



**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

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

Broj: RV 055-26

Banja Luka, 16.06.2026. godine

SADRŽAJ

| | | |
|------------|--|----------|
| I | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA | 1 |
| | Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja | 1 |
| II | IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA | 4 |
| | Izveštaj o reviziji usklađenosti..... | 4 |
| III | REZIME DATIH PREPORUKA..... | 6 |
| IV | KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI..... | 8 |
| V | IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI) | 9 |
| | 1. Uvod | 9 |
| | 2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja..... | 9 |
| | 3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola | 10 |
| | 4. Nabavke..... | 12 |
| | 5. Priprema i donošenje budžeta | 13 |
| | 6. Finansijski izvještaji | 14 |
| | 6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta..... | 15 |
| | 6.1.1. Prihodi i primici..... | 15 |
| | 6.1.2. Rashodi i izdaci | 17 |
| | 6.1.3. Budžetski suficit/deficit..... | 21 |
| | 6.1.4. Neto finansiranje | 21 |
| | 6.1.5. Razlika u finansiranju..... | 21 |
| | 6.1.6. Izveštaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima..... | 21 |
| | 6.2. Bilans uspjeha..... | 22 |
| | 6.2.1. Prihodi | 22 |
| | 6.2.2. Rashodi..... | 22 |
| | 6.2.3. Finansijski rezultat..... | 23 |
| | 6.3. Bilans stanja | 23 |
| | 6.3.1. Aktiva | 23 |
| | 6.3.2. Pasiva | 26 |
| | 6.3.3. Vanbilansna evidencija | 28 |
| | 6.4. Bilans novčanih tokova | 28 |
| | 6.5. Vremenska neograničenost poslovanja | 28 |
| | 6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze..... | 28 |
| | 6.7. Napomene uz finansijske izvještaje..... | 29 |

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Lopare 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 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 Lopare 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 tačkom 3. ovog Izvještaja:

Popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 17., 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer Opštinska uprava, Javna ustanova Centar za socijalni rad Lopare i Javna ustanova Dječiji vrtić Lopare nisu sačinili popisne liste potraživanja i obaveza, nisu izvršili prenos podataka o stanjima imovine i obaveza sa dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, te izvještaji o popisu ne sadrže pregled količinskih i vrijednosnih razlika, uporedne preglede stvarnog i knjigovodstvenog stanja imovine i obaveza i izvještaji nisu dostavljeni u propisanom roku.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Rashodi za materijal za posebne namjene precijenjeni su u iznosu od 56.540 KM, dok su proizvedena stalna imovina i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu potcijenjeni u istom iznosu, jer su radovi na sanaciji puta evidentirani u okviru rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga, što nije u skladu sa članom 19. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji precijenjeni su u iznosu od 42.872 KM, a potcijenjeni su kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 12.913 KM i transferi između različitih jedinica vlasti u iznosu od 29.959 KM, jer su sredstva odobrena zajednicama etažnih vlasnika, vjerskim organizacijama i osnovnoj školi za kapitalna ulaganja evidentirana u okviru tekućih grantova, što nije u skladu sa članom 95. stav (1) i

članom 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.2. ovog Izvještaja:

Ostali izdaci potcijenjeni su u iznosu od 447.820 KM, jer izmirenje obaveza iz ranijih godina nije evidentirano na gotovinskom osnovu u momentu otplate duga, što nije u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. ovog Izvještaja:

Stanje na bankovnom računu i obaveze prema fizičkim licima potcijenjeni su za iznos od 48.858 KM, jer je Opština Lopare prenos novčanih sredstava između sistema jedinstvenog računa trezora evidentirala kao izmirenje obaveza, što nije u skladu sa članom 68. i 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. ovog Izvještaja:

Vrijednost zgrada, objekata i trajnih izvora je precijenjena u iznosu od 1.064.236 KM, jer su objekti zdravstvenih i socijalnih ustanova iskazani u poslovnim knjigama Opštinske uprave i iste vrijednosti iskazane su i u poslovnim knjigama JZU Dom zdravlja „Dr Rosa Hadživuković“ Lopare, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 82).

Investiciona imovina potcijenjena je u iznosu od 3.032.292 KM, dok je vrijednost zgrada i objekata precijenjena u iznosu od 629.883 KM, a neproizvedena stalna imovina u iznosu od 2.402.409 KM, jer proizvodno-poslovni prostor i zemljište izdati pod zakup nisu klasifikovani kao investiciona imovina, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 16 – Investiciona imovina (paragraf 20) i članom 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Vrijednost zemljišta, postrojenja i opreme precijenjena je u iznosu od 123.852 KM, dok je stalna imovina namijenjena prodaji potcijenjena, jer zemljište i motorno vozilo namijenjeni prodaji nisu evidentirani u skladu sa članovima 42. i 43. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Lopare za godinu koja se završava na dan 31.12.2025. godine su objelodanjena pitanja vezana za nastavak poslovanja u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

Ključna pitanja revizije

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

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

Banja Luka, 16.06.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Lopare 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 Lopare 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:

Javna ustanova Centar za socijalni rad Lopare je prilikom obračuna ličnih primanja primijenila niže koeficijente od koeficijenata propisanih članom 22. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Javna ustanova Dječiji vrtić Lopare je prilikom obračuna ličnih primanja primijenila niže koeficijente od koeficijenata propisanih članom 15. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske.

Kao što je navedeno pod tačkom 4. ovog Izvještaja:

Opština Lopare nije planirala ni donosila posebne odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki za nabavljene usluge nadzora u građevinarstvu, geodetske usluge, poštanske usluge, usluge fiksne telefonije i usluge interneta u iznosu od 58.122 KM, dok JU Centar za socijalni rad Lopare, JU Dječiji vrtić Lopare, JU Centar za kulturu i informisanje Lopare i JZU Dom zdravlja „Dr Rosa Hadživuković“ Lopare nisu planirale poštanske usluge, usluge fiksne telefonije i internet usluge u iznosu od 35.344 KM, a planirane nabavke zimskog održavanja i usluga platnog prometa u Opštini izvršene su u ukupnom iznosu od 28.659 KM bez provođenja postupka javne nabavke, što nije u skladu sa članom 6, 8. stav (1), članom 17. stav (1. i 3.) i članom 18. Zakona o javnim nabavkama.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Skupština opštine nije donijela interna akta za izbor korisnika i način raspodjele sredstava granta sportskim i omladinskim udruženjima i organizacijama, kao i način i postupak raspodjele sredstava granta iz budžeta Opštine Lopare namijenjenih za projekte udruženja građana u skladu sa svojim nadležnostima propisanim članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi. Dodjela grantova je vršena na osnovu zaključaka načelnika, bez primjene kriterijuma i sprovođenja postupaka raspodjele koji su utvrđeni Pravilnikom o kriterijumima raspodjele budžetskih sredstava za finansiranje sportskih aktivnosti i Pravilnikom o

kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava granta iz budžeta opštine Lopare za projekte udruženja građana koje je donio načelnik Opštine.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Lopare 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 Lopare.

Banja Luka, 16.06.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- 1) prilikom sačinjavanja konsolidovanih finansijskih izvještaja vrši eliminacija i uključivanje srazmjernog dijela učešća u kapitalu kontrolisanih entiteta u skladu sa članom 122. stav (2) i 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 2) proizvedena stalna imovina i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu evidentiraju u skladu sa članom 19. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) klasifikacija grantova, transfera između različitih jedinica vlasti i obaveza za lična primanja vrši u skladu sa članom 78., 95. stav (1) i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 4) izdaci za izmirenje obaveza iz prethodnih godina evidentiraju na gotovinskom osnovu u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 5) evidentiranje novčanih sredstava i izmirenje obaveza iz poslovanja vrši u skladu sa članom 68. i 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 6) klasifikacija investicione imovine vrši u skladu sa MRS-JS - 16 Investiciona imovina (paragraf 20) i članom 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 7) zemljište, postrojenja i oprema koja su predmet prodaje klasifikuju kao imovina namijenjena prodaji, u skladu sa članom 42. i 43. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku i direktoru JZU Dom zdravlja „Dr Rosa Hadživuković” Lopare da obezbijede da se:

- 8) priznavanje i prestanak priznavanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 14 i 82).

Preporučuje se načelniku, direktoru JU Centar za socijalni rad Lopare i JU Dječiji vrtić Lopare da obezbijede da se:

- 9) postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje o izvršenom popisu vrši u skladu sa članom 17., 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- 1) prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;

- 2) uspostavi interna revizija u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- 3) vrši usaglašavanje stanja pomoćne knjige obaveza i Glavne knjige trezora u skladu sa članom 27. stav (3) Zakona o trezoru;
- 4) u sistem trezorskog poslovanja uključi budžetski korisnik Turistička organizacija Opštine Lopare u skladu sa članom 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika;
- 5) priprema i donošenje budžeta vrši u rokovima propisanim članom 28. stav (1) tačka d), e), ž) i z) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- 6) donosi Plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda i isti dostavlja Fiskalnom savjetu radi davanja mišljenja u skladu sa članom 9. stav (4) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj i tački 2. Uputstva o sadržaju Plana za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda i izvještaja o realizaciji plana;
- 7) obračunavaju dnevnice za službena putovanja u skladu sa Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj.

Preporučuje se načelniku, direktoru JU Centar za socijalni rad Lopare i JU Dječiji vrtić Lopare da obezbijede da se:

- 8) obračun regresa za korišćenje godišnjeg odmora zaposlenima i obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad vrši u skladu sa članom 11. stav (5. i 6.) Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Lopare, članom 16. stav (1) tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske i članom 27. stav (6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Preporučuje se načelniku i direktoru JU Centar za socijalni rad Lopare, JU Dječiji vrtić Lopare, JU Centar za kulturu i informisanje Lopare i JZU Dom zdravlja „Dr Rosa Hadživuković” Lopare da obezbijede da se:

- 9) planiranje, pokretanje, provođenje javnih nabavki i objavljivanje obavještenja o dodjeli ugovora vrši u skladu sa članom 6, članom 8. stav (1), članom 17. stav (1. i 3.) i članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se načelniku, direktoru JU Dječiji vrtić Lopare, JU Centar za socijalni rad Lopare i JU Centar za kulturu i informisanje Lopare da obezbijede da se:

- 10) sadržaj pismenog obračuna plate, naknade plate i drugih primanja radnika uskladi sa članom 3. stav (5) tačka 5) Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate.

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se:

- 11) donese Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta i odluka o prosječno ostvarenim jediničnim cijenama radova komunalne i druge infrastrukture u skladu sa članom 21. stav (1) i članom 25. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4. i 9-11.;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o radu, član 26., 39. i 205.;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida, član 26.;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske, član 59-72.;
- Zakon o uređenju prostora i građenju, član 73-82.;
- Zakon o porezu na nepokretnosti;
- Zakon o igrama na sreću, član 10.;
- Zakon o šumama, član 87-95. i 96-98.;
- Zakon o vodama, član 188-195.;
- Zakon o javnim putevima, član 10., 13., 16., 20., 27., 29., 32., 61-63.;
- Zakon o komunalnim djelatnostima, član 6-12., 20-25. i 41.;
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu, član 35.;
- Zakon o komunalnim taksama;
- Zakon o administrativnim taksama;
- Zakon o sportu i Pravilnik o kategorizaciji sportova u Republici Srpskoj;
- Zakon o socijalnoj zaštiti;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Uredba o kategorijama, zvanjima i uslovima za obavljanje poslova službenika u jedinicama lokalne samouprave;
- Uredba o načelima za unutrašnju organizaciju i sistematizaciju radnih mjesta u gradskoj odnosno u opštinskoj upravi;
- Odluka o izvršenju rebalansa budžeta Opštine Lopare za 2025. godinu;
- Odluka o visini naknade za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o jedinstvenim procedurama za popunjavanje upražnjenih radnih mjesta u gradskoj, odnosno opštinskoj upravi;
- Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Opštine Lopare;
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Lopare;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske;
- Pravilnik o sadržaju pismenog obračuna plate; i
- Statut Opštine Lopare.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Lopare (u daljem tekstu: Opština) se nalazi u sjeveroistočnom dijelu Republike Srpske i obuhvata površinu od 299,8 km². Teritorijalno je organizovana u 25 mjesnih zajednica (u daljem tekstu: MZ) u kojima prema rezultatima popisa iz 2013. godine živi 14.689 stanovnika.

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 uređene nadležnosti organa Opštine, područja odgovornosti i način finansiranja. Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik opštine. Skupština opštine je organ odlučivanja i kreiranja politike i čini je 23 odbornika. Načelnik je nosilac izvršne vlasti koji zastupa i predstavlja Opštinu.

Odlukom Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2025. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/24), Opština je svrstana u izrazito nerazvijenu jedinicu lokalne samouprave.

Sredstva za rad Opštine u 2025. godini obezbijeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera, primitaka za nefinansijsku imovinu, primitaka od zaduženja i ostalih primitaka.

Konsolidovani finansijski izvještaji Opštine čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika koji su u sastavu Glavne knjige trezora Opštine i to: Javna ustanova Centar za socijalni rad Lopare (u daljem tekstu: JU Centar za socijalni rad), Javna ustanova Dječiji vrtić Lopare (u daljem tekstu: JU Dječiji vrtić), Javna ustanova Srednjoškolski centar „Vuk Karadžić“ Lopare, Javna ustanova Centar za kulturu i informisanje Lopare, Javna ustanova Narodna biblioteka „Desanka Maksimović“ Lopare i Javna zdravstvena ustanova Dom zdravlja „Dr Rosa Hadživuković“ Lopare (u daljem tekstu: JZU Dom zdravlja), kao i finansijski izvještaj Turističke organizacije Opštine Lopare (u daljem tekstu: Turistička organizacija) koja svoje poslovanje obavlja preko vlastitog žiro-računa, čija je glavna knjiga van Glavne knjige trezora Opštine i koja se finansira putem transfera.

Entiteti javnog sektora koji se nalaze pod kontrolom Opštine su Javno komunalno preduzeće „Čistoća“ d.o.o. Lopare i Javno komunalno preduzeće „Vodovod“ d.o.o. Lopare. Revizijom su obuhvaćeni konsolidovani finansijski izvještaji Opštine, koji čine finansijski izvještaji Opštinske uprave i ostalih budžetskih korisnika.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Lopare za period 01.01-31.12.2025. godine nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je u revizijskom izvještaju Opštine za 2022. godinu (broj RV059-23 od 04.12.2023. godine) dala 4 preporuke vezano za finansijske izvještaje i 11 preporuka u vezi sa usklađenošću. Opština je dostavila odgovor o preduzetim radnjama radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju, u roku propisanom 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 pet preporuka provedeno, četiri preporuke su djelimično provedene, a šest preporuka nije provedeno. Djelimično provedene preporuke se odnose na priznavanje i klasifikaciju tekućih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu (tačka 6.1.2.1. izvještaja), provođenje javnih nabavki (tačka 4. izvještaja), usklađivanje Pravilnika o platama, naknadama i ostalim primanjima zaposlenih u JU Dječiji vrtić i JU Centar za

socijalni rad sa zakonskom regulativom i obračun dnevnicu za službeno putovanje (tačka 3. izvještaja). Preporuke koje nisu provedene odnose se na postupak konsolidacije (tačka 6. izvještaja), prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla, uključivanje Turističke organizacije u trezorsko poslovanje, obračun regresa za korišćenje godišnjeg odmora (tačka 3. izvještaja), dodjela grantova prema postupcima i kriterijumima (tačka 6.1.2.1. izvještaja) i objavljivanje izvještaja o postupcima javnih nabavki (tačka 4. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Opštinske uprave Opštine Lopare („Službeni glasnik Opštine Lopare“ broj 1/23, 2/23, 1/24, 2/24, 5/24, 1/25 i 3/25) u Opštinskoj upravi sistematizovana su 72 radna mjesta sa 109 izvršilaca (bez radnih mjesta opštinskih funkcionera).

Na dan 31.12.2025. godine u Opštinskoj upravi bilo je zaposleno 102 izvršioca (77 na neodređeno vrijeme, 16 na određeno vrijeme, šest lica na mandatni period i tri funkcionera). Kod nižih budžetskih korisnika kojima se sredstva za lična primanja obezbjeđuju iz budžeta Opštine, na dan 31.12.2025. godine bilo je zaposleno 124 izvršioca (96 na neodređeno vrijeme, 19 na određeno vrijeme uključujući tri imenovana lica i šest pripravnika).

Zapošljavanje dva izvršioca na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla u Opštinskoj upravi vršeno je na period duži od šest mjeseci u toku godine, donošenjem većeg broja rješenja o njihovom raspoređivanju na isto radno mjesto, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16).

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 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). Obračun ličnih primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi u 2025. godini je vršen na osnovu odredbi Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Lopare („Službeni glasnik Opštine Lopare“ broj 12/24).

Pravilnik o platama, naknadama i ostalim primanjima zaposlenih u JU Centar za socijalni rad Lopare nije usklađen sa važećim Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 46/25), koji je stupio na snagu 10.06.2025. godine. Kao posljedica navedenog, obračun plata za sve radnike JU Centar za socijalni rad vršen je primjenom koeficijenata nižih od koeficijenata propisanih članom 22. stav (2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske. Centar je početkom 2026. godine izvršio usklađivanje koeficijenata, zbog čega nije data preporuka.

Pravilnik o platama, naknadama i ostalim primanjima zaposlenih u JU Dječiji vrtić Lopare nije usklađen sa važećim Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 49/25), koji je stupio na snagu 20.09.2025. godine. Kao posljedica navedenog, obračun plata za sve radnike JU Dječiji vrtić vršen je primjenom koeficijenata nižih od koeficijenata propisanih članom 15. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture

Republike Srpske. Vrtić je početkom 2026. godine izvršio usklađivanje koeficijenata, zbog čega nije data preporuka.

Naknada za regres za korišćenje godišnjeg odmora zaposlenima u Opštinskoj upravi, JU Dječiji vrtić Lopare i JU Centar za socijalni rad Lopare nije obračunata za 2025. godinu, kako je propisano članom 11. stav (6) Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Lopare, članom 16. stav (1) tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske i članom 27. stav (6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Zaposlenima u Opštinskoj upravi (izuzev vozačima) nisu priznate i obračunate dnevnice za službena putovanja, što nije u skladu sa tačkom VII i IX Odluke o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 57/21).

Platne liste u Opštinskoj upravi, JU Dječiji vrtić, JU Centar za socijalni rad i JU Centar za kulturu i informisanje ne sadrže potrebne elemente koji se odnose na druga primanja po osnovu rada i to naknadu troškova prevoza kod dolaska na posao i sa posla, troškove toplog obroka i druga primanja utvrđena kolektivnim ugovorom, što nije u skladu sa članom 3. stav (5) tačka 5) Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 18/22 i 65/22).

Opštinska uprava je obračun naknade plate za prvih 30 dana i preko 30 dana privremene spriječenosti za rad obračunavala u visini od 90%, što nije u skladu sa članom 11. stav (5) Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Lopare, kojim je propisano da se obračun vrši u visini od 85% od osnova za obračun naknade plate za vrijeme privremene spriječenosti za rad.

Opština nije u sistem trezorskog poslovanja uključila budžetskog korisnika Turističku organizaciju Opštine Lopare, kako je definisano članom 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 116/13).

Opština nije izvršila usaglašavanje stanja pomoćne evidencije obaveza i Glavne knjige trezora u skladu sa članom 27. stav (3) Zakona o trezoru („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 28/13 i 103/15), jer su obaveze u pomoćnoj evidenciji iskazane u većem iznosu u odnosu na stanje u Glavnoj knjizi trezora.

U skladu sa rješenjima o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine, izvršen je godišnji popis u Opštinskoj upravi i kod nižih budžetskih korisnika. Revizijskim ispitivanjem popisa utvrđeno je da godišnji popis imovine i obaveza nije organizovan i izvršen u skladu sa članom 17. stav (4) i članom 18. stav (1) tačka 5) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21), jer u Opštinskoj upravi, JU Centar za socijalni rad i JU Dječiji vrtić nisu sačinjene popisne liste potraživanja i obaveza, a popis obaveza i potraživanja izvršen je bez dokaza o usaglašavanju podataka o stanjima sa podacima preuzetim iz dokumentacije koja odražava eksternu potvrdu stanja, već je korišćena knjigovodstvena evidencija. Takođe, izvještaji o popisu u JU Centar za socijalni rad i JU Dječiji vrtić ne sadrže podatke o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji i radnom angažmanu lica angažovanih na popisu i uporedni pregled stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisane imovine, potraživanja i obaveza, pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja i izvještaji nisu dostavljeni u propisanom roku, što nije u skladu sa članom 20. stav (1) tačke 1), 2), 3) i 4) i stav (2) Pravilnika.

Opština nije uspostavila funkciju interne revizije, iako je ispunila kriterijume po osnovu iznosa operativnog budžeta, prometa u bruto bilansu i broja zaposlenih, što nije u skladu

sa članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16).

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 da obezbijedi da se:

- **prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;**
- **uspostavi interna revizija u skladu sa članom 19. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;**
- **vrši usaglašavanje stanja pomoćne knjige obaveza i Glavne knjige trezora u skladu sa članom 27. stav (3) Zakona o trezoru;**
- **u sistem trezorskog poslovanja uključi budžetski korisnik Turistička organizacija Opštine Lopare u skladu sa članom 5. Pravilnika o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika;**
- **obračunavaju dnevnice za službena putovanja u skladu sa Odlukom o visini naknade troškova za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u Republici Srpskoj;**
- **obračun naknade za vrijeme privremene spriječenosti za rad vrši u skladu sa članom 11. stav (5) Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Lopare.**

Preporučuje se načelniku, direktoru JU Centar za socijalni rad Lopare i JU Dječiji vrtić Lopare da obezbijede da se:

- **postupci i procedure provođenja popisa imovine i obaveza i izvještavanje o izvršenom popisu vrši u skladu sa članom 17., 18. i 20. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;**
- **obračun regresa za korišćenje godišnjeg odmora zaposlenima vrši u skladu sa članom 11. stav (6) Pojedinačnog kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Opštine Lopare, članom 16. stav (1) tačka 2) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske i članom 27. stav (6) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.**

Preporučuje se načelniku, direktoru JU Dječiji vrtić Lopare, JU Centar za socijalni rad Lopare i JU Centar za kulturu i informisanje Lopare da obezbijede da se sadržaj pismenog obračuna plate, naknade plate i drugih primanja radnika uskladi sa članom 3. stav (5) tačka 5) Pravilnika o sadržaju pismenog obračuna plate.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Opštine Lopare sa izmjenama i dopunama za 2025. godinu, planirane su nabavke ukupne vrijednosti od 2.310.929 KM bez poreza na dodatu vrijednost,

od čega se na nabavku robe odnosi 450.241 KM, nabavku usluga 338.126 KM, a na nabavku radova 1.522.562 KM.

Iz izvještaja o realizaciji javnih nabavki evidentno je da je provedeno javnih nabavki u vrijednosti od 1.295.336 KM. Nabavke se najvećim dijelom odnose na radove na sanaciji i dogradnji objekta svlačionice na fudbalskom igralištu, izgradnji vodovodne mreže, asfaltiranju lokalnih puteva, izgradnji mosta na rijeci Gnjeci, nasipanju kamenom, popločavanju i asfaltiranju puteva (810.125 KM), nabavku i isporuku robe široke potrošnje za pripremu toplog obroka zaposlenima u Opštinskoj upravi (92.415 KM), nabavku naftnih derivata, goriva i uglja (75.065 KM), opreme za instalaciju sistema video-nadzora i snimanje javnih mjesta na području Opštine Lopare (42.725 KM), te usluga medijskog praćenja i oglašavanja aktivnosti Opštinske uprave Opštine Lopare, načelnika Opštine i predsjednika Skupštine opštine Lopare (48.000 KM).

Revizijskim ispitivanjem obuhvaćeno je 12 postupaka javnih nabavki vrijednosti od 518.936 KM bez PDV-a (40% od ukupno ugovorene vrijednosti javnih nabavki) i to provedenih putem pet otvorenih postupaka (392.345 KM), jedan putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci (56.540 KM), jedan konkurentski zahtjev za dostavljanje ponuda (19.997 KM), četiri postupka putem direktnih sporazuma (27.851 KM) i jedan postupak u skladu sa Aneksom II Zakona (22.203 KM).

Opština nije planirala i nije donijela posebne odluke o pokretanju postupaka javnih nabavki za nabavljene usluge nadzora u građevinarstvu (23.264 KM), geodetske usluge (10.018 KM), poštanske usluge, usluge fiksne telefonije i usluge interneta (24.840 KM), dok JU Centar za socijalni rad Lopare, JU Dječiji vrtić Lopare, JU Centar za kulturu i informisanje Lopare i JZU Dom zdravlja „Dr Rosa Hadživuković” Lopare nisu planirale poštanske usluge, usluge fiksne telefonije i internet usluge u iznosu od 35.344 KM u planu javnih nabavki, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupka, što nije u skladu sa članom 6, članom 8. stav (1) i članom 17. stav (1. i 3.) Zakona o javnim nabavkama. Takođe, planirane nabavke zimskog održavanja i usluga platnog prometa u Opštini izvršene su u ukupnom iznosu od 28.659 KM bez provođenja zakonom propisanih procedura, što nije u skladu sa članom 6. i 18. Zakona o javnim nabavkama.

JU Centar za socijalni rad Lopare i JU Centar za kulturu i informisanje Lopare nisu dostavljale izvještaje o postupcima javnih nabavki na portal javnih nabavki u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se načelniku i direktoru JU Centar za socijalni rad Lopare, JU Dječiji vrtić Lopare, JU Centar za kulturu i informisanje Lopare i JZU Dom zdravlja „Dr Rosa Hadživuković” Lopare da obezbijede da se planiranje, pokretanje, provođenje javnih nabavki i objavljivanje obavještenja o dodjeli ugovora vrši u skladu sa članom 6, članom 8. stav (1), članom 17. stav (1. i 3.) i članom 75. stav (1) 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. Skupština opštine Lopare je 26.12.2024. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta Opštine Lopare za 2025. godinu u iznosu od 11.720.000 KM i Odluku o izvršenju budžeta Opštine Lopare za 2025. godinu, a 16.10.2025. godine donesena je Odluka o usvajanju rebalansa budžeta u iznosu od 14.162.000 KM i Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o izvršenju budžeta Opštine Lopare za 2025. godinu.

Budžet Opštine Lopare za 2025. godinu nije u potpunosti pripremljen i donesen u skladu sa budžetskim kalendarom iz člana 28. stav (1) tačka d), e), ž) i z) Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 121/12, 52/14, 103/15, 15/16 i 110/24). Odstupanja, u odnosu na budžetski kalendar, utvrđena su kod

korespondencije sa Ministarstvom finansija Republike Srpske (dostavljanja nacrtu budžeta radi dobijanja preporuka, kao i dostavljanja prijedloga budžeta radi dobijanja saglasnosti) i kod usvajanja budžeta od strane Skupštine opštine.

Rebalansom budžeta planirani su poreski prihodi (7.966.000 KM), neporeski prihodi (3.246.300 KM), grantovi (100.000 KM), transferi (913.500 KM), primici za nefinansijsku imovinu (18.000 KM), primici od finansijske imovine (87.700 KM), primici od zaduživanja (1.600.000 KM) i ostali primici u iznosu od 248.500 KM.

Rebalansom budžeta planirani su rashodi za lična primanja (6.338.030 KM), rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga (2.048.780 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (157.350 KM), subvencije (120.000 KM), grantovi (746.981 KM), doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (1.557.200 KM), rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između ili unutar jedinica vlasti (23.000 KM), rashodi po sudskim rješenjima (193.875 KM), transferi (103.300 KM), budžetska rezerva (10.000 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (1.250.804 KM), izdaci za otplatu dugova (198.000 KM) i ostali izdaci u iznosu od 1.414.680 KM.

Nakon usvajanja rebalansa budžeta izvršene su 22 realokacije u ukupnom iznosu od 102.500 KM, od čega je 10 realokacija izvršeno između odjeljenja Opštinske uprave u iznosu od 46.550 KM, a 12 realokacija je izvršeno unutar nižih budžetskih korisnika u iznosu od 55.950 KM.

Saglasno odlukama načelnika, odobreno je korišćenje budžetske rezerve na ime doznaka građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine (9.000 KM) i po osnovu rashoda robe i usluga (235 KM).

Opština nije sačinila Plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda, jer u prethodnom planu nisu obuhvaćene sve neizmirene obaveze iz prethodnog perioda, što nije u skladu sa članom 9. stav (4) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/15 i 62/18) i tačkom 2. Uputstva o sadržaju Plana za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda i izvještaja o realizaciji plana („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 94/18), kojim je propisana obaveza izrade Plana sve dok postoje prenesene obaveze iz prethodnog perioda.

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

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se donosi Plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda i isti dostavlja Fiskalnom savjetu radi davanja mišljenja u skladu sa članom 9. stav (4) Zakona o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj i tački 2. Uputstva o sadržaju Plana za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda i izvještaja o realizaciji plana.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila Konsolidovane finansijske izvještaje za korisnike budžeta Opštine Lopare za 2025. godinu u skladu sa članom 26. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22) i obrasce konsolidovanih finansijskih izvještaja sa napomenama dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske.

Prilikom sačinjavanja konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2025. godinu nije izvršena eliminacija osnivačkog uloga u JU Centar za kulturu i informisanje, što nije u skladu sa članom 122. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18). Takođe, u konsolidovanom bilansu stanja iskazano je

srazmjerno vlasničko učešće u kapitalu Javnog preduzeća Regionalna deponija „Eko-Dep“ d.o.o. Bijeljina (u daljem tekstu: JP Regionalna deponija „Eko-Dep“), nad kojim Opština nema kontrolu niti značajan uticaj, što nije u skladu sa članom 123. navedenog pravilnika.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se prilikom sačinjavanja konsolidovanih finansijskih izvještaja vrši eliminacija i uključivanje srazmjernog dijela učešća u kapitalu kontrolisanih entiteta u skladu sa članom 122. stav (2) i 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01- 31.12.2025. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 - opšti fond, što predstavlja budžet u užem smislu (u daljem tekstu: PIB 01). U obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF) je iskazan fond 01, fond 02, fond 03 i fond 05.

Opština je u obrascu PIB 01 iskazala budžetske prihode i primitke u iznosu od 14.159.873 KM, što je za 1% niže u odnosu na rebalansom budžeta planirane prihode i primitke, a budžetski rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 13.527.651 KM, što je za 5% niže u odnosu na rebalansom budžeta planirane rashode i izdatke.

U obrascu PIF-a, nakon eliminacije, iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 12.765.308 KM, primici u iznosu od 1.797.502 KM, rashodi u iznosu od 10.961.885 KM i izdaci u iznosu od 2.801.187 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je u obrascu PIF iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 14.652.810 KM, od čega na fondu 01 (14.159.873 KM), fondu 02 (90.000 KM), fondu 03 (248.438 KM) i fondu 05 (154.499 KM). U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 90.000 KM na transferima unutar iste jedinice vlasti kod Turističke organizacije.

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 12.855.308 KM i to na fondu 01 (12.362.371 KM), fondu 02 (90.000 KM), fondu 03 (248.438 KM) i fondu 05 (154.499 KM). Nakon izvršenih eliminacija, prihodi su iskazani u iznosu od 12.765.308 KM.

Prihodi na fondu 01 odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između različitih jedinica vlasti.

Poreski prihodi su iskazani u iznosu od 8.111.821 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode ostvarene od indirektnih poreza preko Uprave za indirektno oporezivanje BiH (7.402.072 KM), prihode od poreza na lična primanja (422.162 KM) i prihode od poreza na imovinu (244.206 KM).

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 3.031.665 KM, a najvećim dijelom se odnose na prihode od zakupa i rente (113.544 KM), administrativnih taksi (63.435 KM), komunalnih naknada i taksi (10.929 KM), naknada po raznim osnovama (204.204 KM), pružanja javnih usluga (2.632.933 KM) i novčanih kazni (4.450 KM).

Prihodi od zakupa i rente (113.544 KM) se odnose na prihode od davanja u zakup objekata Opštine (68.658 KM) i prihode od zemljišne rente (44.886 KM). Prihodi od zemljišne rente se odnose na obavezu plaćanja naknade iz osnova prirodnih pogodnosti gradskog građevinskog zemljišta, a koje plaća investitor koji gradi objekat na gradskom građevinskom zemljištu u skladu sa Zakonom o uređenju prostora i građenju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 40/13, 106/15, 3/16 i 84/19) i Odluci o uređenju prostora i građevinskom zemljištu („Službeni glasnik Opštine Lopare“ broj 9/15 i 6/25).

Opština je naplatu prihoda po osnovu administrativnih taksi propisala Odlukom o opštinskim administrativnim taksama („Službeni glasnik Opštine Lopare“ broj 3/21), a komunalnih naknada i taksi Odlukom o komunalnim taksama („Službeni glasnik Opštine Lopare“ broj 8/21).

Prihodi od naknada po raznim osnovama (204.204 KM) najvećim dijelom se odnose na prihode od naknade za uređenje građevinskog zemljišta (26.513 KM) prema Odluci o uređenju prostora i građevinskom zemljištu, prihode po osnovu promjene namjene poljoprivrednog zemljišta u građevinsko zemljište (44.045 KM) prema Zakonu o poljoprivrednom zemljištu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 93/06, 86/07, 14/10, 5/12, 58/19, 119/21 i 106/22), prihode po osnovu naknada za vode (30.601 KM) prema Zakonu o vodama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/06, 92/09, 121/12 i 74/17) i prihode po osnovu korišćenja šuma (77.776 KM) prema Zakonu o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 75/08, 60/13 i 70/20).

Skupština opštine nije donijela Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta niti Odluku o prosječno ostvarenim jediničnim cijenama radova komunalne i druge infrastrukture, što nije u skladu sa članom 21. stav (1) i članom 25. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu („Službeni glasnik Opštine Lopare“ broj 9/15 i 6/25).

Prihodi od pružanja javnih usluga se najvećim dijelom odnose na prihode JZU Dom zdravlja iskazane u iznosu od 2.572.227 KM i to po Ugovoru o pružanju i finansiranju usluga primarnog nivoa zdravstvene zaštite zaključenom sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (2.348.834 KM), od participacije koju plaćaju osigurana lica prilikom korišćenja zdravstvene zaštite (60.979 KM), komercijalnih zdravstvenih usluga koje nisu ugovorene sa Fondom zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (29.454 KM), kao i prihode kod JU Dječiji vrtić Lopare po osnovu usluga boravka djece u vrtiću (158.434 KM) i ostalih budžetskih korisnika (20.643 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 454.078 KM i najvećim dijelom odnose se na grantove od Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica za izgradnju parka i igrališta (121.879 KM), Vlade Brčko distrikta za asfaltiranje puta u MZ Šukiš (100.000 KM) i nabavku RTG uređaja koji se finansira od strane Vlade Japana (154.499 KM).

Transferi između ili unutar jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 1.118.885 KM (na fondu 01). Transferi između različitih jedinica vlasti najvećim dijelom se odnose na transfer od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za finansiranje prava po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti (571.508 KM) i Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i ratnih-vojnih invalida (239.400 KM).

Preporučuje se Skupštini opštine da obezbijedi da se donese Program uređenja gradskog građevinskog zemljišta i odluka o prosječno ostvarenim jediničnim cijenama radova komunalne i druge infrastrukture u skladu sa članom 21. stav (1) i članom 25. Odluke o uređenju prostora i građevinskom zemljištu.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 1.797.502 KM, a čine ih primici za nefinansijsku imovinu (18.220 KM), primici od zaduživanja (1.600.000 KM) i ostali primici (179.282 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu se odnose na primitke po osnovu prodaje zemljišta (11.600 KM) i postrojenja i opreme (6.620 KM).

Primici od zaduživanja se odnose na kreditna sredstva od „Atos banke“ a.d. Banja Luka u skladu sa Ugovorom o kreditu i Odluci o dugoročnom zaduženju Opštine Lopare („Službeni glasnik Opštine Lopare“ broj 4/25).

Ostali primici najvećim dijelom se odnose na primitke po osnovu izlaznog poreza na dodatu vrijednost koji se naplaćuje po osnovu izdavanja u zakup imovine (17.211 KM), naknade plata za porodijsko i roditeljsko odsustvo refundirane od JU Javni fond za dječiju zaštitu

(58.053 KM) i naknade plata za vrijeme bolovanja refundirane od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske (31.031 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Opština je u obrascu PIF iskazala ukupne rashode i izdatke u iznosu od 13.853.072 KM i to na fondu 01 (13.527.651 KM), fondu 02 (104.070 KM) i fondu 03 (221.351 KM). U postupku konsolidacije izvršena je eliminacija u iznosu od 90.000 KM na transferima unutar iste jedinice vlasti kod Turističke organizacije.

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 11.051.885 KM i to na fondu 01 (10.898.956 KM), fondu 02 (104.070 KM) i fondu 03 (48.859 KM). Nakon izvršenih eliminacija rashodi su iskazani u iznosu od 10.961.885 KM.

Rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, subvencije, grantovi, doznake na ime socijalne zaštite, rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između jedinica vlasti, rashodi po sudskim rješenjima i transferi između i unutar jedinica vlasti.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 6.360.820 KM i odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (6.044.042 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (235.070 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata (28.968 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (52.740 KM). Rashodi za lična primanja zaposlenih u Opštinskoj upravi iskazani su u iznosu od 2.790.663 KM i kod nižih budžetskih korisnika u iznosu od 3.570.157 KM, a najveći dio se odnosi na JZU Dom zdravlja (2.191.511 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su na fondu 01 (1.817.468 KM), fondu 02 (19.697 KM) i fondu 03 (48.859 KM) i odnose se na rashode po osnovu zakupa, energije, komunalnih i komunikacionih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu zakupa su iskazani u iznosu od 6.191 KM i najvećim dijelom se odnose na zakup poslovnih prostorija.

Rashodi po osnovu utroška električne energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u iznosu od 285.097 KM i odnose se na rashode po osnovu utroška električne energije (74.736 KM), centralnog grijanja (9.074 KM), uglja i drveta za ogrev (110.802 KM), vodovoda i kanalizacije (16.523 KM), odvoza smeća (14.681 KM), usluga deratizacije (14.026 KM), korišćenja fiksnih telefona (14.948 KM), interneta (20.925 KM), poštanskih usluga (7.611 KM) i ostale usluge (1.771 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u iznosu od 61.742 KM i odnose se na rashode za kancelarijski materijal (31.261 KM), materijal za održavanje čistoće (18.774 KM) i stručnu literaturu, časopise i službena glasila (4.687 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 146.893 KM i najvećim dijelom se odnose na rashode za potrebe JZU Dom zdravlja za nabavku medicinskog, laboratorijskog i stomatološkog materijala (67.474 KM), materijala za potrebe civilne zaštite (62.149 KM) i materijala vaspitno-obrazovnog procesa i ishranu djece u JU Dječiji vrtić Lopare (17.271 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene su precijenjeni u iznosu od 56.540 KM, a potcijenjeni su proizvedena stalna imovina i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu u istom iznosu, jer su radovi na sanaciji puta u mjestu Puškovac, evidentirani u okviru rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga, što nije u skladu sa članom 19. i 105. Pravilnika o

budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17, 118/18 i 97/23).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 164.098 KM i najvećim dijelom se odnose na rashode za usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (1.751 KM), rashode za tekuće održavanje objekata drumskog, vazdušnog i vodenog saobraćaja (48.261 KM), tekuće održavanje kancelarijske opreme, prevoznih sredstava (32.792 KM) i ostalog tekućeg održavanja (28.573 KM). Skupština opštine je donijela Plan redovnog održavanja i zaštite lokalnih puteva i ulica na području Opštine Lopare za 2025. godinu („Službeni glasnik Opštine Lopare“ broj 2/25) kojim se utvrđuje obim, vrsta, vrijednost i dinamika izvođenja radova na održavanju javnih puteva.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 106.581 KM i odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (682 KM) i inostranstvu (5.719 KM), te na rashode po osnovu utroška goriva (100.180 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 239.723 KM i odnose se na rashode za usluge finansijskog posredovanja (45.422 KM), osiguranja (6.100 KM), informisanja i medija (113.250 KM), pravnih i administrativnih usluga (1.180 KM), usluga vještačenja (500 KM), održavanja računarskih programa i licenci (18.342 KM), izrade projektne dokumentacije (1.816 KM) i ostale stručne usluge (52.666 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 218.095 KM, a odnose se na rashode za usluge zimske službe (43.397 KM), čišćenja javnih površina (60.467 KM), utroška električne rasvjete na javnim površinama (82.056 KM) i usluge održavanja javnih površina (32.175 KM). Skupština opštine donijela je Program zajedničke komunalne potrošnje za 2025. godinu („Službeni glasnik Opštine Lopare“ broj 12/24) kojim su definisani obim i način obavljanja djelatnosti zajedničke komunalne potrošnje. Usljed vanrednih okolnosti, načelnik Opštine je donio zaključke kojima je odobreno točenje goriva pravnim i fizičkim licima radi čišćenja javnih površina i obavljanja poslova zimske službe.

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u iznosu od 657.604 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode za stručno usavršavanje zaposlenih (8.795 KM), bruto naknade za rad van radnog odnosa (448.773 KM), rashode po osnovu reprezentacije (76.123 KM) i ostali nepomenuti rashodi (92.292 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi su iskazani u iznosu od 123.512 KM i odnose se na rashode po osnovu kamata na zajmove primljene od banaka (68.804 KM), troškove obrade kreditne dokumentacije (16.713 KM) i rashodi po osnovu zateznih kamata (37.995 KM).

Subvencije su iskazane u iznosu od 120.000 KM i odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima u oblasti poljoprivrede (115.000 KM) i saobraćaja (5.000 KM). Postupci i kriterijumi za dodjelu subvencija utvrđeni su Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja novčanih podsticaja u privredi i poljoprivredi („Službeni glasnik Opštine Lopare“ broj 12/19) koji je donesen od strane načelnika Opštine.

Grantovi u zemlji su iskazani u iznosu od 722.709 KM i odnose se na tekuće grantove neprofitnim subjektima u zemlji (607.711 KM) i ostali tekući grantovi (114.998 KM).

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji se odnose na grantove dodijeljene političkim organizacijama (5.775 KM), humanitarnim organizacijama (38.850 KM), sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima (272.298 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (29.980 KM), organizacijama za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (140.991 KM), organizacijama u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informacija (20.189 KM), ekonomskog i privrednog razvoja (44.832 KM) i ostali tekući grantovi (54.794 KM).

Opština nije donijela godišnji plan raspodjele sredstava planiranih za finansiranje sportskih aktivnosti i njihova raspodjela nije izvršena u skladu sa kriterijumima utvrđenim članom 4. i 5. Pravilnika o kriterijumima raspodjele budžetskih sredstava za finansiranje sportskih aktivnosti („Službeni glasnik Opštine Lopare“ broj 3/10 i 6/16). Takođe, grantovi udruženjima građana i nevladinim organizacijama nisu dodijeljeni prema postupku i kriterijumima utvrđenim Pravilnikom o kriterijumima, načinu i postupku raspodjele sredstava granta iz budžeta Opštine Lopare za projekte udruženja građana („Službeni glasnik Opštine Lopare“ broj 12/19), jer su sredstva odobrena zaključcima načelnika Opštine na osnovu pojedinačno podnesenih zahtjeva, bez prethodno objavljenog javnog oglasa i odlučivanja od strane komisije što nije u skladu sa navedenim Pravilnikom. Opština nije utvrdila kriterijume za raspodjelu grantova zajednicama etažnih vlasnika.

Skupština opštine nije, u skladu sa svojim nadležnostima propisanim članom 39. Zakona o lokalnoj samoupravi, donijela interni akt za izbor korisnika i način raspodjele sredstava granta sportskim i omladinskim udruženjima i organizacijama, kao ni način i postupak raspodjele sredstava granta iz budžeta Opštine Lopare namijenjenih za projekte udruženja građana iz oblasti kulture, obrazovanja, zdravstva, socijalne zaštite, informacija, turizma, ugostiteljstva i zaštite životne sredine.

Tekući grantovi neprofitnim subjektima u zemlji su precijenjeni u iznosu od 42.872 KM, a potcijenjeni su kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 12.913 KM i transferi između različitih jedinica vlasti u iznosu od 29.959 KM, jer su odobrena sredstva zajednicama etažnih vlasnika za investiciono ulaganje, vjerskim organizacijama za izgradnju pomoćnog objekta i osnovnoj školi za zamjenu stolarije evidentirana na tekuće grantove, što nije u skladu sa članom 95. stav (1) i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ostali tekući grantovi se najvećim dijelom odnose na grant JKP „Čistoća“ (25.000 KM) i JP Regionalna deponija „Eko-Dep“ (69.998 KM).

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova se odnose na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine (1.268.889 KM) i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Opštine (239.630 KM).

Tekuće doznake građanima kod Opštinske uprave se odnose na tekuće pomoći učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (132.681 KM), ostale tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova, osim ustanova socijalne zaštite (72.994 KM) i ostale kapitalne doznake građanima (8.700 KM).

Tekuće doznake građanima kod JU Centar za socijalni rad Lopare se odnose na stalnu novčanu pomoć koja se isplaćuje šticećenicima ustanova socijalne zaštite (48.719 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica koja se isplaćuje šticećenicima ustanova socijalne zaštite (744.005 KM), jednokratne novčane pomoći koje se isplaćuju šticećenicima ustanova socijalne zaštite (14.835 KM), tekuće invalidnine (171.878 KM), pomoći učenicima, studentima (4.029 KM), ostale kapitalne doznake šticećenicima (71.047 KM), doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticećenika (226.257 KM) i doznake hraniteljskim porodicama za smještaj šticećenika (13.373 KM).

Rashodi finansiranja, drugi finansijski troškovi i rashodi transakcija razmjene između jedinica vlasti (21.940 KM) se odnose na rashode po osnovu kamata, provizije, servisnih troškova i ostalih naknada na zajmove primljene od entiteta.

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani u iznosu od 208.661 KM i odnose se najvećim dijelom na rashode po osnovu glavnice duga i kamate po sudskim rješenjima (129.948 KM) i advokatskih i pravnih usluga (71.133 KM).

Transferi između i unutar jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 99.700 KM i odnose se na transfere između različitih jedinica vlasti i transfere unutar iste jedinice vlasti.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 9.700 KM, a najvećim dijelom se odnose na transfer fondovima obaveznog socijalnog osiguranja (6.722 KM).

Transferi unutar iste jedinice vlasti iskazani su u iznosu od 90.000 KM i odnose se na transfere Turističkoj organizaciji, koji su u postupku konsolidacije eliminisani.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- proizvedena stalna imovina i izdaci za proizvedenu stalnu imovinu evidentiraju u skladu sa članom 19. i 105. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,

- klasifikacija grantova i transfera između različitih jedinica vlasti vrši u skladu sa članom 95. stav (1) i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 2.801.187 KM po osnovu izdataka za nefinansijsku imovinu (1.282.302 KM), izdataka za otplatu dugova (193.302 KM) i ostalih izdataka (1.325.583 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani na fondu 01 u iznosu od 1.109.810 KM i na fondu 03 u iznosu od 172.492 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata (748.155 KM), investiciono održavanje i rekonstrukciju objekata (309.274 KM), nabavku postrojenja i opreme (35.407 KM), nematerijalnu proizvedenu imovinu (101.275 KM) i zalihe materijala, robe i inventara (14.791 KM).

Izdaci za izgradnju i pribavljanje zgrada i objekata najvećim dijelom su iskazani po osnovu izgradnje puteva u Vukosavcima (50.885 KM), Piperima (50.737 KM), Tobutu (40.667 KM), izgradnje mosta u Tobutu (13.206 KM), Puškovcu (50.279 KM), Pirkovcu (61.506 KM), izgradnje vodovoda i kanalizacije u Priboju (148.259 KM), te izgradnje sportsko-rekreativnih terena i parkova u Loparama (80.681 KM) i Koraju (1.450 KM).

Izdaci za otplatu dugova su iskazani na fondu 01 u iznosu od 193.302 KM i odnose se na izdatke za otplatu glavnice zajmova primljenih od banaka (148.508 KM) i izdatke za otplatu kredita primljenog od Ministarstva finansija Republike Srpske (44.794 KM).

Ostali izdaci su iskazani na fondu 01 u iznosu od 1.325.583 KM, a najvećim dijelom se odnose na izdatke za izmirenje obaveza iz prethodnih perioda opštinske uprave (704.359 KM), izmirenje obaveza iz prethodnih perioda JZU Dom zdravlja (370.264 KM), izdatke za otplatu duga po osnovu izdate garancije za JP Regionalna deponija „Eko-Dep“ (59.277 KM), reprogramiranog poreskog duga (38.560 KM), izdatke po osnovu poreza na dodatu vrijednost (17.842 KM), avansa (15.000 KM), izdatke za isplaćene naknade plata zaposlenima za vrijeme privremene spriječenosti za rad usljed bolesti (32.398 KM) i bruto naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva (87.882 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Revizijom je utvrđeno da su u 2025. godini izmirene obaveze iz ranijeg perioda u iznosu od 1.152.179 KM i da je dio od 704.359 KM evidentiran na izdacima u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijih godina, zbog čega su isti potcijenjeni za iznos od 447.820 KM, jer nisu evidentirani na gotovinskom osnovu u momentu otplate duga u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se izdaci za izmirenje obaveza iz prethodnih godina evidentiraju na gotovinskom osnovu u skladu sa članom 98. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski suficit/deficit

U obrascu PIF iskazan je budžetski suficit u iznosu od 539.340 KM koji predstavlja zbir bruto budžetskog suficita u iznosu od 1.803.422 KM i neto izdataka za nefinansijsku imovinu koji su iskazani u negativnom iznosu od 1.264.082 KM. Iskazani bruto budžetski suficit predstavlja razliku između budžetskih prihoda (12.765.307 KM) i budžetskih rashoda (10.961.885 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u naprijed navedenom negativnom iznosu predstavljaju razliku između primitaka za nefinansijsku imovinu (18.220 KM) i izdataka za nefinansijsku imovinu (1.282.302 KM).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje u obrascu PIF je iskazano u iznosu od 260.397 KM, a predstavlja zbir neto zaduživanja u iznosu od 1.406.698 KM i ostalih neto primitaka iskazanih u negativnom iznosu od 1.146.301 KM.

Prema nalazu revizije iskazano neto finansiranje je precijenjeno za iznos od 447.820 KM i iznosi -187.422 KM (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

6.1.4.1. Neto zaduživanje

Neto zaduživanje u obrascu PIF predstavlja razliku primitaka od zaduženja u iznosu od 1.600.000 KM i izdataka za otplatu dugova u iznosu od 193.302 KM.

6.1.4.2. Ostali neto primici

Ostali neto primici iskazani u negativnom iznosu od 1.146.301 KM predstavljaju razliku ostalih primitaka (90.197 KM) i ostalih izdataka (1.325.583 KM).

Ostali neto primici su potcijenjeni u iznosu od 447.820 KM, jer su potcijenjeni ostali izdaci u navedenom iznosu (tačka 6.1.2.2. izvještaja).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju u obrascu PIF iskazana je u iznosu od 799.738 KM, a čine je budžetski suficit (539.340 KM) i neto finansiranje (260.398 KM).

Prema nalazu revizije iskazana razlika u finansiranju je precijenjena za iznos od 447.819 KM, jer je potcijenjeno negativno neto finansiranje u navedenom iznosu.

6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima

U obrascu PIF iskazani su prihodi i primici u iznosu od 14.652.810 KM i to na fondu 01 (14.159.873 KM), fondu 02 (90.000 KM), fondu 03 (248.438 KM) i fondu 05 (154.499 KM), a rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 13.853.072 KM i to na fondu 01 (13.527.651 KM), fondu 02 (104.070 KM) i fondu 03 (221.351 KM).

Na fondu 02 iskazani su prihodi i rashodi Turističke organizacije. Prihodi se odnose na transfere iz budžeta Opštine, a rashodi se odnose na rashode za lična primanja (81.001 KM), korišćenje roba i usluga (19.697 KM) i druge finansijske troškove (1.372 KM).

Na fondu 03 su iskazani prihodi po osnovu grantova u zemlji (199.579 KM), transfer od države (48.859 KM), rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga (48.859 KM) kao i izdaci za nefinansijsku imovinu (172.492 KM).

Na fondu 05 su iskazana doznačena sredstva iz inostranstva za finansiranje projekta (154.499 KM).

Razlika u finansiranju je precijenjena u iznosu od 447.820 KM na fondu 01, što je navedeno pod tačkom 6.1.5. izvještaja.

6.2. Bilans uspjeha

Prihode i rashode iskazane u Konsolidovanom bilansu uspjeha za 2025. godinu čine budžetski prihodi i rashodi koji su iskazani u izvještajima o izvršenju budžeta (PIB 01 i PIF) i prihodi i rashodi obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi su u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 13.745.839 KM, a čine ih prihodi (osim obračunskih) u iznosu od 12.765.309 KM i prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 980.530 KM.

6.2.1.1. Prihodi (osim obračunskih)

Prihodi u Bilansu uspjeha (osim obračunskih) iskazani su u iznosu od 12.765.309 KM, a čine ih poreski i neporeski prihodi, grantovi i transferi između različitih jedinica vlasti (tačka 6.1.1.1. ovog izvještaja).

6.2.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 980.530 KM i odnose se na finansijske prihode obračunskog karaktera (81.383 KM), prihode od usklađivanja vrijednosti imovine (29.533 KM), dobitke od prodaje imovine (6.620 KM), pomoći u naturi (312.237 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (327.479 KM) i obračunske prihode po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti (223.278 KM).

Prihodi od usklađivanja vrijednosti imovine najvećim dijelom se odnose na prihode po osnovu usklađivanja vrijednosti imovine prema Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01- 31.12.2025. godine, a obuhvataju naplaćena poreska potraživanja za koja je prethodno izvršena ispravka ili otpis (26.899 KM).

Dobici od prodaje imovine se odnose na dobitke od prodaje zemljišta.

Pomoći u naturi se najvećim dijelom odnose na ulaganje u nefinansijsku imovinu (izgradnja puteva) u iznosu od 183.998 KM od strane Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica.

Ostali prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na evidentiranje potraživanja po osnovu ugovora o zakupu, naknade za korišćenje šuma (24.665 KM) kao i po osnovu prve uknjižbe opštinske imovine nakon završenog postupka izlaganja na javni uvid nepokretnosti (301.172 KM).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su u Konsolidovanom bilansu uspjeha iskazani u iznosu od 14.125.847 KM, čine ih rashodi (osim obračunskih) u iznosu od 10.961.885 KM i rashodi obračunskog karaktera u iznosu od 3.163.962 KM.

Rashodi su precijenjeni u iznosu od 56.540 KM, jer su rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga precijenjeni u navedenom iznosu (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

6.2.2.1. Rashodi (osim obračunskih)

Rashodi (osim obračunskih) iskazani su u iznosu od 10.961.885 KM i odnose se na tekuće rashode u iznosu od 10.952.185 KM i transfere između ili unutar jedinice vlasti u iznosu od 9.700 KM (tačka 6.1.2.1. ovog izvještaja).

6.2.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 3.163.962 KM i odnose se na nabavnu vrijednost realizovanih zaliha (13.592 KM), rashode po osnovu amortizacije

(3.057.868 KM), rashode od usklađivanja vrijednosti imovine (84.470 KM), gubitke od prodaje (6.028 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (2.004 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije odnose se na rashode po osnovu amortizacije zgrada i građevinskih objekata (2.784.017 KM), postrojenja i opreme (241.298 KM), investicione imovine (5.947 KM), nematerijalne imovine (18.911 KM) i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (7.695 KM). Prilikom obračuna amortizacije primijenjene su stope propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 110/16).

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine odnose se na rashode po osnovu prenosa na sporna redovna poreska potraživanja po Izvještaju iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2025. godine od Poreske uprave Republike Srpske (32.699 KM) i korekcija vrijednosti potraživanja (51.770 KM).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom bilansu uspjeha, kao razlika prihoda u iznosu od 13.745.839 KM i rashoda u iznosu od 14.125.847 KM, iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 380.008 KM.

Prema nalazu revizije negativan finansijski rezultat u Bilansu uspjeha je precijenjen u iznosu od 56.540 KM, jer su rashodi precijenjeni u navedenom iznosu (tačka 6.1.2.1. i 6.2.2. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Na dan 31.12.2025. godine iskazana je poslovna aktiva neto vrijednosti od 65.813.660 KM (bruto vrijednost 98.678.131 KM i ispravka vrijednosti 32.864.471 KM) i odnosi se na tekuću i stalnu imovinu.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina je iskazana u neto vrijednosti od 1.135.315 KM (bruto vrijednost 1.786.516 KM i ispravka vrijednosti 651.201 KM) i odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (1.068.289 KM) i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima (67.026 KM).

Tekuća imovina je potcijenjena u iznosu od 172.710 KM, jer je potcijenjena stalna imovina namijenjena prodaji u iznosu od 123.852 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja) i gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 48.858 KM (što je obrazloženo u nastavku ove tačke izvještaja).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u neto iznosu od 1.068.289 KM (bruto vrijednost 1.695.869 KM i ispravka vrijednosti 627.580 KM) i odnose se na gotovinu (258.550 KM), kratkoročne plasmane (1.456 KM), kratkoročna potraživanja (261.566 KM), kratkoročna razgraničenja (43.101 KM) i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (503.616 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se odnose na sredstva u blagajni (11 KM) i na bankovnim računima (258.539 KM). Dostavljena je informacija da je jednim od računa posebnih namjena raspolagala Opštinska izborna komisija. Revizijom je utvrđeno da je prilikom prenosa novčanih sredstava na navedeni račun sa drugog transakcionog računa Opštine u iznosu od 48.858 KM, izvršeno evidentiranje izmirenja obaveza za naknade za rad biračkih odbora, a da nije došlo do stvarnog odliva sredstava prema krajnjim korisnicima, što nije u skladu sa članom 68. i 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna potraživanja su iskazana u neto vrijednosti od 261.566 KM (bruto vrijednost 889.146 KM i ispravka vrijednosti 627.580 KM) i odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga (40.255 KM), potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode (195.355 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (25.956 KM).

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga se najvećim dijelom odnose na potraživanja JZU Dom zdravlja od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske prema Ugovoru o pružanju i finansiranju primarne zdravstvene zaštite za 2025. godinu u iznosu od 35.198 KM.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode se odnose na potraživanja evidentirana po osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2025. godine (175.806 KM) i potraživanja za zakup poslovnih objekata i zemljišta pravnim i fizičkim licima (19.549 KM).

Ostala kratkoročna potraživanja se odnose na potraživanja od JP Regionalna deponija „Eko-Dep” po aktiviranoj kreditnoj garanciji Opštine (25.956 KM).

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 43.101 KM i odnose se na razgraničenja za neizmirene obaveze za naknadu plata za vrijeme bolovanja i roditeljskog odsustva.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u iznosu od 503.616 KM, a najvećim dijelom se odnose na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu transfera od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite (64.409 KM), Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite (239.400 KM) i Ministarstva uprave i lokalne samouprave (43.500 KM).

Nefinansijska imovina u tekućim sredstvima je iskazana u iznosu od 67.026 KM i odnosi se na zalihe lijekova, sanitetskog, stomatološkog i specijalnog materijala.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se evidentiranje novčanih sredstava i izmirenje obaveza iz poslovanja vrši u skladu sa članom 68. i 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u neto vrijednosti od 64.678.345 KM (bruto vrijednost 96.891.615 KM i ispravka vrijednosti 32.213.270 KM) i odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (188.588 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima (64.489.757 KM).

Stalna imovina je precijenjena u iznosu od 1.131.548 KM, jer je precijenjena nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u navedenom iznosu, što je obrazloženo u nastavku ove tačke izvještaja.

Dugoročna finansijska imovina i razgraničenja su iskazana u neto vrijednosti od 188.588 KM, po osnovu dugoročnih plasmana (188.382 KM) i dugoročnih potraživanja (206 KM).

Dugoročni plasmani u iznosu od 188.382 KM se odnose na akcije i učešća u kapitalu po osnovu učešća Opštine u akcijskom i osnivačkom kapitalu u komunalnim preduzećima i javnim ustanovama. Odnose se na upisani i uplaćeni kapital JU Centar za kulturu i informisanje (5.000 KM) i JKP „Čistoća“ d.o.o. (1 KM), te srazmjerno vlasničko učešće Opštine u ukupnom kapitalu JKP „Vodovod“ d.o.o. (106.223 KM) i JP Regionalna deponija „Eko-Dep” (77.159 KM, od čega je osnivački ulog Opštine 2.000 KM). Učešće Opštine u kapitalu JKP „Čistoća“ nema vrijednost, jer je pomenuto preduzeće na dan izvještavanja u svom bilansu stanja iskazalo gubitak iznad vrijednosti kapitala.

Prilikom izrade Konsolidovanog bilansa stanja Opština nije izvršila eliminaciju učešća u kapitalu u JU Centar za kulturu i informisanje i iskazala je srazmjerno vlasničko učešće (od 10%) u kapitalu JP Regionalna deponija „Eko-Dep” iako nad istim Opština nema kontrolu

ni značajan uticaj, što nije u skladu sa članom 122. stav (2) i 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačka 6. izvještaja).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u neto vrijednosti od 64.489.757 KM (bruto vrijednost 96.703.027 KM i ispravka vrijednosti 32.213.270 KM) i odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu (50.153.753 KM), dragocjenosti (9.386 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (13.980.491 KM) i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (108.874 KM).

Proizvedena stalna imovina je iskazana u neto vrijednosti od 50.153.753 KM (bruto vrijednosti 82.340.438 KM i ispravka vrijednosti 32.186.685 KM), a čine je zgrade i objekti, postrojenja i oprema, investiciona imovina i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti su iskazani u neto vrijednosti od 48.918.113 KM, a čine ih stambeni objekti i jedinice namijenjeni za smještaj socijalnih kategorija stanovništva, kancelarijski objekti, objekti zdravstvenih institucija, obrazovnih institucija, sportsko rekreativni objekti i tereni, putevi i mostovi, javna rasvjeta, vodovodi i kanalizacija i drugi infrastrukturni objekti.

Revizijskim ispitivanjem je utvrđeno da je opštinska uprava u okviru objekata zdravstvenih i socijalnih institucija iskazala vrijednost objekta JZU Dom zdravlja i dvije ambulante (Mrtvica i Koraj) u neto vrijednosti od 1.064.236 KM. Istovremeno, nakon uključivanja JZU Dom zdravlja u GKT, isti objekti su evidentirani i u poslovnim knjigama JZU Dom zdravlja, što je dovelo do dvostrukog iskazivanja navedene imovine. JZU Dom zdravlja navedene objekte koristi za obavljanje svoje djelatnosti i za iste je upisan kao vlasnik u list nepokretnosti. S obzirom na navedeno, opštinska uprava nije izvršila usklađivanje evidencija niti isknjižavanje predmetnih objekata nakon uključivanja JZU Dom zdravlja u GKT, što je dovelo do toga da su zgrade i objekti precijenjeni za iznos od 1.064.236 KM, kao i trajni izvori, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 82), kojima su definisani uslovi prestanka priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme.

Postrojenja i oprema su iskazani u neto vrijednosti od 967.707 KM, a čine ih najvećim dijelom prevozna sredstva (402.476 KM), oprema obrazovnih institucija (249.498 KM), računarska oprema (45.049 KM), grejna i rashladna oprema (29.760 KM) i komunalna i specijalna oprema (62.348 KM).

JZU Dom zdravlja nije evidentirao u poslovnim knjigama 28 računara i čitača kartica koje su u 2025. godini ustupljene bez naknade u okviru projekta Integrisani zdravstveni informacioni sistem (IZIS) od strane Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 14), kojima su definisani uslovi priznavanja nekretnina, postrojenja i opreme.

Investiciona imovina je iskazana u neto vrijednosti od 171.557 KM i odnosi se na poslovne prostore klasifikovane kao investiciona imovina data pod operativni zakup. Vrijednost investicione imovine je potcijenjena u iznosu od 3.032.292 KM, a precijenjena je vrijednost zgrada i objekta u iznosu od 629.883 KM i neproizvedena stalna imovina u iznosu od 2.402.409 KM, jer proizvodno-poslovni prostor i zemljište izdati pod zakup nisu klasifikovani kao investiciona imovina, što nije u skladu sa zahtjevima MRS-JS - 16 Investiciona imovina (paragraf 20) i članom 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Nematerijalna proizvedena imovina je iskazana u neto vrijednosti od 96.376 KM, a najvećim dijelom se odnosi na šumsko-privrednu osnovu za period 2025-2034. godina.

Dragocjenosti su iskazane u iznosu od 9.386 KM i odnose se na umjetnička djela i arhivsku građu.

Neproizvedena stalna imovina je iskazana u iznosu od 13.980.491 KM i odnosi se na poljoprivredno, gradsko građevinsko zemljište, ostalo građevinsko zemljište i ostala prirodna dobra.

Opština je u prethodnom periodu preduzimala aktivnosti na uknjižavanju nepokretnosti koje su u vlasništvu Opštine Lopare, koje prethodno nisu bile evidentirane kao imovina Opštine zbog neusklađenosti katastarske i zemljišno-knjižne evidencije. Izvršeno je javno izlaganje za 22 katastarske opštine, dok se u narednom periodu očekuje javno izlaganje za preostalih 12 katastarskih opština.

Zemljište i motorno vozilo, koji su namijenjeni prodaji u iznosu od 123.852 KM, nisu klasifikovani u okviru stalne imovine namijenjene prodaji, što nije u skladu sa članom 42. i 43. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike čime su zemljište, postrojenja i oprema precijenjeni, a stalna imovina namijenjena prodaji potcijenjena.

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se:

- klasifikacija investicione imovine vrši u skladu sa MRS-JS - 16 Investiciona imovina (paragraf 20) i članom 23. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;

- zemljište, postrojenja i oprema koja su predmet prodaje klasifikuju kao imovina namijenjena prodaji, u skladu sa članom 42. i 43. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku i direktoru JZU Dom zdravlja da obezbijede da se priznavanje i prestanak priznavanja nefinansijske imovine u stalnim sredstvima vrši u skladu sa zahtjevima MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 14 i 82).

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva je iskazana u iznosu od 65.813.660 KM i odnosi se na obaveze i razgraničenja (8.158.383 KM) i vlastite izvore (57.655.277 KM).

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 8.158.383 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja (5.287.085 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (2.871.298 KM).

Obaveze i razgraničenja su potcijenjeni u iznosu od 48.858 KM, jer su potcijenjene obaveze iz poslovanja u navedenom iznosu, što je obrazloženo u nastavku ove tačke izvještaja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja čine kratkoročne finansijske obaveze (213.489 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (1.558.354 KM), obaveze iz poslovanja (1.778.720 KM), obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove (16.110 KM), obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite (1.537.033 KM), kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (8.229 KM), ostale kratkoročne obaveze (108.002 KM) i obaveze i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (67.148 KM).

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana kod „Naša banka“ a.d. Banja Luka (170.385 KM) i „Atos banka“ a.d. Banja Luka (43.104 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata za mjesec oktobar, novembar i decembar 2025. godine (1.202.767 KM) i za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći (355.587 KM).

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze iz poslovanja u zemlji (1.778.720 KM) i najvećim dijelom odnose na obaveze za nabavku robe i usluga (898.868 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (380.192 KM), obaveze prema fizičkim licima u zemlji (260.659 KM), obaveze po sudskim rješenjima u zemlji (72.045 KM) i ostale obaveze (160.279 KM).

U okviru obaveza prema fizičkim licima evidentirane su obaveze za otpremnine i pomoći zaposlenima u iznosu od 19.405 KM, što nije u skladu sa članom 78. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Obaveze prema fizičkim licima su potcijenjene u iznosu od 48.858 KM zbog pogrešnog evidentiranja prenosa novčanih sredstva (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Obaveze za rashode finansiranja i druge finansijske troškove se odnose na obaveze za kamate po zajmovima i zatezne kamate.

Obaveze za subvencije, grantove i doznake se odnose na obaveze za subvencije (51.432 KM), grantove (227.615 KM) i doznake (1.257.986 KM).

Multilateralnom kompenzacijom u toku 2025. godine izmirene su obaveze prema dobavljačima u iznosu od 79.796 KM.

Do datuma sačinjavanja finansijskih izvještaja izmirene su kratkoročne obaveze iz 2025. godine u ukupnom iznosu od 753.884 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 2.871.298 KM i odnose se na dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka (1.724.290 KM), dugoročne obaveze iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (1.062.008 KM) i dugoročna rezervisanja i razgraničenja (85.000 KM).

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od banaka su iskazane u iznosu glavnice po kreditima primljenim od banaka koje dospijevaju u periodu dužem od godinu dana, i to po odobrenom kreditu kod „Naša banka“ a.d. Banja Luka (167.392 KM) i „Atos banka“ a.d. Banja Luka (1.556.898 KM).

Dugoročna rezervisanja i razgraničenja su iskazana u iznosu od 85.000 KM i odnose se na uplatu avansa od pravnog lica za zakup poslovnog prostora na period od 14 godina.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na obaveze po osnovu kredita zaključenog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske po osnovu Ugovora o podkreditu po „Hitnom projektu oporavka od poplava WB IDA 55290“ za finansiranje sanacije i rekonstrukcije lokalne infrastrukture oštećene usljed poplava.

Izvještaj o stanju duga Opštine Lopare na dan 31.12.2025. godine je objavljen u Službenom glasniku Republike Srpske broj 11/26 u skladu sa članom 72. stav (2) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 71/12, 52/14, 114/17, 131/20, 28/21 i 90/21).

Preporučuje se načelniku da obezbijedi da se klasifikacija obaveza za lična primanja vrši u skladu sa članom 78. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 57.655.277 KM i odnose se na trajne izvore sredstava, rezerve, finansijski rezultat ranijih godina i finansijski rezultat tekuće godine.

Vlastiti izvori su precijenjeni u iznosu od 1.007.696 KM, jer su precijenjeni trajni izvori sredstava u iznosu od 1.064.236 KM, a precijenjen negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 56.540 KM (tačka 6.2.3. i 6.3.1.2. izvještaja).

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 13.892.111 KM. Vrijednost trajnih izvora sredstava u Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine nije iskazana u skladu sa utvrđenim računovodstvenim politikama (tačka 6. i 6.3.1.2. izvještaja).

Rezerve su iskazane u iznosu od 17.823.384 KM po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine.

Finansijski rezultat ranijih godina iskazan je u iznosu od 24.802.737 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u iznosu od 1.137.045 KM i potcijenjen je u iznosu od 56.540 KM jer su rashodi precijenjeni u navedenom iznosu (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive na dan 31.12.2025. godine su iskazane u iznosu od po 80.801 KM i odnose se na izdate garancije za JP Regionalna deponija „Eko-Dep“ po osnovu zaduženja za realizaciju projekta upravljanja čvrstim otpadom.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 12.478.438 KM, odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 12.130.164 KM i pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 348.274 KM.

Prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani su u iznosu od 18.220 KM, a odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti u iznosu od 1.582.952 KM i negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 1.564.732 KM.

Prilivi gotovine iz aktivnosti finansiranja iskazani su u iznosu od 1.600.000 KM, a odlivi gotovine u iznosu od 192.563 KM i pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja iskazani su u iznosu od 1.407.437 KM.

Neto povećanje gotovine iskazano je u iznosu od 190.979 KM, gotovina na početku perioda u iznosu od 67.571 KM i gotovina na kraju perioda u iznosu od 258.550 KM, koliko je i iskazano u Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine. Stanje gotovine na kraju obračunskog perioda je manje iskazano za iznos od 48.858 KM zbog pogrešnog evidentiranja prenosa novčanih sredstava između sistema jedinstvenog računa trezora (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

Konsolidovani bilans novčanih tokova sačinjen je u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i sa zahtjevima MRS-JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje je, u skladu sa odredbama MRS-JS – 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 15 c i 38), objelodanjeno da su finansijski izvještaji Opštine sastavljeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Opština Lopare je u Napomenama uz godišnje finansijske izvještaje za 2025. godinu objelodanila informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama, odnosno da vrijednost sporova u kojima se Opština pojavljuje u svojstvu tužene strane iznosi 99.409 KM, po osnovu šest sudskih sporova u vezi sa naplatom duga, utvrđivanjem prava vlasništva na nepokretnostima i utvrđivanjem prava službenosti.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz konsolidovane finansijske izvještaje za period 01.01–31.12.2025. godine sačinjene su Napomene koje pružaju neophodne opšte informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama, stalnosti poslovanja i potencijalnim obavezama. Takođe, sačinjene Napomene upućuju na povezane informacije prezentovane u obrascima konsolidovanih finansijskih izvještaja, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Ostoja Dragojević, s.r.

Sanja Vučić, s.r.