



**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 Novo Goražde
za period 01.01-31.12.2025. godine**

Broj: RV057-26

Banja Luka, 22.06.2026. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj 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	9
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	12
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	13
	6.1.1. Prihodi i primici	13
	6.1.2. Rashodi i izdaci	14
	6.1.3. Budžetski suficit/deficit.....	16
	6.1.4. Neto finansiranje	16
	6.1.5. Razlika u finansiranju.....	17
	6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima.....	17
	6.2. Bilans uspjeha.....	17
	6.2.1. Prihodi	17
	6.2.2. Rashodi.....	17
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	17
	6.3. Bilans stanja	17
	6.3.1. Aktiva	18
	6.3.2. Pasiva	19
	6.3.3. Vanbilansna evidencija	20
	6.4. Bilans novčanih tokova	20
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja	20
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze.....	20
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje.....	21

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Novo Goražde koji obuhvataju: Konsolidovani bilans stanja na dan 31.12.2025. godine; Konsolidovani bilans uspjeha, Konsolidovani izvještaj o promjenama neto imovine, Konsolidovani bilans novčanih tokova, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01, Konsolidovani periodični izvještaj o izvršenju 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 Novo Goražde 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:

Godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine nije izvršen u skladu sa članom 5. stav (2) i 6. stav (1) tačka 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer kod Javne ustanove Centar za socijalni rad nije izvršeno utvrđivanje fizičkih i vrijednosnih odstupanja između knjigovodstvenog stanja i stvarnog stanja imovine, a Javna ustanova Narodna biblioteka „Božidar Goraždanin“ nije izvršila popis imovine i obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. ovog Izvještaja:

Prilikom sačinjavanja konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2025. godinu nije proveden postupak konsolidacije u skladu sa članom 122. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršena eliminacija osnivačkih uloga u niže budžetske korisnike u iznosu od 8.950 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. ovog Izvještaja:

Rashodi za bruto plate zaposlenih su precijenjeni za najmanje 14.663 KM, a za isti iznos potcijenjeni su rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada, jer rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja koje se ne refundira nisu evidentirani u skladu sa članom 91. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.1.2.2. ovog Izvještaja:

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, tekući grantovi i izdaci za nefinansijsku imovinu nastali u 2026. godini u najmanjem iznosu od 62.066 KM, kao i pripadajuće kratkoročne obaveze u navedenom iznosu evidentirani su u 2025. godini, što nije u skladu sa članom 82., 93. stav (2) i članom 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. ovog Izvještaja:

Napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje ne sadrže potpuna obrazloženja materijalno značajnih stavki prihoda, rashoda, obaveza za lična primanja, trajnih izvora, kao i potrebne dodatne informacije o nefinansijskoj imovini u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje Opštine Novo Goražde 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 Novo Goražde 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 uvjeravanje 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 uvjeravanje predstavlja visok nivo uvjeravanja, ali nije garancija da će revizija, koja je izvršena u skladu sa ISSAI standardima revizije uvijek otkriti materijalno značajne pogrešne iskaze kada oni postoje.

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

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i 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, 22.06.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Novo Goražde 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 Novo Goražde 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:

U Opštinskoj upravi u toku 2025. godine po osnovu povećanog obima posla angažovana su četiri izvršioca na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.

Predsjedniku i potpredsjedniku Skupštine opštine Novo Goražde u 2025. godini priznato je pravo na novčanu naknadu iako su navedene funkcije obavljali bez zasnovanog radnog odnosa, što nije u skladu sa članom 9. stav (1. i 2.) Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave.

Obračun naknade za pripravnost zaposlenima u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ vršen je u visini pune pripravnosti, iako za navedene dane u evidenciji o prisustvu zaposlenih na radu nije evidentirano da li je isti obavljao radne zadatke ili ne, što nije u skladu sa članom 29. stav (2) tačka 1. i 2. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske. Takođe, obračun prekovremenog rada zaposlenom vršen je na način da se ostvareni prekovremeni sati priznaju kao redovan rad, što nije u skladu sa članom 32. stav (1. i 2.) istog zakona.

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 Novo Goražde 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 Novo Goražde.

Banja Luka, 22.06.2026. godine

Glavni revizor

Božana Trninić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine Novo Goražde da obezbijedi da se:

- 1) prilikom sačinjavanja Konsolidovanog bilansa stanja izvrši eliminacija osnivačkih uloga u niže budžetske korisnike, u skladu sa članom 122. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 2) rashodi za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju evidentiraju u skladu sa članom 91. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 3) rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, tekući grantovi, izdaci za nefinansijsku imovinu, kao i pripadajuće kratkoročne obaveze priznaju u periodu nastanka poslovnog događaja u skladu sa članom 82., 93. stav (2) i članom 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 4) u Konsolidovanom bilansu novčanih tokova prilivi i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti prezentuju u skladu sa zahtjevima MRS-JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima (paragraf 22),
- 5) u Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Preporučuje se direktoru Javne ustanove Centar za socijalni rad i Narodna biblioteka „Božidar Goraždanin“ da obezbijede da se:

- 6) postupci i procedure provođenja popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza provode u skladu sa članom 5. stav (1) i 6. stav (1) tačka 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ da obezbijedi da se:

- 7) utvrdi status iskazanih obaveza po dugoročnim zajmovima primljenim od privrednih društava i u vezi s tim preduzmu odgovarajuće aktivnosti.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine Novo Goražde da obezbijedi da se:

- 1) angažovanje izvršilaca na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- 2) za ostvarena prava zaposlenih na naknadu troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla donose rješenja u skladu sa članom 150. stav (1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,
- 3) isplate u gotovom novcu vrše u skladu sa članom 3. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Preporučuje se direktoru Javne zdravstvene ustanove „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ da obezbijedi da se:

- 4) obračun naknade za pripravnost i prekovremenog rada zaposlenima vrši u skladu sa članom 29. stav (2) tačka 1. i 2. i članom 32. stav (1. i 2.) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske,
- 5) donosi godišnji plan nabavki i isti objavljuje na portalu javnih nabavki, u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se Skupštini opštine Novo Goražde da se:

- 6) naknade imenovanim funkcionerima Opštine Novo Goražde utvrđuju u skladu sa članom 9. stav (1. i 2.) Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- 7) imenovanje članova Upravnog odbora i direktora javnih ustanova čiji je osnivač Opština Novo Goražde vrši uz prethodno provedenu proceduru javne konkurencije, u skladu sa članom 16. stav (6) i 18. stav (2. i 3a) Zakona o sistemu javnih službi.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Odluka o izvršenju Budžeta opštine Novo Goražde za 2025. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa plana budžeta opštine Novo Goražde za 2025. godinu;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, članovi 4, 9-11. i 19;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o sistemu javnih službi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o radu;
- Zakon o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o vodama, članovi 17, 194. i 195;
- Zakon o šumama, članovi 87-98;
- Zakon o koncesijama, članovi 28-32;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem;
- Pravilnik o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole;
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj za 2025. godinu;
- Kolektivni ugovor kod poslodavca opštine Novo Goražde;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi opštine Novo Goražde i
- Pravilnik o platama, naknadama i drugim primanjima po osnovu rada zaposlenih u JZU „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ Novo Goražde.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Novo Goražde (u daljem tekstu: Opština) smještena je u istočnom dijelu Republike Srpske i prostire se na površini od 123 km². Teritorijalno je organizovana u pet mjesnih zajednica u kojima je nastanjeno 3.117 stanovnika. Prema Odluci Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave za 2025. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/24) svrstana je u izrazito nerazvijene jedinice lokalne samouprave.

Opština ostvaruje sve nadležnosti utvrđene Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16, 36/19, 61/21 i 100/25), kao i druge nadležnosti koje su joj prenesene drugim zakonima. Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik opštine. Skupština je predstavnički organ, organ odlučivanja i kreiranja politike Opštine, a čine je 13 odbornika. Načelnik je izvršni organ vlasti koji zastupa i predstavlja Opštinu, rukovodi Opštinskom upravom i odgovoran je za njen rad.

Poslovanje Opštine odvija se u trezorskom sistemu poslovanja, a sredstva za rad u 2025. godini obezbijeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova i transfera od entiteta.

Revizijom su obuhvaćeni konsolidovani finansijski izvještaji Opštine, a iste čine finansijski podaci Opštinske uprave i finansijski izvještaji nižih budžetskih korisnika Opštine, odnosno javne ustanove (u daljem tekstu: JU) Centar za socijalni rad Novo Goražde, Narodna biblioteka „Božidar Goraždanin“, Opštinska turistička organizacija „Novo Goražde“ i Javna zdravstvena ustanova „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ Novo Goražde. Pod kontrolom Opštine kao osnivača i vlasnika je Javno komunalno preduzeće „Novo Goražde“ Novo Goražde.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine za period 01.01-31.12.2025. godine nisu dostavljene primjedbe.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine za 2022. godinu i tom prilikom dato je devet preporuka (osam za finansijske izvještaje i jedna preporuka za usklađenost). Opština je, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 98/05 i 20/14), dostavila odgovor o radnjama koje su preduzete u cilju provođenja preporuka i otklanjanja utvrđenih nepravilnosti.

Na osnovu uvida u relevantnu dokumentaciju utvrđeno je da je provedeno pet preporuka i četiri preporuke nisu provedene.

Preporuke koje nisu provedene se odnose na utvrđivanje prava na novčanu naknadu predsjedniku i potpredsjedniku Skupštine opštine (tačka 3. izvještaja), postupak konsolidacije (tačka 6. izvještaja), bilans novčanih tokova (tačka 6.4. izvještaja) i napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje (tačka 6.7. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Unutrašnja organizacija i sistematizacija radnih mjesta utvrđena je pravilnicima, pojedinačno za Opštinsku upravu i niže budžetske korisnike u okviru Opštine.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi opštine Novo Goražde („Službeni glasnik opštine Novo Goražde“, broj 5/24 i 18/25) sistematizovano je 26 radnih mjesta sa 29 izvršilaca.

Na dan 31.12.2025. godine u Opštinskoj upravi u radnom odnosu je bilo 29 zaposlenih, od kojih su dva funkcionera, 17 zaposlenih na neodređeno i deset na određeno vrijeme. U nižim budžetskim korisnicima Opštine u radnom odnosu je bilo ukupno 18 zaposlenih (12 na neodređeno i šest na određeno vrijeme).

U Opštinskoj upravi u toku 2025. godine po osnovu povećanog obima posla angažovana su četiri izvršioca na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 97/16).

Obračun naknade predsjedniku i potpredsjedniku Skupštine opštine koji funkciju obavljaju bez zasnovanog radnog odnosa u 2025. godini vršen je po osnovu Odluke o utvrđivanju prava na novčanu naknadu predsjedniku i potpredsjedniku Skupštine opštine Novo Goražde od 22.03.2022. godine, što nije u skladu sa članom 9. stav (1. i 2.) Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 96/05 i 98/13) kojim je propisano da funkcioner svoju dužnost obavlja sa statusom zaposlenog lica a izuzetno funkciju može obavljati volonterski.

Članom 16. stav (6) i 18 stav (2. i 3a) Zakona o sistemu javnih službi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 68/07, 109/12 i 44/16) propisano je da Upravni odbor i direktora ustanove imenuje i razrješava osnivač, na period od četiri godine uz prethodno sproveden postupak javne konkurencije. Skupština opštine je u 2025. godini u kontinuitetu imenovala vršiocje dužnosti članova Upravnog odbora JU Centar za socijalni rad, Opštinske turističke organizacije „Novo Goražde“ i JZU „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“, kao i vršiocje dužnosti direktora JU Centar za socijalni rad i Opštinske turističke organizacije, a do završetka ove revizije postupak imenovanja nije sproveden.

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 je donesen Zakon o platama zaposlenih u organima jedinice lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 62/25) koji je u primjeni od 01.01.2026. 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 opštine Novo Goražde u 2025. godini je vršen na osnovu odredbi Kolektivnog ugovora kod poslodavca opštine Novo Goražde („Službeni glasnik opštine Novo Goražde“, broj 11/23, 17/23, 6/24, 18/24, 2/25 i 17/25).

Obračun i isplata naknade troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla zaposlenima u Opštinskoj upravi vrši se bez donesenih rješenja o priznavanju prava na navedenu naknadu, što nije u skladu sa članom 150. stav (1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave.

Isplata putnih troškova i dnevnica za službena putovanja zaposlenima u Opštinskoj upravi vršena je gotovinski, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 86/12, 10/14 i 7/23).

Obračun naknade za pripravnost zaposlenima u JZU „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ vršen je u visini 2,5% osnovne plate za dane pripravnosti, iako za navedene dane u evidenciji o prisustvu zaposlenih na radu nije evidentirano da li je zaposleni obavljao radne

zadatke ili ne (aktivna/pasivna pripravnost). Prethodno navedeno nije u skladu sa članom 29. stav (2) tačka 1. i 2. Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 28/25) i članom 6. stav (2) tačka 1. i 2. Pravilnika o platama, naknadama i drugim primanjima po osnovu rada zaposlenih u JZU „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ Novo Goražde. Takođe, obračun prekovremenog rada zaposlenom (vozač sanitetskog vozila) vršen je na način da se ostvareni prekovremeni sati u obračunskom periodu priznaju kao redovan rad, što nije u skladu sa članom 32. stav (1. i 2.) prethodno navedenog zakona kojim je propisano da se prekovremeni rad preračunava tromjesečno u slobodne dane i sate.

U skladu sa Odlukama o imenovanju komisija za godišnji popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza Opštine. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog utvrđeno je da kod JU Centar za socijalni rad provedenim popisom nije izvršeno utvrđivanje fizičkih i vrijednosnih odstupanja između knjigovodstvenog stanja i stvarnog stanja imovine (revizijom utvrđeno odstupanje), kako je propisano članom 5. stav (2) 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), a JU Narodna biblioteka „Božidar Goraždanin“ nije izvršila popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2025. godine (član 6. stav (1) tačka 4. navedenog pravilnika).

Opština je u skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 1/22) 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.

Na osnovu prethodno navedenog i obrazloženog u drugim tačkama ovog izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i objektivno izvještavanje i usklađenost sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **angažovanje izvršilaca na određeno vrijeme vrši u skladu sa članom 61. stav (1) tačka 2. Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,**
- **za ostvarena prava zaposlenih na naknadu troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla donose rješenja u skladu sa članom 150. stav (1) Zakona o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave,**
- **isplate u gotovom novcu vrše u skladu sa članom 3. stav (1) Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.**

Preporučuje se direktoru JZU „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ da obezbijedi da se obračun naknade za pripravnost i prekovremenog rada zaposlenima vrši u skladu sa članom 29. stav (2) tačka 1. i 2. i članom 32. stav (1. i 2.) Zakona o platama zaposlenih lica u javnim ustanovama u oblasti zdravstva Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru JU Centar za socijalni rad i Narodna biblioteka „Božidar Goraždanin“ da obezbijede da se postupci i procedure provođenja popisa i usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza provode u skladu sa članom 5. stav (1) i 6. stav (1) tačka 4. Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Preporučuje se Skupštini opštine da se:

- ***naknade imenovanim funkcionerima Opštine utvrđuju u skladu sa članom 9. stav (1. i 2.) Zakona o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,***
- ***imenovanje članova Upravnog odbora i direktora javnih ustanova čiji je osnivač Opština vrši uz prethodno provedenu proceduru javne konkurencije, u skladu sa članom 16. stav (6) i 18. stav (2. i 3a) Zakona o sistemu javnih službi.***

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Opštinske uprave sa izmjenama i dopunama plana za 2025. godinu predviđene su nabavke ukupne vrijednosti 311.517 KM bez poreza na dodatu vrijednost, od čega za nabavku robe 122.274 KM, usluga 63.390 KM i radova 125.853 KM.

Prema Izvještaju o realizovanim nabavkama u 2025. godini provedene su nabavke ukupne ugovorene vrijednosti 232.087 KM. Najveći dio nabavki se odnosi na nabavku polovnog minibusa za prevoz učenika (35.000 KM), putničkog motornog vozila (34.017 KM), goriva i uglja (21.585 KM), održavanja lokalnih puteva (42.730 KM) i nabavku radova modernizacije lokalnog puta stara željeznička pruga (34.090 KM). Nabavke su provedene putem sedam konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda i 14 direktnih sporazuma.

Revizijom je obuhvaćeno šest postupaka javnih nabavki Opštinske uprave ugovorene vrijednosti 125.960 KM, a ispitivanjem istih nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na odredbe Zakona o javnim nabavkama.

Za izvršene nabavke roba i usluga u JZU „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ nije sačinjen plan nabavki i isti nije objavljen na portalu javnih nabavki, kako je propisano članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktoru JZU „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ da obezbijedi da se donosi godišnji plan nabavki i isti objavljuje na portalu javnih nabavki, u skladu sa članom 17. Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine Novo Goražde donijela je Odluku o usvajanju Plana budžeta Opštine Novo Goražde za 2025. godinu u iznosu od 3.510.760 KM, kao i Odluku o izvršenju Budžeta opštine Novo Goražde za 2025. godinu („Službeni glasnik opštine Novo Goražde“, broj 23/24).

Odluka o usvajanju Rebalansa plana budžeta opštine Novo Goražde za 2025. godinu u iznosu od 4.113.906 KM donesena je 09.12.2025. godine, kao i Odluka o izmjeni odluke o izvršenju Budžeta opštine Novo Goražde za 2025. godinu („Službene glasnik opštine Novo Goražde“, broj 23/25). Planirani su poreski prihodi (1.820.896 KM), neporeski prihodi (1.370.487 KM), grantovi (93.674 KM), transferi između različitih jedinica vlasti (600.000 KM), ostali primici (20.000 KM) i neutrošena namjenska sredstva iz ranijeg perioda (208.849 KM).

Budžetskim okvirom odobrena su sredstva za finansiranje rashoda za lična primanja zaposlenih (1.597.939 KM), rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga (752.702 KM), rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova (58.000 KM), subvencija (30.000 KM), grantova (170.000 KM), doznaka na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (440.500 KM), rashoda po sudskim rješenjima (2.060 KM), transfera između različitih jedinica vlasti (500 KM), izdataka za nefinansijsku imovinu (745.787 KM), otplatu dugova (225.000 KM), ostalih izdataka (46.418 KM), kao i budžetsku rezervu (45.000 KM).

Nakon rebalansa budžeta izvršena je preraspodjela sredstava u ukupnom iznosu od 26.720 KM, u skladu sa članom 10. Odluke o izvršenju Budžeta opštine Novo Goražde za 2025. godinu.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja propisuje proces pripreme i donošenja budžeta.

6. Finansijski izvještaji

Opština je sačinila konsolidovane finansijske izvještaje za korisnike budžeta Opštine Novo Goražde 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 dostavila iste Ministarstvu finansija Republike Srpske uz određeno kašnjenje u odnosu na rok propisan članom 49. stav (6) navedenog pravilnika.

Prilikom izrade konsolidovanih finansijskih izvještaja za 2025. godinu nije izvršena eliminacija osnivačkih uloga u niže budžetske korisnike u iznosu od 8.950 KM, 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). Izvršeno je uključivanje neto imovine/kapitala Javnog komunalnog preduzeća „Novo Goražde“ Novo Goražde iz bilansa stanja istog primjenom procenta učešća kapitala Opštine u osnovnom kapitalu preduzeća, kao i eliminacija osnivačkog uloga u navedenom kontrolisanom entitetu evidentiranom u glavnoj knjizi trezora Opštine u skladu sa članom 123. stav (3. i 4.) navedenog pravilnika.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se prilikom sačinjavanja Konsolidovanog bilansa stanja izvrši eliminacija osnivačkih uloga u niže budžetske korisnike, u skladu sa članom 122. stav (2) 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 Konsolidovanom periodičnom izvještaju o izvršenju budžeta na računovodstvenom fondu 01 (u daljem tekstu: PIB 01) i Konsolidovanom periodičnom izvještaju o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

U obrascu PIB 01 budžetski prihodi i primici iskazani su u iznosu od 3.732.751 KM i za 9% su niži u odnosu na iste predviđene rebalansom budžeta. Ukupni rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 3.642.149 KM i za 11% su niži u odnosu na rebalansom odobren budžetski okvir.

U obrascu PIF ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 3.732.751 KM, a rashodi i izdaci u ukupnom iznosu od 3.642.149 KM, na fondu 01 (opšti fond).

Izvještaj o izvršenju budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2025. godine do završetka ove revizije nije razmatran od strane Skupštine opštine.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je iskazala prihode i primitke u ukupnom iznosu od 3.732.751 KM i čine ih prihodi i primici iskazani u okviru fonda 01.

6.1.1.1. Prihodi

Budžetski prihodi su iskazani u iznosu od 3.709.402 KM i odnose se na poreske prihode, neporeske prihode, grantove i transfere između različitih jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 1.900.797 KM i čine ih porezi na lična primanja (46.816 KM) i prihode od samostalnih djelatnosti (6.447 KM), porez na nepokretnost (54.125 KM), indirektni porezi (1.792.910 KM), porez na dobitke od igara na sreću (324 KM) i ostali poreski prihodi (175 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 1.126.446 KM i najvećim dijelom čine ih prihodi od zakupa (7.388 KM), opštinske administrativne takse (6.555 KM), komunalne takse (12.011 KM), naknade za vode (4.635 KM), građevinsko zemljište (1.310 KM), koncesione naknade za korišćenje elektroenergetskih objekata (480.936 KM), prirodnih i drugih dobara od opšteg interesa (44.006 KM), kao i vlastiti prihodi JZU „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ po osnovu pružanja ambulantnih usluga i participacije (521.206 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 104.861 KM i najvećim dijelom čine ih tekući grantovi Opštini od Ambasade Republike Bugarske za sufinansiranje nabavke minibusa za prevoz učenika (21.696 KM), Češke razvojne agencije po projektu „Participativna izgradnja kapaciteta u odabranim opštinama BiH koji vode ka poboljšanju uslova života seoskog stanovništva 2024-2027“ (58.665 KM) i Fonda za zaštitu životne sredine i energetske efikasnost Republike Srpske za finansiranje projekta „Obilježavanje vodozaštitnih zona i izrade Elaborata sanitarne zaštite izvorišta „Kanlići“ opština Novo Goražde“ (10.000 KM).

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 577.298 KM i najvećim dijelom se odnose na transfere od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske za finansiranje prava utvrđenih u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 37/12, 90/16, 94/19, 42/20 i 36/22) u iznosu od 182.419 KM, Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za izrazito nerazvijene jedinice lokalne samouprave 83.551 KM i transfer iz budžeta Predsjednika Republike Srpske u iznosu od 300.000 KM za finansiranje projekta „Uređenje i opremanje prostora za predškolsko vaspitanje i obrazovanje u sklopu objekta Kulturno-omladinskog centra Novo Goražde“.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 23.349 KM i najvećim dijelom čine ih primici po osnovu preuzetih novčanih sredstava JZU „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ prilikom prelaska na trezorski sistem poslovanja u iznosu od 22.554 KM.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Opština je iskazala rashode i izdatke u ukupnom iznosu od 3.642.149 KM i čine ih rashodi i izdaci iskazani u okviru fonda 01.

6.1.2.1. Rashodi

Budžetski rashodi iskazani su u iznosu od 2.860.351 KM i odnose se na tekuće rashode, a iste čine rashodi za lična primanja zaposlenih, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, subvencije, grantovi, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i rashodi po sudskim rješenjima.

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 1.514.591 KM i odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (1.282.108 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (227.375 KM) i rashode za bruto jednokratne pomoći zaposlenima (5.108 KM). U okviru rashoda za bruto plate zaposlenih Opštinske uprave iskazani su rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja koje se ne refundira u iznosu od 14.663 KM, što nije u skladu sa članom 91. stav (4) 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). Prema naprijed navedenom, rashodi za bruto plate zaposlenih su precijenjeni za najmanje 14.663 KM, a za isti iznos potcijenjeni su rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 712.607 KM i čine ih rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (56.537 KM), rashodi režijskog materijala (12.951 KM), materijala za posebne namjene

(1.276 KM), tekućeg održavanja (104.248 KM), putovanja i smještaja (24.626 KM), stručnih usluga (57.801 KM), usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine (135.448 KM) i ostali neklasifikovani rashodi (319.720 KM).

Rashodi za tekuće održavanje najvećim dijelom se odnose na rashode za tekuće održavanje zgrada (16.462 KM), objekata drumskog saobraćaja (65.585 KM) i rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava (14.313 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine se odnose na rashode za usluge čišćenja javnih površina i zimske službe (67.006 KM), utroška električne rasvjete na javnim površinama (63.500 KM) i rashode za usluge zaštite životne sredine – hvatanje i zbrinjavanje pasa litalica na području Opštine i dr. (4.942 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi najvećim dijelom se odnose na rashode za bruto naknade za 13 skupštinskih odbornika (164.689 KM), naknade članovima komisija (48.367 KM), po osnovu ugovora o djelu (49.132 KM), rashode po osnovu reprezentacije (10.385 KM), te organizacije manifestacija i prijema (14.481 KM).

U okviru rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su rashodi za tekuće održavanje električnih instalacija (4.208 KM), objekata drumskog saobraćaja (14.880 KM), usluge zaštite životne sredine (599 KM) i rashodi po osnovu reprezentacije (1.150 KM) iz 2026. godine, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Prema navedenom rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga i obaveze iz poslovanja su precijenjeni za najmanje 20.837 KM, a za isti iznos potcijenjen je finansijski rezultat tekuće godine.

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 57.560 KM i odnose se na rashode po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji.

Subvencije su iskazane u iznosu od 13.544 KM i odobrene su za sufinansiranje prevoza učenika srednjih škola sa teritorije Opštine.

Grantovi su iskazani u iznosu od 137.580 KM i čine ih najvećim dijelom tekući grantovi odobreni Futsal klubu „Radnički“ Novo Goražde (32.300 KM), karate klubu „Epni“ (4.500 KM), Boračkoj organizaciji (15.000 KM), Dobrovoljnom Vatrogasnom društvu (28.000 KM), humanitarnim organizacijama i udruženjima (7.734 KM), Srpskom prosvjetnom i kulturnom društvu „Prosvjeta“ (12.025 KM), Srpskoj pravoslavnoj crkvi (11.500 KM) i Udruženju sportskih ribolovaca (10.720 KM). Raspored sredstava granta po korisnicima vršen je prilikom izrade budžeta/rebalansa budžeta Opštine i po raspisanom javnom pozivu u skladu sa odredbama Odluke o finansiranju u oblasti sporta i fizičke kulture Opštine Novo Goražde (Službeni glasnik opštine Novo Goražde, broj 4/22), koja je donesena od strane Skupštine opštine.

U okviru tekućih grantova iskazani su grantovi vjerskim organizacijama u iznosu od 11.500 KM iz januara 2026. godine, što nije u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Prema navedenom tekući grantovi i obaveze za grantove su precijenjeni za najmanje 11.500 KM, a za isti iznos potcijenjen je finansijski rezultat tekuće godine.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 422.409 KM i čine ih doznake građanima za razne vidove socijalnih davanja po osnovu prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti (324.906 KM) i pružaocima usluga socijalne zaštite (9.847 KM) koje se isplaćuju preko JU Centar za socijalni rad, stipendije studentima (28.800 KM), jednokratne novčane pomoći penzionerima (17.000 KM), učenicima (5.800 KM), nabavka udžbenika za učenike osnovne škole (8.250 KM) i ostale tekuće doznake građanima (27.806 KM). Dodjela sredstava

najvećim dijelom vršena je po raspisanom javnom pozivu, u skladu sa Odlukom o stipendiranju studenata u opštini Novo Goražde u 2025. godini i Pravilnikom o odobravanju novčanih pomoći penzionerima sa minimalnim penzijama.

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu 2.060 KM i odnose se na rashode po pravosnažnim sudskim presudama.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **rashodi za naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju evidentiraju u skladu sa članom 91. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga i tekući grantovi priznaju u periodu nastanka poslovnog događaja, u skladu sa članom 93. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.**

6.1.2.2. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 781.798 KM i čine ih izdaci za nefinansijsku imovinu u iznosu od 546.805 KM, izdaci za otplatu dugova 214.484 KM i ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 20.509 KM.

Izdaci za nefinansijsku imovinu najvećim dijelom se odnose na izdatke za izgradnju objekata (133.603 KM), investiciono održavanje puteva (12.817 KM), nabavku komunalnog vozila za prikupljanje i odvoz otpada, polovnog minibusa i putničkog vozila (267.850 KM), računarske opreme (1.196 KM), kao i izdatke za nabavku mašina i uređaja (116.360 KM). U okviru izdataka za nefinansijsku imovinu iskazani su izdaci za nabavku plastenika u iznosu od 18.630 KM i prikolice „hladnjača“ u iznosu od 11.099 KM iz februara 2026. godine, što nije u skladu sa članom 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Prema navedenom izdaci za nefinansijsku imovinu i obaveze iz poslovanja su precijenjeni za najmanje 29.729 KM, a za isti iznos potcijenjen je finansijski rezultat tekuće godine.

Izdaci za otplatu dugova se odnose na izdatke za otplatu zajmova primljenih od banaka (208.759 KM) i otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti - namjenski kredit Svjetske banke (5.725 KM).

Ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti najvećim dijelom se odnose na izdatke za naknade plata za roditeljsko odsustvo i bolovanje koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se izdaci za nefinansijsku imovinu priznaju u periodu nastanka poslovnog događaja, u skladu sa članom 96. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.3. Budžetski suficit/deficit

U obrascu PIB 01 iskazan je budžetski suficit u iznosu od 303.041 KM, koji predstavlja razliku između zbira budžetskih prihoda i primitaka za nefinansijsku imovinu i zbira budžetskih rashoda i izdataka za nefinansijsku imovinu. Prema nalazu revizije budžetski suficit iznosi 365.107 KM (tačke 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja).

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u negativnom iznosu od 212.439 KM, a predstavlja zbir neto zaduživanja (-214.484 KM) i ostalih neto primitaka (2.045 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

U obrascu PIB 01 iskazana je razlika u finansiranju u iznosu od 90.602 KM i predstavlja razliku između budžetskih prihoda i primitaka (3.732.751 KM) i budžetskih rashoda i izdataka (3.642.149 KM). Prema nalazu revizije razlika u finansiranju iznosi 152.668 KM (tačke 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja).

6.1.6. Izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima

Opština je u obrascu PIF iskazala prihode i primitke u ukupnom iznosu od 3.732.751 KM i ukupne rashode i izdatke u iznosu od 3.642.149 KM, a isti su iskazani u okviru fonda 01.

6.2. Bilans uspjeha

Prihodi i rashodi iskazani u Konsolidovanom bilansu uspjeha, pored prihoda i rashoda iskazanih u obrascu PIF, sadrže prihode i rashode obračunskog karaktera.

6.2.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 4.614.443 KM i odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između različitih jedinica vlasti (obrazloženo u tački 6.1.1.1. izvještaja) i prihode obračunskog karaktera.

6.2.1.1. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 905.042 KM i čine ih prihodi po osnovu obračunatih pozitivnih kursnih razlika (23.361 KM), usklađivanja vrijednosti kratkoročnih potraživanja (8.883 KM), transakcija razmjene u zemlji i ostali prihodi obračunskog karaktera (226.364 KM), prihodi obračunskog karaktera evidentirani po osnovu poreskih i drugih fiskalnih propisa (144.491 KM), kao i obračunati prihodi po osnovu prenosa imovine od entiteta - ulaganja u Kulturno-omladinski centar u Novom Goraždu (501.943 KM).

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 3.672.431 KM i odnose se na tekuće rashode (obrazloženo u tački 6.1.2.1. izvještaja) i rashode obračunskog karaktera.

6.2.2.1. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 812.079 KM i čine ih rashodi po osnovu amortizacije (508.847 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti nefinansijske (235.282 KM) i finansijske imovine (67.950 KM).

Rashodi po osnovu amortizacije najvećim dijelom se odnose na amortizaciju stambenih objekata u iznosu od 80.544 KM, saobraćajnih objekata 193.991 KM i ostalih građevinskih objekata (vodovod, kanalizacija i dr.) u iznosu od 72.405 KM.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2025. godine iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 942.012 KM, a prema nalazu revizije iznosi 974.349 KM (tačke 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

U Konsolidovanom bilansu stanja na dan 31.12.2025. godine iskazane su neto poslovna aktiva i pasiva u vrijednosti od po 13.408.194 KM.

6.3.1. Aktiva

Poslovnu aktivu čine tekuća imovina u neto vrijednosti od 1.138.136 KM i stalna imovina u neto vrijednosti od 12.270.058 KM.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina u potpunosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja (bruto vrijednost 1.254.050 KM i ispravka vrijednosti 115.914 KM).

Kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja najvećim dijelom čine gotovina i gotovinski ekvivalenti (567.462 KM), kratkoročna potraživanja (463.802 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti (111.372 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se odnose na novčana sredstva u blagajni (2.850 KM) i na poslovnim računima (564.612 KM).

Kratkoročna potraživanja najvećim dijelom se odnose na potraživanja za nenaplaćene poreze (14.225 KM), koncesione naknade za korišćenje elektroenergetskih objekata (252.444 KM), naknade za šume (55.317 KM) i ostala kratkoročna potraživanja u zemlji (85.291 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti najvećim dijelom se odnose na potraživanja od entiteta za poreze i neporeske prihode po zapisnicima iz poreskog knjigovodstva (17.900 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu finansiranja prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti (14.505 KM) Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske po osnovu pomoći izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave (41.775 KM) i Agencije za agrarna plaćanja Republike Srpske po osnovu podsticaja za podršku projektima ruralnog razvoja (10.000 KM).

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalnu imovinu čine dugoročna finansijska imovina u neto vrijednosti od 93.245 KM (bruto vrijednost 93.746 KM i ispravka vrijednosti 501 KM) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u neto vrijednosti od 12.176.813 KM (bruto vrijednost 18.758.168 KM i ispravka vrijednosti 6.581.355 KM).

Dugoročnu finansijsku imovinu najvećim dijelom čine dugoročni plasmani (93.350 KM) po osnovu učešća u kapitalu u JU Centar za socijalni rad Novo Goražde (2.000 KM), Narodna biblioteka „Božidar Goraždanin“ (2.000 KM), Opštinska turistička organizacija „Novo Goražde“ (2.950 KM), JZU „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ (2.000 KM), Sarajevskoj regionalnoj razvojnoj agenciji d.o.o. Sarajevo (2.000 KM), kao i srazmjerno vlasničko učešće Opštine u ukupnom kapitalu JKP „Novo Goražde“ Novo Goražde (82.400 KM).

Nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima čine proizvedena stalna imovina u neto vrijednosti od 7.842.909 KM, dragocjenosti 30 KM, neproizvedena stalna imovina 2.774.720 KM i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi neto vrijednosti 1.559.154 KM.

Proizvedenu stalnu imovinu čine zgrade i objekti u neto vrijednosti od 7.278.050 KM, postrojenja i oprema 483.353 KM i investiciona imovina u neto vrijednosti od 81.506 KM.

Neto vrijednost zgrada i objekata najvećim dijelom čine stambeni objekti (1.907.752 KM), poslovni objekti i prostori (2.540.250 KM) i saobraćajni objekti (2.236.122 KM).

Neto vrijednost postrojenja i opreme najvećim dijelom čine prevozna sredstva (268.367 KM) i medicinska oprema (191.581 KM).

Neproizvedenu stalnu imovinu najvećim dijelom čine zemljište (1.849.825 KM) i šume (922.895 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi najvećim dijelom se odnosi na objekte u pripremi (1.496.034 KM).

6.3.2. Pasiva

Poslovnu pasivu čine obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 1.589.815 KM i čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 919.391 KM i dugoročne obaveze i razgraničenja u iznosu od 670.424 KM.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja najvećim dijelom se odnose na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (437.198 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih (157.331 KM), obaveze iz poslovanja (172.391 KM), obaveze za grantove (17.100 KM), obaveze za doznake na ime socijalne zaštite (26.120 KM), kratkoročna razgraničenja (68.086 KM) i kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (26.594 KM). Zbog evidentiranja rashoda i izdataka koji ne pripadaju posmatranom obračunskom periodu kratkoročne obaveze su precijenjene za najmanje 62.066 KM, što nije u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike (tačke 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja).

Obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana odnose se na obaveze Opštinske uprave po dugoročnim zajmovima primljenim od banaka (227.486 KM) i obaveze JZU „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ po dugoročnim zajmovima primljenim od privrednih društava koji dospijevaju na naplatu do godinu dana (209.712 KM). Navedene obaveze Doma zdravlja nastale su u ranijem periodu i reviziji nije prezentovana dokumentacija na osnovu koje je izvršeno evidentiranje istih.

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate i bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih za decembar 2025. godine u Skupštini opštine i Opštinskoj upravi (102.318 KM) i nižim budžetskim korisnicima (55.013 KM).

Obaveze iz poslovanja se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku robe i usluga (147.603 KM) i obaveze prema fizičkim licima (24.788 KM).

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti se odnose na obaveze po dugoročnom kreditu Svjetske banke.

Do dana sačinjavanja konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine izmirene su kratkoročne obaveze u ukupnom iznosu od 274.962 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja se odnose na dugoročne finansijske obaveze po kreditnom zaduženju kod NLB Banke a.d. Banja Luka i Nove banke a.d. Banja Luka iz 2017. godine sa rokom otplate do juna 2029. godine (630.891 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija između jedinica vlasti po kreditu Svjetske banke za sanaciju vodovodnog sistema u Opštini (39.533 KM).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se kratkoročne obaveze priznaju u periodu nastanka poslovnog događaja, u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se direktoru JZU „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ da obezbijedi da se utvrdi status iskazanih obaveza po dugoročnim zajmovima primljenim od privrednih društava i u vezi s tim preduzmu odgovarajuće aktivnosti

6.3.2.2. Vlastiti izvori sredstava

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 11.818.379 KM i čine ih trajni izvori sredstava (4.572.331 KM), finansijski rezultat ranijih godina (6.304.036 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (942.012 KM).

Finansijski rezultat tekuće godine prema nalazu revizije je potcijenjen za najmanje 62.066 KM, zbog evidentiranja rashoda i izdataka koji ne pripadaju posmatranom obračunskom periodu (tačke 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja).

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Polozije vanbilansne aktive i pasive na dan 31.12.2025. godine iskazane su u iznosu od po 895.570 KM i čine ih primljene garancije za izvršenje ugovora o nabavci (37.193 KM) i hartije od vrijednosti van prometa date po kreditnom zaduženju kod komercijalnih banaka (858.377 KM).

6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 3.709.402 KM i investicionih aktivnosti u iznosu od 23.349 KM. Odlivi gotovine iskazani su po osnovu odliva gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 2.870.002 KM, investicionih aktivnosti 567.314 KM i aktivnosti finansiranja u iznosu od 214.484 KM.

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazano je u iznosu od 80.951 KM, po osnovu pozitivnog novčanog toka iz poslovnih aktivnosti (839.400 KM) i negativnog novčanog toka iz investicionih aktivnosti i aktivnosti finansiranja (758.449 KM). Stanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata na početku perioda iskazano je u iznosu od 486.511 KM, a na kraju perioda u iznosu od 567.462 KM.

Konsolidovani bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa zahtjevima MRS-JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima (paragraf 22), jer su u okviru tokova gotovine iz investicionih aktivnosti iskazani prilivi gotovine po osnovu preuzetih novčanih sredstava JZU „Dom zdravlja Doktor Velimir Gigović“ prilikom prelaska na trezorski sistem poslovanja (22.554 KM) i izdaci za naknade plata za porodijsko odsustvo koji se refundiraju od fonda obaveznog socijalnog osiguranja (20.509 KM). Navedeno ima za posljedicu da ni iskazani tokovi gotovine iz poslovnih aktivnosti nisu u potpunosti sačinjeni u skladu sa zahtjevima navedenog međunarodnog računovodstvenog standarda.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u Konsolidovanom bilansu novčanih tokova prilivi i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti prezentuju u skladu sa zahtjevima MRS-JS 2 Izvještaj o novčanim tokovima (paragraf 22).

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje, u skladu sa zahtjevima MRS -JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 15 (c) i (38)), objelodanjeno je da su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa načelom stalnosti poslovanja uz pretpostavku da će Opština nastaviti sa poslovanjem i izvršavanjem svojih zakonskih obaveza u vremenskom roku koji se može predvidjeti.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Prema izvještaju Pravobranilaštva Republike Srpske vrijednost potencijalne imovine po osnovu parničnog postupka pokrenutog od strane Opštine radi naknade materijalne štete nastale na službenom vozilu je 15.297 KM. Takođe, protiv Opštine se vodi jedan vanparnični postupak radi utvrđivanja naknade za ekspropisane nepokretnosti i isti može imati uticaja na potencijalne obaveze.

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Napomene uz konsolidovane finansijske izvještaje sadrže osnovne informacije o Opštini, zakonsko-pravnoj osnovi za izradu izvještaja, računovodstvenoj osnovi, primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim, u Napomenama nisu objelodanjene dodatne informacije koje se odnose na:

- strukturu prihoda od naknada po raznim osnovama, prihoda od pružanja javnih usluga, ostalih neporeskih prihoda, vrijednost materijalno značajnih stavki rashoda za lična primanja zaposlenih, rashoda po osnovu korišćenja robe i usluga, strukturu tekućih grantova, izdataka za nefinansijsku imovinu, vrijednost značajnih stavki obaveza za lična primanja i strukturu trajnih izvora u skladu sa članom 46. stav (4. i 5.) Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (paragraf 127 (b) i (c)),
- korisni vijek upotrebe ili korišćene stope amortizacije, bruto knjigovodstvenu vrijednost i akumuliranu ispravku vrijednosti na početku perioda za svaku klasu nekretnina, postrojenja i opreme, kao i usklađivanje knjigovodstvene vrijednosti na početku i na kraju perioda (povećanja, smanjenja i ostale promjene) u skladu sa MRS-JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema (paragraf 88 (c), (d) i (e)).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz konsolidovane finansijske izvještaje objelodanjuju potrebne dodatne informacije u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, zahtjevima MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih standarda.

Revizijski tim

mr Danijela Tepić, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.