694 КМ и исправке вриједности 1.038.358 КМ), а односе се на готовину и готовинске еквиваленте (5.461.213 КМ), краткорочна потраживања (549.718 КМ), краткорочна разграничења (12.759 КМ), краткорочну финансијску имовину и разграничења између или унутар јединица власти (365.646 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти односе се на средства на банковним рачунима (5.387.289 КМ), издвојена новчана средства и акредитиве (71.700 КМ) и благајну (2.224 КМ). Банковни рачуни изван система трезора су исказани у износу од 24.672 КМ код Центра за културу, спорт и информисање.

У 2023. години су извршене резервације средстава у износу од 181.447 КМ код двије пословне банке, а по основу радног спора са три радника из 2017. године. Према информацији за потребе ревизије наведено произилази по основу радног спора који се води између Ватрогасног друштва Котор Варош (са три бивша радника) ради оспоравања отказа уговора о раду. Врховни суд Републике Српске је дана 29.12.2022. године донио коначну и правоснажну пресуду којом је преиначио пресуду Окружног суда у Бања Луци, а потврдио пресуду Основног суда у Котор Варошу од 25.05.2021. године којом је усвојен тужбени захтјев тужилаца (радника), а обавезан тужени, то јесте, Ватрогасно друштво Котор Варош, да тужиоце врати на посао и да им исплати све заостале плате и друга примања. Пресуда гласи на туженог - Ватрогасно друштво, које је и тада као правни субјекат имало пуну правну способности и које егзистира као правно лице. Након што је пресуда стекла својство извршности, тужиоци су покренули извршење пресуде против Општине Котор Варош, која није била ни једна од страна у поступку, нити је у истом на било који начин учествовала. Приједлогу за извршење Општина је приговорила, али је Основни суд у Котор Варошу одбио приговор. На такву одлуку је Општина уложила жалбу Окружном суду у Бања Луци који је усвојио жалбу Општине и утврдио да је пресуда донесена на терет Ватрогасног друштва и да се иста не може извршити на терет Општине Котор Варош. По неуспјелом покушају извршења тужиоци су против Општине Котор Варош поднијели тужбу пред Основним судом у Котор Варошу са тужбеним захтјевом којим траже да се утврди да је Општина Котор Варош правни сукцесор Ватрогасног друштва Котор Варош, те да је путем такве сукцесије на Општину Котор Варош прешла и обавеза извршења горе поменуте пресуде. Основни суд у Котор Варошу донио је дана

11.11.2025. године пресуду којом је опет усвојио тужбени захтјев тужилаца. На такву пресуду Општина је изјавила благовремену, дозвољену жалбу те пресуда никада није постала правоснажна нити извршна. Предмет је на дан 31.12.2025. године тренутно пред Окружним судом у Бања Луци. Такође, у наведеној информацији за потребе ревизије, је наведено да пословне банке одбијају да се изврши „скидање“ резервације са наведених рачуна Општине.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 549.718 КМ нето вриједности (брutto вриједности 1.587.796 КМ и исправке вриједности 1.038.078 КМ) и односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга (55.796 КМ), потраживања од запослених (4.384 КМ), потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе (243.982 КМ), потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, а доспијевају на наплату у року од годину дана (234.051 КМ), потраживања по основу пореза на додату вриједност (4.712 КМ) и остала краткорочна потраживања (6.793 КМ).

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе су исказана у износу 243.982 КМ нето вриједности (брutto вриједности 1.085.684 КМ и исправке вриједности 841.702 КМ), а евидентирана су према подацима из Извјештаја јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за обрачунски период 01.01.2025 - 31.12.2025. године. Највећи дио сумњивих и спорних потраживања за које је извршена корекција вриједности (исправка) се односе на настала сумњива и спорна потраживања према Упутству о примјени МРС–ЈС - 23: Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси), („Службени гласник Републике Српске“ број 109/16).

Краткорочна разграничења су исказана у износу од 12.759 КМ, а односе се на краткорочно разграничене расходе (1.475 КМ) и остала краткорочна разграничења (11.284 КМ).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти односи се на краткорочну финансијску имовину и раграничења из трансакција са другим јединицама власти (365.166 КМ) и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти (480 КМ).

Нефинансијска имовина у текућим средствима исказана је у износу од 94.123 КМ нето вриједности (брutto вриједности 111.351 КМ и исправке вриједности 17.228 КМ), а у потпуности се односи на залихе материјала у Дому здравља.

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина је исказана у износу од 46.422.700 КМ нето вриједности (брutto вриједности 80.154.195 КМ и исправке вриједности 33.731.495 КМ), а чине је дугорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у сталним средствима. Према налазу ревизије стална имовина је потцијењана за износ од 518.181 КМ, што је објашњено у тачки овог извјештаја.

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана је у износу од 1.716.781 КМ нето вриједности (брutto вриједности 2.206.134 КМ и исправке вриједности 489.353 КМ) и односи се на дугорочне пласмане и дугорочна потраживања. Општина није исказала учешћа у капиталу у ГКТ у износу од 800 КМ по основу оснивачког улога код ЈП Деп-от д.о.о. Бања Лука, што није у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 44.705.919 КМ нето вриједности (брutto вриједности 77.948.061 КМ и исправке вриједности 33.242.142 КМ) и односи се на зграде и објекте, постројења и опрему, биолошку

имовину, инвестициону имовину, нематеријалну произведену имовину, земљиште и нефинансијску имовина у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина је исказана у износу од 35.484.444 KM нето вриједности (брuto вриједности 66.794.405 KM и исправке вриједности 31.309.961 KM), а односи се на зграде и објекте, постројења и опрему, биолошку имовину, инвестициону имовину и нематеријалну произведену имовину.

Зграде и објекти исказани су у износу од 33.234.250 KM, а највећим дијелом се односе на стамбене објекте (1.205.453 KM), пословне објекте (10.125.841 KM), саобраћајне објекте (11.549.484 KM) и остале објекте (10.332.043 KM). На дан 31.12.2025. године је извршен је пренос дијела зграда и објеката из припреме у употребу у износу од 5.038.483 KM, а највећим дијелом се односе на путеве (1.084.436 KM), спортско рекреативне терене (1.879.952 KM) и водовод и канализацију (1.671.016 KM).

У Општини су извршени радови на обнови система јавне расвјете у јуну 2024. године у износу од 1.006.165 KM по основу уговора којим је предвиђено да ће се плаћање вршити у једнаким мјесечним износима у периоду од седам година од пријема извршених радова. Уговором је наведено да право својине на монтираној, уграђеној и инсталираној опреми прелази са извођача на Општину након истека уговореног периода од седам година. До 31.12.2025. године доспјело је 19 рата у износу од 227.585 KM и надзор за изршене радове у износу од 8.140 KM, које је Општина евидентирала на саобраћајне објекте у припреми.

Општина није признала и евидентирала набављену и уграђену јавну расвјету у износу од 778.580 KM и извршила пренос исте из припреме у употребу у износу од 235.725 KM, што није у складу са чланом 26. и 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и захтјевима параграфа 13, 15 и 28 MPC-JC 13 - Лизинг, којим је прописано да на почетку трајања лизинга, корисници лизинга признају средства стечена по финансијском лизингу као средства, а повезане обавезе по основу лизинга као обавезе у својим извјештајима о финансијском стању. Општина није евидентирала обавезе по лизингу за набављена средства према захтјевима поменутог параграфа. Такође, за набављену јавну расвјету која је у функцији од јуна 2024. године није извршен обрачун амортизације за 2025. годину у износу од 50.715 KM и за претходну годину у износу од 25.358 KM према захтјевима параграфа 71 MPC-JC 17 - Некретнине, постројења и опрема.

Због претходно наведеног, саобраћајни објекти су потцијењени у износу од 938.232 KM, дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од домаћих нефинансијских субјеката у износу од 634.840 KM и обавезе по краткорочним зајмовима примљеним од домаћих нефинансијских субјеката у износу од 143.740 KM (по основу дијела зајма који доспијева до годину дана), расходи амортизације у износу од 50.715 KM, а прецијењен је финансијски резултат ранијих година у износу од 25.358 KM и саобраћајни објекти у припреми у износу од 235.725 KM.

Постројења и опрема исказани су у износу од 1.852.590 KM, а највећим дијелом се односе на моторна возила (398.439 KM), канцеларијски намјештај (406.980 KM), рачунарску опрему (124.878 KM), медицинску опрему (278.549 KM), опрема за образовање, науку, културу и спорт (313.068 KM). Повећање вриједности постројења и опреме највећим дијелом се односи на набавку рачунарске опреме (41.099 KM) и набавку ватрогасног возила и опреме (32.141 KM).

Биолошка имовина је исказана у износу од 16.990 KM и односи се на јавно зеленило.

Инвестициона имовина је исказана у износу од 366.937 KM, а односи се на имовину дату под закуп.

Нематеријална произведена имовина је исказана у износу од 13.677 КМ, а највећим дијелом односи се на регулационе планове.

Драгоцјености су исказане у износу од 800 КМ, а односи се на архивску грађу.

Непроизведена стална имовина је исказана у износу од 6.697.108 КМ нето вриједности (брutto вриједности 8.443.807 КМ и исправке вриједности 1.746.699 КМ) и односи се на земљиште, остала природна добра и нематеријалну непроизведену имовину.

Земљиште је исказано у износу од 5.132.744 КМ, а односи се на пољопривредно земљиште (3.537.101 КМ) и остало грађевинско земљиште (1.595.643 КМ).

Остала природна добра су исказана у износу од 1.551.772 КМ, а у потпуности се односе на шуме.

Нематеријална непроизведена имовина је исказана у износу од 12.592 КМ, а односи се на лиценце.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у износу од 2.523.567 КМ, а највећим дијелом се односи на пословне објекте општинске управе (зграда локалне самоуправе, библиотека, вртић и зграда фудбалског клуба), расвјета на подручју општине (241.725 КМ), рециклажно двориште и контејнере (158.989 КМ), објекти дома здравља (439.767 КМ), пословне објекте Центра за културу, спорт и информисање (175.390 КМ) и остале објекте (881.399 КМ).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми је прецијењена за износ од 1.549.941 КМ, јер није извршен пренос дијела средстава у припреми на средства у употреби која се односе на вањску расвјету (горе поменуто), те улагања у објекте Спортске дворане, Дома здравља, Дјечијег вртића, Фудбалског клуба и Библиотеке сходно члану 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. За поменута средства у припреми није вршен обрачун амортизације од момента када средство постане расположиво за коришћење у складу са захтјевима параграфа 71 МРС-ЈС 17 - Некретнине постројења и опрема. Због претходно наведеног, прецијењена је вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми за износ од 1.314.216 КМ, а потцијењени је вриједност зграда и објеката у износу од 1.307.739 и расходи по основу амортизације у износу од 6.477 КМ.

Општина на нефинансијској имовини у сталним средствима у припреми има евидентиран пројекат изградње „нове“ зграде локалне самоуправе у износу од 177.849 КМ из 2011. године који није актуелан, јер је зграда Општинске управе изграђена 2022. године на другој локацији према другом пројекту. За наведени пројекат није вршена провјера да ли је дошло до обезвређења у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Ревизијским испитивањем је утврђено да су остали расходи од усклађивања вриједности нефинансијске имовине потцијењени у износу од 177.849 КМ за колико је прецијењена нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми, јер није вршено признавање и одмјеравање губитка од умањења вриједности нефинансијске имовине у припреми по основу пројекта изградње зграде према захтјевима параграфима 23, 27, 31, 52 и 54 МРС-ЈС 21 – Умањење вриједности имовине која не генерише готовину.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **изврши признавање и евидентирање имовине и обавеза по основу финансијског лизинга у складу са параграфима 13,15, 28 МРС-ЈС – 13 Лизинг и члановима 26. и 42. Правилника о рачуноводству,**

рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;

- *изврши пренос нефинансијске имовине у припреми на нефинансијску имовину у употреби у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;*
- *признавање и одмјеравање губитака од умањења вриједности имовине врши у складу са параграфом 23, 27, 31, 52 и 54 МРС-ЈС 21 – Умањење вриједности имовине која не генерише готовину;*
- *на позицији акције и учешћа у капиталу исказује учешће у капиталу по основу оснивачког улога у Јавном предузећу „Деп-от“ д.о.о. Бања Лука у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;*

6.3.2. Пасива

На дан 31.12.2025. године исказана је пословна пасива у износу од 52.906.159 КМ, а чине је обавезе и разграничења и властити извори.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења су исказане у износу од 10.186.904 КМ, а чине их краткорочне обавезе и разграничења и дугорочне обавезе и разграничења. Према налазу ревизије обавезе су потцијењене за износ од 778.580 КМ, што је објашњено у овој тачки и тачки 6.3.1.2. извештаја.

Краткорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 2.054.272 КМ и односе се на краткорочне финансијске обавезе (1.032.438 КМ), обавезе за лична примања запослених (417.529 КМ), обавезе из пословања (268.023 КМ), обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите (194.157 КМ), краткорочна резервисања и разграничења (14.212 КМ) и краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (127.913 КМ).

Краткорочне финансијске обавезе се односе на краткорочне обавезе по основу хартија од вриједности (743.241 КМ), обавезе по краткорочним зајмовима (20 КМ) и обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана (289.177 КМ). Обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана су потцијењене у износу од 143.740 КМ по основу лизинга за набављену и уграђену јавну расвјету (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2025. године у износу од 386.998 КМ и на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи за децембар 2025. године у износу од 30.531 КМ.

Обавезе из пословања се односе на обавезе из пословања у земљи у износу 268.023 КМ. Обавезе из пословања у земљи највише чине обавезе за набавку робе и услуга у земљи (168.364 КМ), обавезе за набавку сталне имовине у земљи (16.314 КМ), обавезе према физичким лицима у земљи (49.974 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (30.567 КМ).

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите се односе на обавезе за грантове (20.253 KM) и обавезе за дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (173.904 KM).

Краткорочна резервисања и разграничења се односе на остала краткорочна разграничења (14.212 KM).

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти се односе на краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти (127.913 KM).

Општина је до истека рока за израду и састављање годишњих финансијских извјештаја измирила краткорочних обавеза у износу од 877.000 KM.

Дугорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 8.132.632 KM и односе се на дугорочне финансијске обавезе (4.802.047 KM), дугорочна резервисања и разграничења и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти.

Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности су исказане у износу од 1.587.140 KM, а односе се на дугорочно задужење Општине по основу друге емисије обвезница у 2018. години реализоване у сврху капиталних инвестиција (изградња нове зграде) и откупа неотплаћеног дијела обвезница из прве емисије.

Дугорочне обавезе по зајмовима су исказане у износу од 3.214.907 KM и односе се на дугорочно кредитно задужење код НЛБ банке а.д. Бања Лука у 2020. години и на дугорочно кредитно задужење код НЛБ банке а.д. Бања Лука 2023. години, који су реализовани за капиталне инвестиције (изградњу и вањско уређење нове зграде и модернизацију локалних путева, пјешачке зоне и изградњу трга). Према налазу ревизије дугорочне обавезе по зајмовима су потцијењене за износ од 634.840 KM по основу неевидентног лизинга за вањску расвјету (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Дугорочна резервисања и разграничења су исказане у износу од 1.400.961 KM и односе се у потпуности на дугорочно разграничене приходе по основу донација код Дома здравља.

Дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти су исказане у износу од 1.929.624 KM и односе се на дугорочне кредитне обавезе по кредиту Европске инвестиционе банке по основу пројекта „Водовод и канализације Републике Српске” за финансирање реконструкције и санације градске водоводне мреже и проширење канализационе мреже у општини Котор Варош (1.145.121 KM) и Свјетске банке – Међународне асоцијације за развој (ИДА) по „Хитном пројекту опоравка од поплава” за финансирање санације и реконструкције локалне инфраструктуре оштећене услед поплава у износу од 784.503 KM. Поменута кредитна задужења су реализована у ранијем периоду.

6.3.2.2. Властити извори средстава

Властити извори средстава исказани су у износу од 42.719.255 KM, а чине их трајни извори средстава (13.697.248 KM), резерве (478.411 KM) и финансијски резултат (28.543.596 KM). Према налазу ревизије властити извори су прецијењени за износ од 260.399 KM.

Резерве се односе на резерве по основу ревалоризације нефинансијске имовине (154.718 KM) и остале резерве (323.693 KM).

Финансијски резултат се односи на финансијски резултат ранијих година (27.412.568 KM) и финансијски резултат текуће године (1.131.028 KM). Према налазу ревизије финансијски резултат ранијих година је прецијењен за износ од 25.358 KM по основу

необрачунате амортизације (тачка 6.3.1.2. извјештаја) и финансијски резултат текуће године је прецијењен за износ од 235.041 КМ по основу необрачунате амортизације и неизвршеног обезвређења нефинансијској имовини у сталним средствима у припреми (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и пасиве исказане су у укупном негативном износу од по 13.294 КМ. Ревизијским испитивањем је утврђено да није исказана вриједност, одобрених неповучених кредита и туђе опреме на позицијама ванбилансне активе и пасиве у вриједности од 752.763 КМ. Наведене ванбилансне позиције се не исказују по својој природи у негативном износу, а послједица су погрешног евидентирања, што није у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се на позицији ванбилансне активе и пасиве евидентирају гаранције, одобрени неповучени кредити и туђа опрема у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Консолидованом билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 20.268.560 КМ и приливи готовине из инвестиционих активности у износу од 33.759 КМ. Одливи готовине исказани су по основу одлива из пословних активности у износу од 17.389.210 КМ, инвестиционих активности (1.405.604 КМ) и активности финансирања у износу од 1.000.430 КМ.

Нето повећање готовине и готовинских еквивалената исказано је у износу од 507.075 КМ, по основу позитивног новчаног тока из пословних активности (2.879.350 КМ) и негативног новчаног тока из инвестиционих активности (1.371.845 КМ) и активности финансирања (1.000.430 КМ). Стање готовине на почетку периода износи 4.953.470 КМ, а на крају периода износи 5.461.213 КМ.

Одливи готовине из инвестиционих активности су више исказани за износ од 143.738 КМ за колико су мање исказани одливи готовине из активности финансирања, јер су одливи по основу финансијског лизинга исказани на издацима за нефинансијску имовину у оквиру одлива готовине из инвестиционе активности, што није у складу са параграфом 26 МРС-ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се одливи готовине из активности финансирања исказују у складу са параграфом 26 МРС-ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

Општина је у Напоменама уз консолидовани финансијски извјештај дала образложења везана за сталност пословања, што је у складу са захтјевима МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15 (ц) и 38.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2025. годину су објелодањене информације у вези потенцијалне имовине и потенцијалних обавеза, односно,

наведено је да се на дан 31.12.2025. године против Општине води 10 судских поступака у вриједности од 304.711 КМ (без обрачунатих затезних камата), а да Општина води три поступка у вриједности од 11.000 КМ против трећих лица (без обрачунатих затезних камата). Такође, објелодањене су информације у вези потенцијалних обавеза, да се износ од 1.998.394 КМ односи на недоспјеле камате по основу дугорочних кредитних задужења, што не представља потенцијалну обавезу (објашњено у тачки 6.7. извјештаја).

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани финансијски извјештај Општине за 2025. годину сачињене су Напомене, које пружају неопходне опште податке о Општини, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Напомене Општине објелодањују информације о потенцијалним обавезама у којима је укључена вриједност недоспјелих камата у износу од 1.998.394 КМ по основу дугорочних кредитних задужења које према параграфу 18 МРС-ЈС 19-Резервисање, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина не представљају потенцијалне обавезе. Такође, није објелодањен износ салда готовине на јединственом рачуну трезора Општине код двије пословне банке (181.447 КМ) који није био расположив за коришћење на дан 31.12.2025. године, што није у складу са захтјевима параграфа 59 МРС-ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима.

У писаним Образложењима уз финансијске извјештаје за 2025. годину код Агенције за локани развој, Дјечијег вртића и Туристичке организације нису објелоданили информације о примијењеним рачуноводственим политикама и основу одмјеравања, што није у складу са захтјевима параграф 127 (а) МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, затим информације о корисном вијеку употребе или кориштене стопе амортизације, структура сталних средстава која се и даље користи, али им је књиговодствена вриједност нула, што није у складу са параграф 88 (б)(ц), (д), (е) и 89 (а) МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема. Дом здравља није у потпуности објелоданио информације о корисном вијеку употребе или кориштене стопе амортизације, повећања или смањења која настају из ревалоризације, што није у складу са параграфом 88 (б), (ц), (е) и 89 (а) МРС-ЈС 17 - Некретнине, постројења и опрема, такође информације о коришћеном методу обрачуна залиха параграф 47 (а) МРС-ЈС 12 -Залихе. Образложења не упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, те Прегледу имовине, обавеза и извора код Агенције за локани развој што није у складу са чланом 46. став (1) тачка 4. и 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Препоручује се начелнику Општине и директору Агенције за локални развој Општине Котор Варош, Туристичке организације Општине Котор Варош, ЈУ Дјечији вртић "Лариса Шугић" и ЈЗУ Дом здравља „Свети Пантелејмон“ да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују потребне додатне информације сходно захтјевима МРС ЈС и члану 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Горан Штрбац, с.р.

Богдана Поповић, с.р.