



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

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

---

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji  
Opštine Kotor Varoš  
za period 01.01-31.12.2025. godine**

**Broj: RV054-26**

**Banja Luka, 12.06.2026. godine**



## SADRŽAJ

|            |  |          |
|------------|--|----------|
| <b>I</b>   | <b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>                        | <b>1</b> |
|            | Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja .....              | 1        |
| <b>II</b>  | <b>IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA .....</b>                        | <b>4</b> |
|            | Izveštaj o reviziji usklađenosti.....                          | 4        |
| <b>III</b> | <b>REZIME DATIH PREPORUKA.....</b>                             | <b>6</b> |
| <b>IV</b>  | <b>KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....</b>               | <b>8</b> |
| <b>V</b>   | <b>IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) .....</b>          | <b>9</b> |
|            | 1. Uvod .....  | 9        |
|            | 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....          | 9        |
|            | 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola .....  | 10       |
|            | 4. Nabavke.....  | 13       |
|            | 5. Priprema i donošenje budžeta .....                          | 13       |
|            | 6. Finansijski izvještaji .....                                | 14       |
|            | 6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....                         | 14       |
|            | 6.1.1. Prihodi i primici .....                                 | 15       |
|            | 6.1.2. Rashodi i izdaci .....                                  | 16       |
|            | 6.1.3. Budžetski suficit/deficit.....                          | 19       |
|            | 6.1.4. Neto finansiranje .....                                 | 19       |
|            | 6.1.5. Razlika u finansiranju.....                             | 20       |
|            | 6.1.6. Izveštaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima..... | 20       |
|            | 6.2. Bilans uspjeha.....                                       | 20       |
|            | 6.2.1. Prihodi .....   | 20       |
|            | 6.2.2. Rashodi.....  | 20       |
|            | 6.2.3. Finansijski rezultat.....                               | 21       |
|            | 6.3. Bilans stanja .....                                       | 22       |
|            | 6.3.1. Aktiva .....  | 22       |
|            | 6.3.2. Pasiva .....  | 25       |
|            | 6.3.3. Vanbilansna evidencija .....                            | 27       |
|            | 6.4. Bilans novčanih tokova .....                              | 27       |
|            | 6.5. Vremenska neograničenost poslovanja .....                 | 28       |
|            | 6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....          | 28       |
|            | 6.7. Napomene uz finansijske izvještaje.....                   | 28       |



## I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Kotor Varoš koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12. 2025. godine; Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 02 i Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima, za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, konsolidovani finansijski izvještaji Opštine Kotor Varoš istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

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

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

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

*Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.2. i 6.3.1.2. ovog Izvještaja:*

Potcijenjena je vrijednost saobraćajnih objekata u iznosu od 938.232 KM, dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od domaćih nefinansijskih subjekata u iznosu od 634.840 KM i obaveze po kratkoročnim zajmovima primljenim od domaćih nefinansijskih subjekata u iznosu od 143.740 KM, rashodi amortizacije u iznosu od 50.715 KM, a precijenjen je finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 25.358 KM i saobraćajni objekti u pripremi u iznosu od 235.725 KM, jer Opština Kotor Varoš nije priznala i evidentirala imovinu i obaveze za izvršene radove na javnoj rasvjeti koji su nabavljeni putem finansijskog lizinga u skladu sa zahtjevima paragrafa 13, 15 i 28 MRS-JS – 13 Lizing i članom 26. i 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Takođe, precijenjeni su izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 143.738 KM za koliko su potcijenjeni izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji, jer su izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih od domaćih nefinansijskih subjekata evidentirani na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata, što nije u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Opština Kotor Varoš nije izvršila prenos dijela sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi za vrijednost dovršenih objekata Sportske dvorane, Doma zdravlja, Dječijeg vrtića, Fudbalskog kluba i Biblioteke, što nije u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima paragrafa 71 MRS-JS 17 - Nekretnine postrojenja i oprema, zbog čega je

precijenjena vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi za iznos od 1.314.216 KM, a potcijenjena je vrijednost zgrada i objekata u iznosu od 1.307.739 KM i rashodi po osnovu amortizacije u iznosu od 6.477 KM.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine su potcijenjeni u iznosu od 177.849 KM za koliko je precijenjena nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, jer nije vršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti prema zahtjevima paragrafa 23, 27, 31, 52 i 54 MRS-JS 21 - Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu.

*Kao što je navedeno pod tačkom 6.2.2.2. ovog Izvještaja:*

Rashodi po osnovu naknada zaposlenima uaturi su precijenjeni u iznosu od 51.987 KM za koliko su potcijenjeni rashodi za naknade za topli obrok i regres, jer su rashodi toplog obroka klasifikovani na rashode po osnovu naknada zaposlenima uaturi, što nije u skladu sa članom 91. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

### **Vremenska neograničenost poslovanja**

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Kotor Varoš za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja. Objelodanjeno je da u Opštini nije izražen rizik stalnosti u poslovanju entiteta nad kojim Opština ima kontrolu i da je stabilan, predvidljiv i siguran tok prihoda uz dobro planiranje unapređuje solvetnost, likvidnost i kreditnu sposobnost Opštine.

### **Ključna pitanja revizije**

Ključna pitanja su ona pitanja koja su po našem profesionalnom mišljenju bila najznačajnija u vršenju revizije konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Kotor Varoš za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije tih finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, nema drugih pitanja koja treba objaviti u ovom Izvještaju o reviziji.

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

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

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

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

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

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

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

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

Banja Luka, 12.06.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

## II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

### Izvještaj o reviziji usklađenosti

#### ***Mišljenje sa rezervom***

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Kotor Varoš za 2025. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu „Osnov za mišljenje sa rezervom“, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u konsolidovanim finansijskim izvještajima Opštine Kotor Varoš za 2025. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

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

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

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

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

Opština Kotor Varoš je tokom 2025. godine, po osnovu privremeno povećanog obima posla, angažovala pet izvršilaca na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.

Zaposlenima u Opštinskoj upravi je obračunata i isplaćena naknada na ime novogodišnjih praznika, kao i naknada zaposlenima angažovanim u komisijama za popis imovine i obaveza, što nije u skladu sa članom 20. Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Kotor Varoš.

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

Opština nije planirala niti donijela posebne odluke za javne nabavke koje se odnose na nabavku računarskog programa, usluge uređivanja veb stranice, nabavke i postavljanja panelne ograde, izgradnje rasvjete, konkursa za izradu idejnog rješenja, održavanje lifta, paketića, prevoza i mješovite robe ukupne vrijednosti od 30.743 KM, što nije u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

#### ***Odgovornost rukovodstva za usklađenost***

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

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

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

propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Kotor Varoš.

Banja Luka, 12.06.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

### III REZIME DATIH PREPORUKA

#### Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa članom 20. stav 1) tačka 3) i članom 4. stav (1) tačka 2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) konsolidacija entiteta javnog sektora vrši dodavanjem neto imovine u skladu sa članom 123. stav (3. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) izdaci po osnovu finansijskog lizinga evidentiraju u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 4) izvrši priznavanje i evidentiranje imovine i obaveza po osnovu finansijskog lizinga u skladu sa paragrafima 13, 15, 28 MRS-JS – 13 Lizing i članovima 26. i 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 5) izvrši prenos nefinansijske imovine u pripremi na nefinansijsku imovinu u upotrebi u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 6) priznavanje i odmjeravanje gubitaka od umanjenja vrijednosti imovine vrši u skladu sa paragrafom 23, 27, 31, 52 i 54 MRS-JS 21 – Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu;
- 7) na poziciji akcije i učešća u kapitalu iskazuje učešće u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u Javnom preduzeću „Dep-ot“ d.o.o. Banja Luka u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 8) na poziciji vanbilansne aktive i pasive evidentiraju garancije, odobreni nepovučeni krediti i tuđa oprema u skladu sa članu 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 9) odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazuju u skladu sa paragrafom 26 MRS-JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima.

Preporučuje se direktoru JU Centar za kulturu, sport i informisanje da obezbijedi da se:

- 10) rashodi za naknade za topli obrok i regres klasifikuju u skladu sa članom 91. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Agencije za lokalni razvoj Opštine Kotor Varoš, Turističke organizacije Opštine Kotor Varoš, JU Dječiji vrtić “Larisa Šugić” i JZU Dom zdravlja „Sveti Pantelejmion“ da obezbijede da se:

- 11) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije shodno zahtjevima MRS-JS i članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

## Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 61. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- 2) obračun i isplata naknada zaposlenima vrši za naknade propisane Zakonom o platama zaposlenih u organima jedinice lokalne samouprave i Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Kotor Varoš, koji su u primjeni u 2026. godini;
- 3) platne liste i analitičke evidencije o platama čuvaju trajno i da se uspostavi pomoćna evidencija plata i naknada u skladu članu 40. i članom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni u 2026. godini;
- 4) da se knjigovodstvene isprave o poslovnim promjenama u vezi rashoda reprezentacije dostavljaju licima koja vode poslovne knjige u roku propisanom članom 14. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni u 2026. godini;
- 5) obračun naknada troškova za službena putovanja zaposlenih, koji su koristili privatni automobil u službene svrhe vrši u skladu sa tačkom 13. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj i da putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo sadrže vrijeme prelaska granice u skladu sa tačkom 10. navedene Odluke;
- 6) planiranje i pokretanje postupaka nabavki male vrijednosti i konkursa za izradu idejnog rješenja vrši u skladu sa članom 6., 17., 18. i 33. Zakona o javnim nabavkama;
- 7) priprema i donošenje budžeta vrši u rokovima propisanim članom 28. stav (1) tačka đ), e), ž), i z) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Pantelejmon“ da obezbijedi da se:

- 8) knjigovodstvene isprave evidentiraju u poslovnim knjigama u propisanom roku u skladu sa članom 14. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni u 2026. godini.

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Pantelejmon“ i Agenciji za lokani i ekonomski razvoj opštine Kotor Varoš da obezbijedi da se:

- 9) plan javnih nabavki objavljuje na portalu javnih nabavki u skladu sa članom 17. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Agencije za lokalni i ekonomski razvoj opštine Kotor Varoš i Javne ustanove Centar za kulturu, sport i informisanje da obezbijedi da se:

- 10) finansijski izvještaji i konsolidovani finansijski izvještaji sastavljaju u roku propisanom članom 54. i 55. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

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

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj član 4,9-11;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske, poglavlje VIII član 59 - 72;
- Zakon o računovodstvu i reviziji Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju Budžeta opštine Kotor Varoš za 2025. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Opštine Kotor Varoš za 2025. godinu ;
- Odluku o izvršenju budžeta opštine Kotor Varoš za 2025. godinu;
- Odluku o izvršenju Rebalansa budžeta opštine Kotor Varoš za 2025. godinu;
- Statut opštine Kotor Varoš;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o radu, član 5-17; član 26-96, član 204-207;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o socijalnoj zaštiti Republike Srpske;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o zaštiti od požara, član 85.;
- Zakon o vodama, član 188-195.;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o šumama, član 89.;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12., 20-25. i 41.;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o sportu Republike Srpske;
- Pravilnik o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Odluka o visini naknade za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj

## V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

### 1. Uvod

Opština Kotor Varoš (u daljem dijelu teksta: Opština) nalazi se u istočnom dijelu Republike Srpske i obuhvata površinu od 569 km<sup>2</sup>. Opština je organizovana u 10 mjesnih zajednica sa 43 naseljena mjesta.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Statutom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 97/16, 36/19, 61/21, 100/25 i 114/25) i drugim važećim propisima, kojima su utvrđena područja odgovornosti, nadležnosti organa i način finansiranja opštine.

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

U skladu sa utvrđenim kriterijumima za ocjenu razvijenosti, odlukom Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 97/24), Opština je za 2025. godinu svrstana u kategoriju srednje razvijenih jedinica lokalne samouprave. Sredstva za rad Opštine u 2025. godini su obezbijeđena iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera, primitaka od nefinansijske imovine i ostalih primitaka.

Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i budžetskih korisnika koji su u sastavu Glavne knjige trezora Opštine i to Javne ustanove Centar za socijalni rad Kotor Varoš (u daljem tekstu: Centar za socijalni rad), Javne ustanove Dječiji vrtić „Larisa Šugić” Kotor Varoš (u daljem tekstu: Dječiji vrtić), Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Pantelejmon“ (u daljem tekstu: Dom zdravlja), Javne ustanove Srednjoškolski centar „Nikola Tesla” Kotor Varoš (u daljem tekstu: Srednjoškolski centar) i Javne ustanove „Narodna biblioteka” Kotor Varoš (u daljem tekstu: Narodna biblioteka), kao i finansijski izvještaji Javne ustanove Turistička organizacija opštine Kotor Varoš (u daljem tekstu: Turistička organizacija), Javna ustanova Centar za kulturu, sport i informisanje (u daljem tekstu: Centar za kulturu, sport i informisanje) i Agencije za lokalni i ekonomski razvoj opštine Kotor Varoš (u daljem tekstu: Agencija za lokalni i ekonomski razvoj), koji svoje poslovanje obavljaju preko vlastitih žiro računa, čije su glavne knjige van Glavne knjige trezora Opštine i koji se finansiraju putem transfera. Dom zdravlja je uključen u sastav lokalnog trezora Opštine od 1.1.2025. godine.

Opština ima učešća u kapitalu Komunalnog preduzeća „Bobas“ a.d. Kotor Varoš i Javnom preduzeću „Dep-ot“ Banja Luka.

Revizijom je obuhvaćen Konsolidovani finansijski izvještaj kojeg čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i ostalih budžetskih korisnika, osim Javne ustanove Centar za socijalni rad Kotor Varoš, koja je bila predmet posebne revizije za period 01.01-31.12.2025. godine broj RV043-26. Na dostavljeni Nacrt izvještaja nije bilo primjedbi.

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

### 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine Kotor Varoš za 2022. godinu i tom prilikom dato je pet preporuka za finansijske izvještaje i 10 preporuka za usklađenost. Opština je dostavila odgovor o preduzetim radnjama radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 98/05 i 20/14). Revizijom je utvrđeno da je provedeno osam

preporuka, djelimično provedeno pet preporuka, a dvije preporuke nisu provedene. Preporuke date Opštini koje nisu provedene se odnose na evidentiranje nefinansijske imovine (tačka 6.3.1.2. izvještaja) i prijem zaposlenih na određeno vrijeme (tačka 3. izvještaja). Preporuke date Opštini koje su djelimično provedene odnose se na popis (tačka 3. izvještaja), konsolidaciju finansijskih izvještaja (tačka 6. izvještaja), popunjavanje putnih naloga (tačka 3. izvještaja) i provođenje postupaka javnih nabavki (tačka 4. izvještaja). Preporuka data Agenciji za lokalni razvoj Opštine Kotor Varoš u vezi obrazloženja uz finansijske izvještaje nije provedena. Preporuka data JU Centar za socijalni rad Kotor Varoš u vezi obrazloženja uz finansijske izvještaje nije provedena, što je obuhvaćeno finansijskom revizijom JU Centra za socijalni rad Kotor Varoš za period 01.01.-31.12.2025. godine.

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

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta opštinske uprave Opštine Kotor Varoš („Službeni glasnik opštine Kotor Varoš” broj 13/25) u Opštini je organizovano šest osnovnih organizacionih jedinica i tri odsjeka, kao i dvije posebne jedinice. Za obavljanje poslova iz nadležnosti načelnika, organizovan je Kabinet načelnika Opštine, a stručni i administrativno-tehnički poslovi Skupštine opštine obavljaju se u okviru Službe za poslove Skupštine Opštine Kotor Varoš. Za obavljanje određenih poslova Opštinske uprave u naseljenim mjestima na teritoriji Opštine obrazuju se mjesne kancelarije, a Teritorijalna vatrogasna jedinica je organizovana u okviru Opštinske uprave. Navedenim pravilnikom je sistematizovano 86 radnih mjesta (funkcioneri, službenici i namještenici) sa ukupno 120 izvršilaca. Na dan 31.12.2025. godine u Opštinskoj upravi je bilo zaposleno 102 izvršioca, od kojih 97 izvršilaca na neodređeno, jedno na određeno i četiri funkcionera. Kod ostalih budžetskih korisnika bilo je zaposleno 170 izvršilaca (Dječiji vrtić 47 izvršilaca, Centar za socijalni rad 15 izvršilaca, Dom zdravlja 77 izvršilaca, Centar za kulturu, sport i informisanje 23 izvršioca, Turistička organizacija tri izvršioca i Agencije za lokalni i ekonomski razvoj pet izvršilaca).

Opština je u toku 2025. godine angažovala 15 izvršilaca na određeno vrijeme, od čega kod pet izvršilaca je radni odnos na određeno vrijeme trajao duže od šest mjeseci zbog povećanog obima posla, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 97/16), kojim je propisano da se radni odnos na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla, može zasnovati najduže do šest mjeseci u toku jedne kalendarske godine.

Odlukom Vlade Republike Srpske o primjeni odredaba Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 21/21 i 69/21) produžena je primjena odredbi navedenog kolektivnog ugovora, koja je osporena Odlukom Ustavnog suda Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 20/23). U 2025. godini donesen je Zakon o platama zaposlenih u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 62/25) koji je u primjeni od 1.1.2026. godine, a kojim je uređen način utvrđivanja plate, prava na naknadu i pomoć, te druga prava iz radnog odnosa službenika, namještenika i drugih zaposlenih koji nemaju status službenika u gradskoj, odnosno opštinskoj upravi. Početkom 2026. godine zaključen je Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 4/26).

Zaposlenima u Opštinskoj upravi je obračunata i isplaćena naknada na ime novogodišnjih praznika, kao i naknada zaposlenima angažovanim u komisijama za popis imovine i obaveza, koja nije propisana članom 20. Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Kotor Varoš („Službeni glasnik Opštine Kotor Varoš“ broj 3/22, 10/22 i 6/23). Obračun ličnih primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi u 2025. godini je vršen na osnovu

odredbi Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Kotor Varoš („Službeni glasnik Opštine Kotor Varoš“ broj 3/22,10/22 i 6/23).

Opština nije obezbijedila čuvanje platnih listi i analitičkih evidencija o platama u materijalnom i elektronskom obliku shodno članu 10. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske. („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20).

Program za obračun plata i naknada ne obezbjeđuje podatke o primijenjenim koeficijentima za obračun plata u ranijim periodima (godinama) već prezentuje zadnje definisane koeficijente, što nije u skladu sa članom 12. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20), jer nije omogućena analitička evidencija i hronološki prikaz promjena. Platne liste za 2025. godinu koje su listane za potrebe revizije sadrže u zaglavlju podatke o koeficijentima i poreskim odbicima iz 2026. godine dok u obračunskom dijelu platne liste prezentuju validne podatke za 2025. godinu. Navedenim članom Zakona je propisano da se poslovne knjige vode na način da obezbijede kontrolu i ispravnost unesenih podataka, njihovo čuvanje, mogućnost korišćenja podataka, mogućnost dobijanja uvida u promet i stanja na računima glavne knjige, te mogućnost uvida u vremenski redoslijed izvršenog unosa poslovnih događaja.

Evidentiranja poslovnih promjena u vezi rashoda reprezentacije su vršena mjesečno ili kvartalno, jer dokumentacija za troškove reprezentacije nije dostavljana u propisanom roku u odjeljenje za finansije, što nije u skladu sa članom 9. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 78/20), kojim je propisano da lica koja sačinjavaju i vrše prijem knjigovodstvenih isprava su dužna da potpisanu ispravu i drugu dokumentaciju u vezi sa nastalim poslovnim događajem knjigovodstvu dostave odmah nakon izrade, odnosno prijema, a najkasnije u roku od tri dana od dana kada je poslovna promjena nastala. Evidentiranja poslovnih promjena u vezi traživanja za izvršene usluge na mjesečnom nivou kod Doma zdravlja (prema Fondu zdravstvenog osiguranja Republike Srpske) su vršena na kraju fiskalne godine, što nije u skladu sa članom 9. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, kojim je propisano da lica koja vode poslovne knjige su dužna da knjigovodstvene isprave u poslovnim knjigama proknjiže najkasnije u roku od osam dana od dana prijema.

Tokom 2025. godine u sistem trezorskog poslovanja Opštine kao budžetski korisnici nisu bili uključeni Turistička organizacija, Centar za kulturu, sport i informisanje i Agencija za lokalni i ekonomski razvoj, a kako je definisano članom 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 116/13). Načelnik Opštine je donio Odluke o uključivanju Turističke organizacije, Centra za kulturu, sport i informisanje i Agencije za lokalni i ekonomski razvoj u trezorski sistem poslovanja Opštine od 01.01.2026. godine („Službeni glasnik Opštine Kotor Varoš“ broj 10/25), te s tim u vezi nije data preporuka.

U skladu sa Odlukama o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza. Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da popis imovine i obaveza na dan 31.12.2025. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 20. stav 1) tačka 3) i članom 4. stav (1) tačka 2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer u dostavljenim izvještajima nema uporednih podataka stvarnog i knjigovodstvenog stanja i nije izvršen popis mjenica i garancija.

Obračun naknada troškova za službeno putovanja zaposlenih, koji su po odobrenju načelnika za službeno putovanje koristili privatni automobil u ličnom vlasništvu, vršen je samo u iznosu utrošenog goriva, što nije u skladu sa tačkom 13. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21), kojom je propisano da se naknada troškova za službeno putovanje za koje se koristi privatni automobil obračunava u visini od

20% cijene litra goriva po pređenom kilometru. Putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo ne sadrže vrijeme prelaska granice u odlasku i povratku, što nije u skladu sa tačkom 10. podtačka (2. i 5.) Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Korisnici sredstava granta iz oblasti sporta su izvještaje o utrošku sredstava podnosili na kraju godine, odnosno početkom naredne godine, a članom 23. Pravilnika o finansiranju u oblasti sporta na području opštine Kotor Varoš je propisano da će pravdanje sredstava korisnici dostavljati polugodišnje. Takođe, u pojedinim izvještajima o pravdanju sredstava granta su dostavljeni finansijski izvještaji, iz čega se ne može zaključiti na šta su utrošena dodijeljena sredstva granta.

U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Opština je sačinila godišnji izvještaj, elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2025. godinu sa priložima.

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

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

- **prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 61. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave;**
- **obračun i isplata naknada zaposlenima vrši za naknade propisane Zakonom o platama zaposlenih u organima jedinice lokalne samouprave i Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Kotor Varoš, koji su u primjeni u 2026. godini;**
- **platne liste i analitičke evidencije o platama čuvaju trajno shodno članu 40. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni u 2026. godini;**
- **uspostavi pomoćna evidencija plata i naknada u skladu sa članom 16. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni u 2026. godini;**
- **da se knjigovodstvene isprave o poslovnim promjenama u vezi rashoda reprezentacije dostavljaju licima koja vode poslovne knjige u roku propisanom članom 14. stav (5) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni u 2026. godini;**
- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza, te izvještavanje o popisu vrši u skladu sa članom 20. stav 1) tačka 3) i članom 4. stav (1) tačka 2) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **obračun naknada troškova za službena putovanja zaposlenih, koji su koristili privatni automobil u službene svrhe vrši u skladu sa tačkom 13. Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj i da putni nalozi za službena putovanja u inostranstvo sadrže vrijeme prelaska granice u skladu sa tačkom 10. navedene Odluke;**

**Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Pantelejmon“ da obezbijedi da se knjigovodstvene isprave evidentiraju u poslovnim knjigama u propisanom roku u skladu sa članom 14. stav (6) Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske, koji je u primjeni u 2026. godini.**

#### 4. Nabavke

Opština je Planom javnih nabavki i izmjenama istog za 2025. godinu planirala nabavke ukupne vrijednosti od 2.635.145 KM bez poreza na dodatu vrijednost. Iz izvještaja o realizaciji javnih nabavki evidentno je da je provedeno javnih nabavki u vrijednosti od 1.880.822 KM (97 direktnih sporazuma, 21 otvorenih postupaka, 7 konkurentskih zahtjeva za dostavu ponuda i 4 postupaka prema aneksu II).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 11 postupaka ukupne vrijednosti 675.281 KM (36% realizacije) i to pet otvorenih postupaka i šest direktnih sporazuma.

Revizijom su obuhvaćeni otvoreni postupci nabavke modernizacije pristupnih puteva u naselju Večići (51.950 KM), modernizacija puta za naselje Gornji Borci (85.456 KM), zimsko održavanje puteva (232.541 KM), rekonstrukcija spomen kosturnice (213.674 KM) i modernizacija puta za Hanifiće (66.480 KM) i direktne sporazume nabavke promotivnog materijala (5.983 KM), štampanog materijala (5.982 KM), tonera (3.966 KM), kancelarijske opreme (5.999 KM) i promotivnog materijala (3.250 KM).

Opština nije planirala niti donijela posebne odluke za nabavke računarskog programa (3.600 KM), usluge uređivanja veb stranice (3.000 KM), nabavke i postavljanja panelne ograde (1.700 KM), izgradnje rasvjete (3.040 KM), konkursa za izradu idejnog rješenja - arhitektonskog rješenja restauracije stare škole (10.000 KM), održavanje lifta (1.900 KM), paketića (3.564 KM), prevoza (2.747 KM) i mješovite robe (1.192 KM) ukupne vrijednosti od 30.743 KM, što nije u skladu sa članom 6., 17. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

Dom zdravlja i Agencija za lokalni i ekonomski razvoj nisu objavili plan javnih nabavki na portalu javnih nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.

***Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se planiranje i pokretanje postupaka nabavki male vrijednosti i konkursa za izradu idejnog rješenja vrši u skladu sa članom 6., 17., 18. i 33. Zakona o javnim nabavkama.***

***Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove Dom zdravlja „Sveti Pantelejmon“ i Agenciji za lokani i eknomski razvoj opštine Kotor Varoš da obezbijedi da se plan javnih nabavki objavljuje na portalu javnih nabavki u skladu sa članom 17. stav (5) Zakona o javnim nabavkama.***

#### 5. Priprema i donošenje budžeta

Opština je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva za 2025. godinu vršila na osnovu instrukcija Ministarstva finansija Republike Srpske. Prilikom pripreme i donošenja budžeta Opština se nije pridržavala rokova propisanih članom 28. stav (1) tačka đ), e), ž) i z) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15, 15/16). Kao posljedica navedenog Skupština Opštine je donijela dana 30.12.2024. godine Odluku o usvajanju budžeta za 2025. godinu, što je 15 dana nakon roka propisanog budžetskim kalendarom.

Odlukom o usvajanju budžeta Opštine Kotor Varoš („Službeni glasnik Opštine Kotor Varoš“ 18/24) odobren je budžetski okvir u iznosu od 18.350.000 KM.

Odlukom o usvajanju rebalansa budžeta Opštine Kotor Varoš („Službeni glasnik Opštine Kotor Varoš“ 12/25) odobren je budžetski okvir u iznosu od 20.550.000 KM. Rebalansom budžeta je planirano finansiranje aktivnosti Opštine iz budžetskih prihoda koje čine poreski prihodi (11.848.400 KM), neporeski prihodi (6.133.700 KM), grantovi (146.300 KM), transferi između različitih jedinica vlasti (1.484.420 KM), zatim iz budžetskih primitaka koje čine primici za nefinansijsku imovinu (90.000 KM), primici od finansijske imovine (200 KM), ostali primici (392.500 KM) i raspodjela suficita iz ranijeg perioda (454.480 KM).

Rebalansom budžeta su odobrena sredstva za rashode za lična primanja (8.228.850 KM), rashode po osnovu korišćenja robe i usluga (3.494.000 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (340.000 KM), grantove (608.000 KM), subvencije (112.500 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opština i gradova (2.455.200 KM), izdatke za nefinansijsku imovinu (2.335.780 KM), izdatke za otplatu dugova (1.014.000 KM), ostale izdatke (418.000 KM) i drugo.

Nakon Rebalansa budžeta, u skladu sa Odlukom o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine Kotor Varoš izvršeno je 13 realokacija ukupne vrijednosti od 447.344 KM i to osam unutar budžetskih korisnika i pet između budžetskih korisnika na osnovu rješenja Načelnika Opštine.

**Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se priprema i donošenje budžeta vrši u rokovima propisanim članom 28. stav (1) tačka đ), e), ž), i z) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.**

## 6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovani finansijski izvještaj za korisnike budžeta Opštine Kotor Varoš za 2025. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22). Pri sačinjavanju Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2025. godinu izvršeno je evidentiranje neto imovine iz bilansa stanja Komunalnog preduzeća „Bobas“ a.d. Kotor Varoš u Glavnu knjigu trezora Opštine, što nije skladu sa članom 123. stav (3. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18), jer nije izvršeno dodavanje vrijednosti neto imovine/kapitala Komunalnog preduzeća „Bobas“ a.d. Kotor Varoš iz njegovog bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine, kako je propisano navedenim članom.

Opština nije blagovremeno sačinila konsolidovani godišnji finansijski izvještaj, odnosno do 31. marta tekuće godine za prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 55. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

Takođe, Agencija za lokalni i ekonomski razvoj i Centar za kulturu, sport i informisanje nisu blagovremeno sačinila finansijske izvještaje, odnosno do kraja februara tekuće godine za prethodnu godinu, što nije u skladu sa članom 54. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.

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

- **konsolidacija entiteta javnog sektora vrši dodavanjem neto imovine u skladu sa članom 123. stav (3. i 4.) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **konsolidovani finansijski izvještaji sastavljaju u roku propisanom članom 55. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.**

**Preporučuje se direktoru Agencije za lokalni i ekonomski razvoj opštine Kotor Varoš i Javne ustanove Centar za kulturu, sport i informisanje da obezbijedi da se finansijski izvještaji sastavljaju u roku propisanom članom 54. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske.**

### 6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2025. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 (u daljem tekstu: PIB 01), što predstavlja budžet u užem smislu. U obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF) je iskazan fond 01, fond 02 – fond

prihoda po posebnim propisima, fond 03 – fond grantova i fond 05 – fond za posebne projekte.

Opština je u obrascu PIB za fond 01 u 2025. godini iskazala ukupne budžetske prihode i primitke u iznosu od 20.496.520 KM, što je za 53.480 KM niže u odnosu na budžetski okvir, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 19.545.195 KM, što je za 1.004.805 KM niže u odnosu na budžetski okvir.

U obrascu PIF-a, nakon eliminacije, iskazala ukupne prihode u iznosu od 19.992.259 KM, primitke u iznosu od 428.901 KM, rashode u iznosu od 16.138.808 KM i izdatke u iznosu od 3.740.642 KM.

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

Opština je u obrascu PIF-a iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 21.457.160 KM, od čega na fondu 01 (20.496.520 KM), fondu 02 (1.310.095 KM), fondu 03 (5.000 KM) i fondu 05 (100.000 KM). U postupku konsolidacije, izvršena je eliminacija u iznosu od 1.036.000 KM na transferima unutar iste jedinice vlasti kod Turističke organizacije (206.000 KM), Centra za kulturu, sport i informisanje (656.000 KM) i Agencije za lokalni i ekonomski razvoj (174.000 KM). Ukupni prihodi i primici nakon eliminacije iznose 20.421.160 KM.

#### **6.1.1.1. Prihodi**

Ukupni prihodi su iskazani u iznosu od 21.028.259 KM od čega na fondu 01 (19.618.126 KM), fondu 02 (1.305.133 KM), fondu 03 (5.000 KM) i fondu 05 (100.000 KM). Prihodi nakon eliminacije iznose 19.992.259 KM, a čine ih poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između ili unutar jedinica vlasti.

**Poreski prihodi** su iskazani u iznosu od 12.028.927 KM, a najvećim dijelom se odnose na indirektnu poreze (10.370.390 KM), poreze na imovinu (282.122 KM), poreze za lična primanja i prihode od samostalne djelatnosti (1.290.649 KM).

**Neporeski prihodi** su iskazani u iznosu od 6.081.355 KM, a najvećim dijelom čine ih prihodi od zakupa i rente (238.062 KM), administrativne naknade i takse (87.850 KM), komunalne naknade i takse (127.536 KM), naknade po raznim osnovama (1.367.093 KM) i prihodi od pružanja javnih usluga (4.244.745 KM). Prihodi od zakupa i rente najvećim dijelom se odnose na prihode zemljišne rente (148.232 KM). Prihodi od pružanja javnih usluga se najvećim dijelom odnose na prihode zdravstvenih ustanova (2.955.584 KM).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 346.271 KM, od čega na fondu 01 (146.271 KM) i na fondu 02 (200.000 KM) i odnose se na grantove iz zemlje i to na tekuće grantove (16.271 KM) i kapitalne grantove (130.000 KM).

**Transferi između ili unutar različitih jedinica vlasti** iskazani su u iznosu od 2.571.706 KM od čega na fondu 01 (1.430.706 KM), na fondu 02 (1.036.000 KM) na fondu 03 (5.000 KM) i na fondu 05 (100.000 KM), a zatim je izvršena eliminacija transfera unutar iste jedinice vlasti u iznosu od 1.036.000 KM kod Agencije za lokalni i ekonomski razvoj, Turističke organizacije i Centra za kulturu sport i informisanje u skladu sa članom 122. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Transferi između različitih jedinica vlasti najvećim dijelom se odnose na transfere od entiteta (1.457.250 KM) od čega od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu tuđe njege i invalidnine za korisnike JU Centar za socijalni rad (1.008.950 KM), troškove plata i materijalno tehničkih sredstava JZU Dom zdravlja (388.353 KM) od Ministarstvo poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede sredstva za podsticaj razvoja poljoprivrede i sela sufinansiranje projekta „Snabdijevanje vodom u dijelu naselja Tovladić“ (23.841 KM) i sufinansiranje projekta „Modernizacija puta za naselje Donji Borci“ (26.159 KM).

### 6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 428.901 KM, a čine ih primici za nefinansijsku imovinu (33.759 KM) i ostali primici (395.142 KM).

*Primici od nefinansijske imovine* odnose se najvećim dijelom na primitke po osnovu prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta (29.679 KM)

*Ostali primici* se najvećim dijelom odnose na primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (389.512 KM) po osnovu refundacija od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

### 6.1.2. Rashodi i izdaci

Opština je u obrascu PIF-a iskazala ukupne rashode i izdatke u iznosu od 20.915.450 KM od čega na fondu 01 (19.545.195 KM), fondu 02 (1.256.351 KM), fondu 03 (13.904 KM) i fondu 05 (100.000 KM). U postupku konsolidacije, izvršena je eliminacija u iznosu od 1.036.000 KM na transferima unutar iste jedinice vlasti kod Opštinske uprave prema Turističkoj organizaciji, Centru za kulturu, sport i informisanje i Agenciji za lokalni i ekonomski razvoj. Ukupni rashodi i izdaci nakon eliminacije iznose 19.879.450 KM.

#### 6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 17.174.808 KM od čega na fondu 01 (15.988.082 KM), na fondu 02 (1.073.349 KM), na fondu 03 (13.377 KM) i na fondu 05 (100.000 KM). U postupku konsolidacije, izvršena je eliminacija u iznosu od 1.036.000 KM na transferima unutar iste jedinice vlasti kod Opštinske uprave prema Turističkoj organizaciji, Centru za kulturu, sport i informisanje i Agenciji za lokalni i ekonomski razvoj. Rashodi nakon eliminacije iznose 16.138.808 KM, a odnose se na tekuće rashode (16.052.434 KM) i transfere između i unutar jedinica vlasti (86.374 KM). Prema nalazu revizije rashodi su manje iskazani za iznos od 51.987 KM (tačka 6.2.2.2. izvještaja).

*Tekuće rashode* čine rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, rashodi finansiranja, subvencije, grantovi, doznake, rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti i rashodi po sudskim rješenjima.

**Rashodi za lična primanja zaposlenih** iskazani su na fondu 01 u iznosu od 8.152.958 KM i na fondu 02 u iznosu od 778.554 KM i odnose se na obračunate plate zaposlenih u Opštinskoj upravi i budžetskim korisnicima za 2025. godinu. Čine ih rashodi za bruto plate zaposlenih u iznosu od 7.519.512 KM, rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 1.132.092 KM (najvećim dijelom u GKT ih čine naknade za prevoz na posao i sa posla u iznosu od 105.231 KM, naknade za topli obrok u iznosu od 378.107 KM i regres za godišnji odmor u iznosu od 185.900 KM), rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 98.056 KM i rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 181.852 KM (najvećim dijelom ih u GKT čine otpremnine po kolektivnom ugovoru u iznosu od 32.237 KM i ostale jednokratne pomoći u iznosu od 99.701 KM). Kod Centra za kulturu, sport i informisanje rashodi za naknade za topli obrok i regres su potcijenjeni u iznosu od 51.987 KM za koliko su precijenjeni rashodi po osnovu naknada zaposlenima u naturi (tačka 6.2.2.2. izvještaja).

**Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga** iskazani su u iznosu od 3.671.534 KM (3.268.149 na fondu 01, 290.045 KM na fondu 02, 13.340 KM na fondu 03 i 100.000 KM na fondu 05), a čine ih rashodi po osnovu zakupa, rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, rashodi za režijski materijal, rashodi za materijal za posebne namjene, rashodi za tekuće održavanje, rashodi po osnovu putovanja i smještaja, rashodi za stručne usluge, rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostali neklasifikovani rashodi.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 40.108 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za zakup poslovnih objekata (6.010 KM), rashode za zakup ostalih građevinskih objekata (9.600 KM), rashode za zakup kancelarijske opreme (6.160 KM), rashode za zakup komunikacione opreme (6.392 KM) i rashode po osnovu ostalog zakupa (8.106 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 418.114 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška energije (206.315 KM), komunalne usluge (74.052 KM), usluge korišćenja fiksnih telefona (26.076 KM), mobilnih telefona i interneta (41.925 KM) i poštanske i ostale usluge (34.319 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 132.938 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za kancelarijski materijal (64.255 KM), materijal za održavanje čistoće (39.403 KM), kompjuterski materijal (4.354 KM), stručne časopise (4.656 KM) i ostali režijski materijal (5.274 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 164.078 KM i odnose se na materijal za potrebe obrazovnog procesa (124.882 KM) i rashode za ostali materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (36.893 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 642.558 KM i najvećim dijelom se odnose se na rashode za tekuće održavanje zgrada i objekata (81.416 KM), tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja (399.313 KM), tekuće održavanje prevoznih sredstava (50.014 KM) i rashode za tekuće održavanje opreme (39.598 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 76.666 KM a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška benzina, nafte i naftnih derivata (69.871 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 280.456 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za advokatske usluge (29.605 KM), geodetsko-katastarske usluge (28.833 KM), usluge osiguranja imovine i zaposlenih (31.740 KM), ostale stručne usluge (30.569 KM), poštanske usluge (28.606 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (21.846 KM), održavanje računara (15.338 KM) i održavanja računarskih programa (7.689 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 583.990 KM i odnose se na rashode po osnovu utroška električne rasvjete na javnim površinama (185.305 KM), čišćenja javnih površina (149.992 KM), uređenja prostora (6.950 KM) i usluga zimske službe (237.743 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 1.332.626 KM od čega na fondu 01 u iznosu od 1.192.521 KM, na fondu 02 u iznosu od 133.221 KM i na fondu 03 u iznosu od 6.884 KM. Ostali neklasifikovani rashodi najvećim dijelom se odnose na rashode za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (164.715 KM) bruto naknade po ugovoru o djelu (301.609 KM), bruto naknade skupštinskim poslanicima i odbornicima (274.540 KM), ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (93.686 KM), rashode po osnovu organizacija prijema i manifestacija (128.976 KM), rashode reprezentacije (58.169 KM) i ostale nepomenute rashode (75.150 KM).

**Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi** iskazani su u iznosu od 333.500 KM i odnose se na rashode po osnovu kamata na hartije od vrijednosti (126.105 KM) i rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji (207.380 KM).

**Subvencije** su iskazane u iznosu od 110.246 KM i odnose se na subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede (97.850 KM) i subvencije nefinansijskim subjektima u oblasti saobraćaja i veza (12.396 KM).

**Grantovi** su iskazani u iznosu od 642.977 KM, a u potpunosti se odnose na grantove u zemlji od čega na fondu 01 (638.227 KM) i na fondu 02 (4.750 KM). Grantovi u zemlji na fondu 01 čine tekući grantovi neprofitnim subjektima (366.031 KM), ostali tekući grantovi neprofitnim subjektima (32.928 KM), tekući grantovi nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja (23.000 KM), ostali tekući grantovi pojedincima (5.000 KM), kapitalne grantove neprofitnim subjektima (106.535 KM), ostale kapitalne grantove neprofitnim subjektima (39.733 KM) i kapitalne grantove javnim nefinansijskim subjektima u oblasti obrazovanja (65.000 KM).

**Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova** su iskazane u iznosu od 2.308.421 KM i odnose se na tekuće doznake korisnicima socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (1.718.035 KM), tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (233.210 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (357.176 KM).

**Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti** su iskazani u iznosu od 51.912 KM i odnose se najvećim dijelom na kamate na zajmove primljene od entiteta (45.350 KM).

**Rashodi po sudskim rješenjima** su iskazani u iznosu od 2.332 KM.

**Transferi između i unutar jedinica vlasti** iskazani iskazani u obrascu PIF-a u potpunosti se odnose na fond 01 i iznose 1.122.374 KM, te je u postupku konsolidacije izvršena eliminacija u iznosu od 1.036.000 KM, gdje ukupno transferi nakon eliminacije iznose 86.374 KM.

Transferi između različitih jedinica vlasti iznose 86.374 KM i odnose se na transfer entitetu (2.950 KM), transfer jedinicama lokalne samouprave (816 KM) i transfer fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (82.608 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti (u obrascu PIF-a) su iskazani u iznosu od 1.036.000 KM, za koje je u postupku konsolidacije izvršena eliminacija u cjelosti i to za transfer Centru za kulturu sport i informisanje (656.000 KM), Turističkoj organizaciji (206.000 KM) i Agenciji za lokalni i ekonomski razvoj (174.000 KM).

### 6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.740.642 KM od čega na fondu 01 (3.557.113 KM), na fondu 02 (183.002 KM) i na fondu 03 (527 KM) i odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (2.328.150 KM), izdatke za otplatu dugova (1.000.430 KM) i ostale izdatke (412.062 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (401.833 KM), izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (1.086.946 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (427.284 KM), izdatke za investiciono održavanje (101.836 KM), izdatke za biološku imovinu (4.996 KM), i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže (305.237 KM). Najveći dio izdataka se odnosi na izgradnju i rekonstrukciju puteva, izgradnju vodovoda i javne rasvjete. Precijenjeni su izdaci za izgradnju i pribavljanje vanjskog osvjetljenja u iznosu od 143.738 KM za koliko su potcijenjeni izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih od domaćih nefinansijskih subjekata, jer je Opština izdatke po osnovu finansijskog lizinga za nabavljenu rasvjetu evidentirala na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata, što nije u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6.3.1.2. izvještaja). Rezervisanje budžetskih sredstava u ukupnom iznosu od 36.065 KM je izvršeno u skladu sa članom 96. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i

računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a odnosi se na rezervisana sredstva za izgradnju rasvjete.

Izdaci za otplatu dugova se odnose na izdatke za otplatu glavnice po hartijama od vrijednosti (711.587 KM), izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (166.223 KM) i izdatke za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti (122.620 KM).

Ostale izdatke čine ostali izdaci (22.607 KM) i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (389.455 KM).

***Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se izdaci po osnovu finansijskog lizinga evidentiraju u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

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

U obrascu PIB 01 iskazan je budžetski suficit u iznosu od 1.517.184 KM.

U obrascu PIF-a iskazan je suficit (nakon eliminacija) u iznosu od 1.559.062 KM i predstavlja zbir bruto suficita (3.853.453 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazan u negativnom iznosu (2.294.391 KM). Iskazani bruto suficit predstavlja razliku između prihoda fonda (19.992.261 KM) i rashoda fonda (16.138.808 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka za nefinansijsku imovinu (33.759 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (2.328.150 KM). Prema nalazu revizije iskazani budžetski suficit je potcijenjen za iznos od 91.751 KM.

### **6.1.4. Neto finansiranje**

Neto finansiranje u obrascu PIB 01 je iskazano negativnom iznosu od 565.859 KM.

Neto finansiranje u obrascu PIF-a je iskazano u negativnom iznosu od 553.986 KM, a predstavlja zbir neto primitaka po osnovu finansijske imovine (kojih nije bilo), neto zaduživanja u negativnom iznosu (1.000.430 KM), ostalih neto primitaka u negativnom iznosu (16.920 KM) i raspodjele suficita iz ranijih perioda (463.364 KM). Prema nalazu revizije negativno neto finansiranje je manje iskazano za iznos od 143.738 KM, jer su potcijenjeni izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

#### **6.1.4.1. Neto zaduživanje**

U obrascu PIB-a i PIF-a iskazano je neto zaduživanje u negativnom iznosu od 1.000.430 KM i predstavlja razliku primitaka od zaduženja kojih nije bilo i izdataka za otplatu dugova u iznosu od 1.000.430 KM. Prema nalazu revizije negativno neto zaduživanje je potcijenjeno za iznos od 143.738 KM, jer su potcijenjeni izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

#### **6.1.4.2. Ostali neto primici**

U obrascu PIB 01 iskazani su ostali neto primici u negativnom iznosu od 19.884 KM.

Ostali neto primici u obrascu PIF-a su iskazani u negativnom iznosu od 16.920 KM i predstavljaju razliku ostalih primitaka (395.142 KM) i ostalih izdataka (412.062 KM).

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

Raspodjela suficita iz ranijih perioda u obrascu PIB-a iskazana je u iznosu od 454.455 KM i obrascu PIF-a iskazana je u iznosu od 463.364 KM (na fondu 01 iznos od 454.455 KM i na fondu 03 iznos od 8.908), a odnosi se na planirana a neutrošena namjenska sredstva iz

ranijih godina (177.765 KM), neutrošena namjenska sredstva Doma zdravlja (100.000 KM) i po osnovu neiskorišćenog utvrđenog suficita iz 2023. godine (177.790 KM).

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

Razlika u finansiranju u PIB-u 01 je iskazana u iznosu od 951.327 KM.

Razlika u finansiranju u obrascu PIF-a je iskazana u iznosu od 1.005.076 KM (nakon eliminacija), od čega na fondu 01 (951.327 KM), na fondu 02 (53.744 KM) i na fondu 03 (5 KM), a čine je neto finansiranje u negativnom iznosu (553.986 KM) i suficit (1.559.062 KM) nakon eliminacija. Prema nalazu revizije razlika u finansiranju je precijenjena za iznos od 51.987 KM po osnovu neevidentiranih rashoda (tačka 6.2.2.2. izvještaja).

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

Opština je u obrascu PIF-a za 2025. godinu iskazala ukupne prihode, primitke i raspodjelu suficita iz ranijeg perioda u iznosu od 21.920.524 KM, od toga na fondu 01 u iznosu od 20.496.520 KM, na fondu 02 u iznosu od 1.310.095 KM, na fondu 03 u iznosu od 13.909 KM i na fondu 05 u iznosu od 100.000 KM nakon eliminacija od 1.036.000 KM ukupno iznose 20.884.524 KM, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 20.915.450 KM, od toga na fondu 01 u iznosu od 19.545.195 KM, na fondu 02 u iznosu 1.256.351 KM, na fondu 03 u iznosu od 13.904 KM i na fondu 05 u iznosu od 100.000 KM, a nakon eliminacija od 1.036.000 KM ukupno iznose 19.879.450 KM.

## **6.2. Bilans uspjeha**

### **6.2.1. Prihodi**

Prihodi u Bilansu uspjeha su iskazani u iznosu od 20.763.171 KM, a čine ih prihodi (19.992.261 KM), koji se iskazuju u PIF-u i prihodi obračunskog karaktera (770.910 KM).

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

Prihode (osim obračunskih) čine poreski prihodi (12.028.929 KM), neporeski prihodi (6.081.355 KM), grantovi (346.271 KM) i transferi između ili unutar jedinica vlasti (1.535.706 KM), a koji su detaljno obrazloženi u tački 6.1.1. izvještaja.

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

Prihode obračunskog karaktera čine prihodi od ukidanja rezervisanja po osnovu obaveza (87.175 KM), prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine (232.992 KM), dobiti od prodaje imovine (16.376 KM), pomoći u naturi (9.197 KM), ostali prihodi obračunskog karaktera u negativnom iznosu od 68.425 KM, prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (429.186 KM) i prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (64.409 KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine i ostali prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na evidentiranja iz Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2025- 31.12.2025. godine koji je dostavljen od strane Poreske uprave Republike Srpske.

### **6.2.2. Rashodi**

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 19.632.143 KM, a čine ih rashodi fonda (PIF-a) u iznosu od 16.138.808 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 3.493.335 KM. Prema nalazu revizije rashodi su potcijenjeni za iznos od 235.041 KM, jer su

potcijenjeni rashodi po osnovu amortizacije u iznosu od 57.192 KM (tačka 6.2.2.2. izvještaja) i rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine u iznosu od 177.849 KM (tačka 6.2.2.2. izvještaja).

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

Rashode (osim obračunskih) čine tekući rashodi (16.052.434 KM) i transferi između i unutar jedinica vlasti (86.374 KM), a koji su detaljno obrazloženi u tački 6.1.2.1. izvještaja.

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

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.493.335 KM i odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha, rashode po osnovu amortizacije, rashode od usklađivanja vrijednosti imovine, rashode po osnovu naknada zaposlenima u naturi i ostale rashode obračunskog karaktera.

Nabavna vrijednost realizovanih zaliha iskazana je u iznosu od 240.022 KM, a odnosi se na nabavnu vrijednost utrošenih zaliha u Domu zdravlja (189.066 KM) i nabavnu vrijednost zaliha sintog inventara, auto guma, odjeće i obuće (50.956 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije stalnih sredstava iskazani su u iznosu od 2.295.737 KM. Obračun amortizacije nefinansijske imovine u stalnim sredstvima izvršen je na osnovu amortizacionih stopa definisanih Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 110/16).

Rashodi po osnovu amortizacije stalnih sredstava su potcijenjeni za iznos od 57.192 KM, jer nije vršen obračun amortizacije za sredstva koja se koriste, a evidentirana su na sredstvima u pripremi kao i po osnovu javne rasvjete koja nije evidentirana i priznata (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su iskazani u iznosu od 828.749 KM a odnose se na usklađivanje vrijednosti kratkoročnih potraživanja. Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su potcijenjeni u iznosu od 177.849 KM za koliko je precijenjena nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, jer nije vršeno priznavanje i odmjerenje gubitka od umanjenja vrijednosti nefinansijske imovine u pripremi po osnovu projekta izgradnje zgrade (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Rashodi po osnovu naknada zaposlenima u naturi su iskazani u iznosu od 51.987 KM i odnose se na troškove usluga kateringa (obezbjedivanja toplog obroka) za zaposlene u Centru za kulturu, sport i informisanje. Rashodi po osnovu naknada zaposlenima u naturi su precijenjeni u iznosu od 51.987 KM za koliko su potcijenjeni rashodi za naknade za topli obrok i regres, jer su rashodi toplog obroka evidentirani na rashode po osnovu naknada zaposlenima u naturi, što nije u skladu sa članom 91. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostali rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 76.840 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashodovanu opremu opštinske uprave.

***Preporučuje se direktoru JU Centar za kulturu, sport i informisanje da obezbijedi da se rashodi za naknade za topli obrok i regres klasifikuju u skladu sa članom 91. stav (3) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.***

#### **6.2.3. Finansijski rezultat**

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (20.763.171 KM) i rashoda (19.632.143 KM) iskazan je finansijski rezultat u iznosu od 1.131.028 KM. Prema nalazu revizije finansijski rezultat je precijenjen u iznosu od 235.041 KM, jer je Opština potcijenila obračunske rashode (tačka 6.2.2.2. izvještaja).

### 6.3. Bilans stanja

#### 6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2025. godine iskazana je poslovna aktiva u iznosu od 52.906.159 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 87.693.240 KM i ispravke vrijednosti 34.787.081 KM). Čine je tekuća i stalna imovina.

##### 6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u iznosu od 6.483.459 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 7.539.045 KM i ispravke vrijednosti 1.055.586 KM), a odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

**Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja** iskazana je u iznosu od 6.389.336 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 7.427.694 KM i ispravke vrijednosti 1.038.358 KM), a odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente (5.461.213 KM), kratkoročna potraživanja (549.718 KM), kratkoročna razgraničenja (12.759 KM), kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (365.646 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti odnose se na sredstva na bankovnim računima (5.387.289 KM), izdvojena novčana sredstva i akreditive (71.700 KM) i blagajnu (2.224 KM). Bankovni računi izvan sistema trezora su iskazani u iznosu od 24.672 KM kod Centra za kulturu, sport i informisanje.

U 2023. godini su izvršene rezervacije sredstava u iznosu od 181.447 KM kod dvije poslovne banke, a po osnovu radnog spora sa tri radnika iz 2017. godine. Prema informaciji za potrebe revizije navedeno proizilazi po osnovu radnog spora koji se vodi između Vatrogasnog društva Kotor Varoš (sa tri bivša radnika) radi osporavanja otkaza ugovora o radu. Vrhovni sud Republike Srpske je dana 29.12.2022. godine donio konačnu i pravosnažnu presudu kojom je preinačio presudu Okružnog suda u Banja Luci, a potvrdio presudu Osnovnog suda u Kotor Varošu od 25.05.2021. godine kojom je usvojen tužbeni zahtjev tužilaca (radnika), a obavezan tuženi, to jeste, Vatrogasno društvo Kotor Varoš, da tužioce vrati na posao i da im isplati sve zaostale plate i druga primanja. Presuda glasi na tuženog - Vatrogasno društvo, koje je i tada kao pravni subjekat imalo punu pravnu sposobnosti i koje egzistira kao pravno lice. Nakon što je presuda stekla svojstvo izvršnosti, tužioci su pokrenuli izvršenje presude protiv Opštine Kotor Varoš, koja nije bila ni jedna od strana u postupku, niti je u istom na bilo koji način učestvovala. Prijedlogu za izvršenje Opština je prigovorila, ali je Osnovni sud u Kotor Varošu odbio prigovor. Na takvu odluku je Opština uložila žalbu Okružnom sudu u Banja Luci koji je usvojio žalbu Opštine i utvrdio da je presuda donesena na teret Vatrogasnog društva i da se ista ne može izvršiti na teret Opštine Kotor Varoš. Po neuspjelom pokušaju izvršenja tužioci su protiv Opštine Kotor Varoš podnijeli tužbu pred Osnovnim sudom u Kotor Varošu sa tužbenim zahtjevom kojim traže da se utvrdi da je Opština Kotor Varoš pravni sukcesor Vatrogasnog društva Kotor Varoš, te da je putem takve sukcesije na Opštinu Kotor Varoš prešla i obaveza izvršenja gore pomenute presude. Osnovni sud u Kotor Varošu donio je dana 11.11.2025. godine presudu kojom je opet usvojio tužbeni zahtjev tužilaca. Na takvu presudu Opština je izjavila blagovremenu, dozvoljenu žalbu te presuda nikada nije postala pravosnažna niti izvršna. Predmet je na dan 31.12.2025. godine trenutno pred Okružnim sudom u Banja Luci. Takođe, u navedenoj informaciji za potrebe revizije, je navedeno da poslovne banke odbijaju da se izvrši „skidanje“ rezervacije sa navedenih računa Opštine.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u iznosu od 549.718 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 1.587.796 KM i ispravke vrijednosti 1.038.078 KM) i odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (55.796 KM), potraživanja od zaposlenih (4.384 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (243.982 KM), potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, a

dospijevaju na naplatu u roku od godinu dana (234.051 KM), potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost (4.712 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (6.793 KM).

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode su iskazana u iznosu 243.982 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 1.085.684 KM i ispravke vrijednosti 841.702 KM), a evidentirana su prema podacima iz Izvještaja jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za obračunski period 01.01.2025 - 31.12.2025. godine. Najveći dio sumnjivih i spornih potraživanja za koje je izvršena korekcija vrijednosti (ispravka) se odnose na nastala sumnjiva i sporna potraživanja prema Uputstvu o primjeni MRS–JS - 23: Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi), („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 109/16).

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 12.759 KM, a odnose se na kratkoročno razgraničene rashode (1.475 KM) i ostala kratkoročna razgraničenja (11.284 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (365.166 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti (480 KM).

**Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima** iskazana je u iznosu od 94.123 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 111.351 KM i ispravke vrijednosti 17.228 KM), a u potpunosti se odnosi na zalihe materijala u Domu zdravlja.

#### 6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u iznosu od 46.422.700 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 80.154.195 KM i ispravke vrijednosti 33.731.495 KM), a čine je dugoročna finansijska imovina i razgraničenja i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima. Prema nalazu revizije stalna imovina je potcijenjena za iznos od 518.181 KM, što je objašnjeno u tački ovog izvještaja.

**Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja** iskazana je u iznosu od 1.716.781 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 2.206.134 KM i ispravke vrijednosti 489.353 KM) i odnosi se na dugoročne plasmane i dugoročna potraživanja. Opština nije iskazala učešća u kapitalu u GKT u iznosu od 800 KM po osnovu osnivačkog uloga kod JP Dep-ot d.o.o. Banja Luka, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

**Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima** je iskazana u iznosu od 44.705.919 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 77.948.061 KM i ispravke vrijednosti 33.242.142 KM) i odnosi se na zgrade i objekte, postrojenja i opremu, biološku imovinu, investicionu imovinu, nematerijalnu proizvedenu imovinu, zemljište i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 35.484.444 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 66.794.405 KM i ispravke vrijednosti 31.309.961 KM), a odnosi se na zgrade i objekte, postrojenja i opremu, biološku imovinu, investicionu imovinu i nematerijalnu proizvedenu imovinu.

*Zgrade i objekti* iskazani su u iznosu od 33.234.250 KM, a najvećim dijelom se odnose na stambene objekte (1.205.453 KM), poslovne objekte (10.125.841 KM), saobraćajne objekte (11.549.484 KM) i ostale objekte (10.332.043 KM). Na dan 31.12.2025. godine je izvršen je prenos dijela zgrada i objekata iz pripreme u upotrebu u iznosu od 5.038.483 KM, a najvećim dijelom se odnose na puteve (1.084.436 KM), sportsko rekreativne terene (1.879.952 KM) i vodovod i kanalizaciju (1.671.016 KM).

U Opštini su izvršeni radovi na obnovi sistema javne rasvjete u junu 2024. godine u iznosu od 1.006.165 KM po osnovu ugovora kojim je predviđeno da će se plaćanje vršiti u jednakim mjesečnim iznosima u periodu od sedam godina od prijema izvršenih radova. Ugovorom je navedeno da pravo svojine na montiranoj, ugrađenoj i instaliranoj opremi prelazi sa izvođača na Opštinu nakon isteka ugovorenog perioda od sedam godina. Do 31.12.2025. godine dospjelo je 19 rata u iznosu od 227.585 KM i nadzor za izvršene radove u iznosu od 8.140 KM, koje je Opština evidentirala na saobraćajne objekte u pripremi.

Opština nije priznala i evidentirala nabavljenu i ugrađenu javnu rasvjetu u iznosu od 778.580 KM i izvršila prenos iste iz pripreme u upotrebu u iznosu od 235.725 KM, što nije u skladu sa članom 26. i 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i zahtjevima paragrafa 13, 15 i 28 MRS-JS 13 - Lizing, kojim je propisano da na početku trajanja lizinga, korisnici lizinga priznaju sredstva stečena po finansijskom lizingu kao sredstva, a povezane obaveze po osnovu lizinga kao obaveze u svojim izvještajima o finansijskom stanju. Opština nije evidentirala obaveze po lizingu za nabavljena sredstva prema zahtjevima pomenutog paragrafa. Takođe, za nabavljenu javnu rasvjetu koja je u funkciji od juna 2024. godine nije izvršen obračun amortizacije za 2025. godinu u iznosu od 50.715 KM i za prethodnu godinu u iznosu od 25.358 KM prema zahtjevima paragrafa 71 MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema.

Zbog prethodno navedenog, saobraćajni objekti su potcijenjeni u iznosu od 938.232 KM, dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od domaćih nefinansijskih subjekata u iznosu od 634.840 KM i obaveze po kratkoročnim zajmovima primljenim od domaćih nefinansijskih subjekata u iznosu od 143.740 KM (po osnovu dijela zajma koji dopijeva do godinu dana), rashodi amortizacije u iznosu od 50.715 KM, a precijenjen je finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 25.358 KM i saobraćajni objekti u pripremi u iznosu od 235.725 KM.

*Postrojenja i oprema* iskazani su u iznosu od 1.852.590 KM, a najvećim dijelom se odnose na motorna vozila (398.439 KM), kancelarijski namještaj (406.980 KM), računarsku opremu (124.878 KM), medicinsku opremu (278.549 KM), oprema za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (313.068 KM). Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnosi na nabavku računarske opreme (41.099 KM) i nabavku vatrogasnog vozila i opreme (32.141 KM).

*Biološka imovina* je iskazana u iznosu od 16.990 KM i odnosi se na javno zelenilo.

*Investiciona imovina* je iskazana u iznosu od 366.937 KM, a odnosi se na imovinu datu pod zakup.

*Nematerijalna proizvedena imovina* je iskazana u iznosu od 13.677 KM, a najvećim dijelom odnosi se na regulacione planove.

*Dragocjenosti* su iskazane u iznosu od 800 KM, a odnosi se na arhivsku građu.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 6.697.108 KM neto vrijednosti (bruto vrijednosti 8.443.807 KM i ispravke vrijednosti 1.746.699 KM) i odnosi se na zemljište, ostala prirodna dobra i nematerijalnu neproizvedenu imovinu.

*Zemljište* je iskazano u iznosu od 5.132.744 KM, a odnosi se na poljoprivredno zemljište (3.537.101 KM) i ostalo građevinsko zemljište (1.595.643 KM).

*Ostala prirodna dobra* su iskazana u iznosu od 1.551.772 KM, a u potpunosti se odnose na šume.

*Nematerijalna neproizvedena imovina* je iskazana u iznosu od 12.592 KM, a odnosi se na licence.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u iznosu od 2.523.567 KM, a najvećim dijelom se odnosi na poslovne objekte opštinske uprave (zgrada lokalne

samouprave, biblioteka, vrtić i zgrada fudbalskog kluba), rasvjeta na području opštine (241.725 KM), reciklažno dvorište i kontejnere (158.989 KM), objekti doma zdravlja (439.767 KM), poslovne objekte Centra za kulturu, sport i informisanje (175.390 KM) i ostale objekte (881.399 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi je precijenjena za iznos od 1.549.941 KM, jer nije izvršen prenos dijela sredstava u pripremi na sredstva u upotrebi koja se odnose na vanjsku rasvjetu (gore pomenuto), te ulaganja u objekte Sportske dvorane, Doma zdravlja, Dječijeg vrtića, Fudbalskog kluba i Biblioteke shodno članu 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Za pomenuta sredstva u pripremi nije vršen obračun amortizacije od momenta kada sredstvo postane raspoloživo za korišćenje u skladu sa zahtjevima paragrafa 71 MRS-JS 17 -Nekretnine postrojenja i oprema. Zbog prethodno navedenog, precijenjena je vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi za iznos od 1.314.216 KM, a potcijenjeni je vrijednost zgrada i objekata u iznosu od 1.307.739 i rashodi po osnovu amortizacije u iznosu od 6.477 KM.

Opština na nefinansijskoj imovini u stalnim sredstvima u pripremi ima evidentiran projekat izgradnje „nove“ zgrade lokalne samouprave u iznosu od 177.849 KM iz 2011. godine koji nije aktuelan, jer je zgrada Opštinske uprave izgrađena 2022. godine na drugoj lokaciji prema drugom projektu. Za navedeni projekat nije vršena provjera da li je došlo do obezvređenja u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da su ostali rashodi od usklađivanja vrijednosti nefinansijske imovine potcijenjeni u iznosu od 177.849 KM za koliko je precijenjena nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi, jer nije vršeno priznavanje i odmjeravanje gubitka od umanjenja vrijednosti nefinansijske imovine u pripremi po osnovu projekta izgradnje zgrade prema zahtjevima paragrafima 23, 27, 31, 52 i 54 MRS-JS 21 – Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu.

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

- **izvrši priznavanje i evidentiranje imovine i obaveza po osnovu finansijskog lizinga u skladu sa paragrafima 13,15, 28 MRS-JS – 13 Lizing i članovima 26. i 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **izvrši prenos nefinansijske imovine u pripremi na nefinansijsku imovinu u upotrebi u skladu sa članom 42. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**
- **priznavanje i odmjeravanje gubitaka od umanjenja vrijednosti imovine vrši u skladu sa paragrafom 23, 27, 31, 52 i 54 MRS-JS 21 – Umanjenje vrijednosti imovine koja ne generiše gotovinu;**
- **na poziciji akcije i učešća u kapitalu iskazuje učešće u kapitalu po osnovu osnivačkog uloga u Javnom preduzeću „Dep-ot“d.o.o. Banja Luka u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i članom 78. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;**

### 6.3.2. Pasiva

Na dan 31.12.2025. godine iskazana je poslovna pasiva u iznosu od 52.906.159 KM, a čine je obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori.

### 6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja su iskazane u iznosu od 10.186.904 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja. Prema nalazu revizije obaveze su potcijenjene za iznos od 778.580 KM, što je objašnjeno u ovoj tački i tački 6.3.1.2. izveštaja.

**Kratkoročne obaveze i razgraničenja** iskazane su u iznosu od 2.054.272 KM i odnose se na kratkoročne finansijske obaveze (1.032.438 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (417.529 KM), obaveze iz poslovanja (268.023 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (194.157 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (14.212 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (127.913 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze se odnose na kratkoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti (743.241 KM), obaveze po kratkoročnim zajmovima (20 KM) i obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (289.177 KM). Obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana su potcijenjene u iznosu od 143.740 KM po osnovu lizinga za nabavljenu i ugrađenu javnu rasvjetu (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Obaveze za lična primanja zaposlenih odnose se na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za decembar 2025. godine u iznosu od 386.998 KM i na obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći za decembar 2025. godine u iznosu od 30.531 KM.

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji u iznosu 268.023 KM. Obaveze iz poslovanja u zemlji najviše čine obaveze za nabavku robe i usluga u zemlji (168.364 KM), obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji (16.314 KM), obaveze prema fizičkim licima u zemlji (49.974 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca (30.567 KM).

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite se odnose na obaveze za grantove (20.253 KM) i obaveze za doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (173.904 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja se odnose na ostala kratkoročna razgraničenja (14.212 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (127.913 KM).

Opština je do isteka roka za izradu i sastavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirila kratkoročnih obaveza u iznosu od 877.000 KM.

**Dugoročne obaveze i razgraničenja** iskazane su u iznosu od 8.132.632 KM i odnose se na dugoročne finansijske obaveze (4.802.047 KM), dugoročna rezervisanja i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti.

Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti su iskazane u iznosu od 1.587.140 KM, a odnose se na dugoročno zaduženje Opštine po osnovu druge emisije obveznica u 2018. godini realizovane u svrhu kapitalnih investicija (izgradnja nove zgrade) i otkupa neotplaćenog dijela obveznica iz prve emisije.

Dugoročne obaveze po zajmovima su iskazane u iznosu od 3.214.907 KM i odnose se na dugoročno kreditno zaduženje kod NLB banke a.d. Banja Luka u 2020. godini i na dugoročno kreditno zaduženje kod NLB banke a.d. Banja Luka 2023. godini, koji su realizovani za kapitalne investicije (izgradnju i vanjsko uređenje nove zgrade i modernizaciju lokalnih puteva, pješačke zone i izgradnju trga). Prema nalazu revizije

dugoročne obaveze po zajmovima su potcijenjene za iznos od 634.840 KM po osnovu neevidentiranog lizinga za vanjsku rasvjetu (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja su iskazane u iznosu od 1.400.961 KM i odnose se u potpunosti na dugoročno razgraničene prihode po osnovu donacija kod Doma zdravlja.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti su iskazane u iznosu od 1.929.624 KM i odnose se na dugoročne kreditne obaveze po kreditu Evropske investicione banke po osnovu projekta „Vodovod i kanalizacije Republike Srpske“ za finansiranje rekonstrukcije i sanacije gradske vodovodne mreže i proširenje kanalizacione mreže u opštini Kotor Varoš (1.145.121 KM) i Svjetske banke – Međunarodne asocijacije za razvoj (IDA) po „Hitnom projektu oporavka od poplava“ za finansiranje sanacije i rekonstrukcije lokalne infrastrukture oštećene usljed poplava u iznosu od 784.503 KM. Pomenuta kreditna zaduženja su realizovana u ranijem periodu.

### 6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 42.719.255 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (13.697.248 KM), rezerve (478.411 KM) i finansijski rezultat (28.543.596 KM). Prema nalazu revizije vlastiti izvori su precijenjeni za iznos od 260.399 KM.

Rezerve se odnose na rezerve po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine (154.718 KM) i ostale rezerve (323.693 KM).

Finansijski rezultat se odnosi na finansijski rezultat ranijih godina (27.412.568 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (1.131.028 KM). Prema nalazu revizije finansijski rezultat ranijih godina je precijenjen za iznos od 25.358 KM po osnovu neobračunate amortizacije (tačka 6.3.1.2. izvještaja) i finansijski rezultat tekuće godine je precijenjen za iznos od 235.041 KM po osnovu neobračunate amortizacije i neizvršenog obezvređenja nefinansijskoj imovini u stalnim sredstvima u pripremi (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

### 6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i pasive iskazane su u ukupnom negativnom iznosu od po 13.294 KM. Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da nije iskazana vrijednost, odobrenih nepovučanih kredita i tuđe opreme na pozicijama vanbilansne aktive i pasive u vrijednosti od 752.763 KM. Navedene vanbilansne pozicije se ne iskazuju po svojoj prirodi u negativnom iznosu, a posljedica su pogrešnog evidentiranja, što nije u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

***Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se na poziciji vanbilansne aktive i pasive evidentiraju garancije, odobreni nepovučeni krediti i tuđa oprema u skladu sa članom 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.***

### 6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 20.268.560 KM i prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 33.759 KM. Odlivi gotovine iskazani su po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 17.389.210 KM, investicionih aktivnosti (1.405.604 KM) i aktivnosti finansiranja u iznosu od 1.000.430 KM.

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazano je u iznosu od 507.075 KM, po osnovu pozitivnog novčanog toka iz poslovnih aktivnosti (2.879.350 KM) i negativnog

novčanog toka iz investicionih aktivnosti (1.371.845 KM) i aktivnosti finansiranja (1.000.430 KM). Stanje gotovine na početku perioda iznosi 4.953.470 KM, a na kraju perioda iznosi 5.461.213 KM.

Odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti su više iskazani za iznos od 143.738 KM za koliko su manje iskazani odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja, jer su odlivi po osnovu finansijskog lizinga iskazani na izdacima za nefinansijsku imovinu u okviru odliva gotovine iz investicione aktivnosti, što nije u skladu sa paragrafom 26 MRS-JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima.

***Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se odlivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazuju u skladu sa paragrafom 26 MRS-JS 2 - Izvještaji o novčanim tokovima.***

## **6.5. Vremenska neograničenost poslovanja**

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

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

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2025. godinu su objelodanjene informacije u vezi potencijalne imovine i potencijalnih obaveza, odnosno, navedeno je da se na dan 31.12.2025. godine protiv Opštine vodi 10 sudskih postupaka u vrijednosti od 304.711 KM (bez obračunatih zateznih kamata), a da Opština vodi tri postupka u vrijednosti od 11.000 KM protiv trećih lica (bez obračunatih zateznih kamata). Takođe, objelodanjene su informacije u vezi potencijalnih obaveza, da se iznos od 1.998.394 KM odnosi na nedospjele kamate po osnovu dugoročnih kreditnih zaduženja, što ne predstavlja potencijalnu obavezu (objašnjeno u tački 6.7. izvještaja).

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

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2025. godinu sačinjene su Napomene, koje pružaju neophodne opšte podatke o Opštini, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Napomene Opštine objelodanjuju informacije o potencijalnim obavezama u kojima je uključena vrijednost nedospjelih kamata u iznosu od 1.998.394 KM po osnovu dugoročnih kreditnih zaduženja koje prema paragrafu 18 MRS-JS 19-Rezervisanje, potencijalne obaveze i potencijalna imovina ne predstavljaju potencijalne obaveze. Takođe, nije objelodanjen iznos salda gotovine na jedinstvenom računu trezora Opštine kod dvije poslovne banke (181.447 KM) koji nije bio raspoloživ za korišćenje na dan 31.12.2025. godine, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 59 MRS-JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima.

U pisanim Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2025. godinu kod Agencije za lokani razvoj, Dječijeg vrtića i Turističke organizacije nisu objelodanili informacije o primijenjenim računovodstvenim politikama i osnovu odmjeravanja, što nije u skladu sa zahtjevima paragraf 127 (a) MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja, zatim informacije o korisnom vijeku upotrebe ili korištene stope amortizacije, struktura stalnih sredstava koja se i dalje koristi, ali im je knjigovodstvena vrijednost nula, što nije u skladu sa paragraf 88 (b)(c), (d), (e) i 89 (a) MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema. Dom zdravlja nije u potpunosti objelodanio informacije o korisnom vijeku upotrebe ili korištene stope amortizacije, povećanja ili smanjenja koja nastaju iz revalorizacije, što nije u skladu sa paragrafom 88 (b), (c), (e) i 89 (a) MRS-JS 17 - Nekretnine, postrojenja i oprema, takođe informacije o korišćenom metodu obračuna zaliha paragraf 47 (a) MRS-JS 12 -Zalihe. Obrazloženja ne upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda,

primitaka, rashoda i izdataka, te Pregledu imovine, obaveza i izvora kod Agencije za lokalni razvoj što nije u skladu sa članom 46. stav (1) tačka 4. i 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.

***Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru Agencije za lokalni razvoj Opštine Kotor Varoš, Turističke organizacije Opštine Kotor Varoš, JU Dječiji vrtić "Larisa Šugić" i JZU Dom zdravlja „Sveti Pantelejmon“ da obezbijede da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije shodno zahtjevima MRS JS i članu 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika.***

Revizijski tim

Goran Štrbac, s.r.

Bogdana Popović, s.r.