



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Рудо
за период 01.01 – 31.12.2021. године**

Број: РВ055-22

Бања Лука, 29.07.2022. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	8
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	9
	1. Увод	9
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	9
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	10
	4. Набавке.....	11
	5. Припрема и доношење буџета.....	12
	6. Финансијски извјештаји.....	14
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	14
	6.1.1. Приходи и примици	14
	6.1.2. Расходи и издаци	15
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)	18
	6.1.4. Нето финансирање	18
	6.1.5. Разлика у финансирању	18
	6.2. Биланс успјеха	18
	6.2.1. Приходи	18
	6.2.2. Расходи.....	18
	6.2.3. Финансијски резултат	19
	6.3. Биланс стања.....	19
	6.3.1. Актива	19
	6.3.2. Пасива.....	23
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	25
	6.4. Биланс новчаних токова	25
	6.5. Временска неограниченост пословања	26
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	26
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	26

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованих финансијских извјештаја Општине Рудо који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2021. године; Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештаји Општине Рудо истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2021. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачкот 6. извјештаја:

Општина Рудо приликом сачињавања Консолидованих финансијских извјештаја за 2021. годину није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршено укључивање нето имовине, односно капитала из биланса стања јавне установе и предузећа који су под њеном контролом или значајним утицајем, у Консолидовани биланс стања.

Као што је наведено под тачкот 6.3.1.1. извјештаја:

Расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине су потцијењени, као и позиција корекције осталих краткорочних потраживања у земљи за износ од 676.106 КМ, јер није извршена исправка вриједности потраживања од Бобар банке а.д. Бијељина – у стечају, што није у складу са чланом 73. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкот 6.3.1.2. извјештаја:

Резултат ранијих година је прецијењен, а корекција вриједности акција и учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским субјектима је потцијењена за износ од 10.683 КМ, јер није извршено обезвјеђење, односно усклађивање вриједности наведене имовине у складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Вриједност пословних објеката је прецијењена, а потцијењена је позиција производно-услугне опреме за износ од 90.620 КМ, јер опрема досуђена у извршном поступку није класификована у складу са чланом 20. и 21. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Вриједност путева је прецијењена, а саобраћајних објеката у припреми потцијењена за износ од 232.619 КМ, јер Општина није извршила класификацију радова на путној инфраструктури у складу са чланом 37. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Вриједност земљишта је прецијењена за износ од 38.177 КМ, а потцијењени су расходи за услуге уређења простора у износу од 4.867 КМ и вриједност историјских споменика за износ од 33.310 КМ, јер су радови на уређењу партизанског спомен гробља у Рудом класификовани као повећање вриједности земљишта, што није у складу са чланом 20, 29. и 92. став (9) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Вриједност остале опреме у припреми је прецијењена, а осталих капиталних грантова у земљи је потцијењена за укупан износ од 65.000 КМ јер су исплате јавним предузећима и удружењима на име помоћи у обављању њихове редовне дјелатности приликом капиталних улагања исказане као повећање на позицији осталих објеката у припреми, што није у складу са чланом 38. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:

Прецијењена је позиција расхода резервисања по основу уговорених обавеза, као и позиција краткорочних резервисања за износ од 16.100 КМ, јер је ЈУ Средњошколски центар Рудо извршио резервисање наведеног износа, за што нису били испуњени услови наведени у члану 104. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је објелодањено да су консолидовани финансијски извјештаји Општине Рудо састављени у складу са начелом сталности пословања, уз претпоставку да Општина Рудо неће обуставити пословање у догледној будућности.

Кључна питања ревизије

Кључна питања су она питања која су по нашем професионалном мишљењу била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31.12.2021. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије

финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије,

укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 29.07.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију Консолидованих годишњих финансијских извјештаја Општине Рудо за 2021. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Консолидованим годишњим финансијским извјештајима Општине Рудо за 2021. годину су у свим материјално значајним аспектима у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Општине Рудо обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Рудо.

Бања Лука, 29.07.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- 1) приликом сачињавања консолидованих финансијских извјештаја укључују и ентитети који су под контролом или значајним утицајем Општине у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 2) у складу са чланом 73. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике врши процјена наплативости и исправка вриједности потраживања од Бобар банке а.д. Бијељина – у стечају,
- 3) у складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике изврши усклађивање вриједности акција и учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским субјектима са подацима из важећих рјешења о регистрацији зависних или повезаних лица и друге релевантне документације,
- 4) стална имовина која се издаје у закуп исказује као инвестициона имовина у складу са чланом 23. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 5) класификација опреме додијељене у извршном поступку над Пољопривредном задругом „Увац-Рудо“ п.о. Рудо изврши у складу са чланом 21. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 6) извршена улагања на уређењу партизанског спомен гробља у Рудом класификују у складу са чланом 20, 29. и 92. став (9) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 7) исплате јавним предузећима или удружењима на име помоћи у поступцима набавке различитих врста опреме у складу са плановима капиталних улагања исказују на позицијама капиталних грантова у земљи у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 8) класификација обавеза према физичким лицима која нису у радном односу врши у складу са чланом 79. став 1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, као и да се класификација обавеза за субвенције по основу подстицаја у пољопривредној производњи и обавеза по основу дознака на име социјалне заштите врши у складу са чланом 81. наведеног правилника.
- 9) на позицијама ванбилансне евиденције врши евидентирање у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се Скупштини општине да се:

- 10) преиспита статус Територијалне ватрогасне јединице Рудо.

Препоручује се директору Јавне установе Средњошколског центра Рудо да обезбиједи да се:

- 11) резервисања расположивих средстава врши уз испуњене услова наведених у члану 105. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- 1) успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици и саставља годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле,
- 2) за услуге за које обавезе доспијевају у наредним годинама врши уговарање у складу са чланом 17. став 3. Закона о јавним набавкама, као и да се у поступку заједничке набавке (члан 4. став (2) поменутог закона) уговором дефинишу обавезе које финансира Општина Рудо, а које други нивои власти,
- 3) у складу са чланом 16. став (4) Одлуке о извршењу ребаланса буџета утврди обавеза корисника средстава гранта да подносе извјештаје о њиховом утрошку.

Препоручује се директору Јавне установе „Центар за социјални рад“ и Јавне установе за туризам и спорт Рудо да обезбиједи да се:

- 4) правилник о платама усклади са Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске, односно са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Одлука о усвајању ребаланса буџета и Одлука о извршењу ребаланса буџета Општине Рудо за 2021. годину,
- Закон о трезору,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе,
- Закон о локалној самоуправи,
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27,
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске,
- Одлука о висини накнаде трошкова за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у Републици Српској,
- Колективни уговор општинске управе Рудо,
- Правилник о обрасцу, садржају и начину попуњавања путног налога,
- Упутства за утврђивање суфицита расположивог за расподјелу,
- Упутство о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле,
- Правилник о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Рудо (у даљем тексту: Општина) заузима површину од 344 км². Према попису становништва из 2013. године, подручје Општине је насељавало 7.963 становника. Општина је територијално организована у 10 мјесних заједница. Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Статутом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број 97/16, 36/19 и 61/21) и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начин финансирања.

Општина је за 2021. годину сврстана у категорију изразито неразвијених јединица локалне самоуправе (“Службени гласник Републике Српске”, број 102/20).

Органи Општине су Скупштина и начелник. Скупштина општине је орган одлучивања и креирања политике, а начелник заступа и представља Општину и носилац је извршне власти.

Средства за рад Општине у 2021. години обезбијеђена су из пореских и непореских прихода, грантова, трансфера између буџетских корисника, примитака од финансијске имовине и осталих примитака.

У 2021. години из буџета Општине финансирани су Скупштина општине, мјесне заједнице, општинска управа и нижи буџетски корисници – јавне установе „Центар за социјални рад“ Рудо, за туризам и спорт Рудо, Центар за културно просвјетну дјелатност „Просвјета“ Рудо, „Локална развојна агенција“ Рудо (који се финансирају из буџета Општине у потпуности) и Јавне установе Средњошколски центар Рудо и Народне библиотеке „Манојло Илић“ Рудо (који се једним дијелом финансирају из буџета Општине).

Ревизијом су обухваћени консолидовани годишњи финансијски извјештаји Општине који укључују финансијске информације Општинске управе и напријед наведених јавних усанова на основу евиденција из главне књиге трезора.

Скупштина општине је у 2018. години усвојила Стратегију развоја општине за период 2018 – 2027. година („Службени гласник општине Рудо“, број 12/18).

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Општине за период 01.01-31.12.2021. године није било примједби.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске вршила је финансијску ревизију Општине за период 01.01 – 31.12.2018. године и сачинила Извјештај о проведеној финансијској ревизији Општине Рудо у којем је, у циљу превазилажења утврђених неправилности, дато укупно 13 препорука. Општина је у децембру 2019. године донијела и усвојила план отклањања недостатака по поменутом ревизијском извјештају у којем су наведене планиране активности и мјере за отклањање уочених недостатака, носиоци активности и рокови реализације планираних мјера.

Од укупног броја препорука три нису проведене, једна није актуелна, док су остале препоруке проведене.

Препоруке које нису проведене односе се на то да се Консолидовани биланс стања сачињава у складу са чланом 123. ставови (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике (тачка 6. извјештаја), донесу или ускладе интерна акта сходно дијелу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске и да се донесена интерна акта и други прописи досљедно примјењују (тачка 3. извјештаја), да Јавна установа „Центар за социјални рад“ Рудо и Јавна установа за туризам и спорт Рудо донесу интерна акта којим би плате и друга лична примања запослених били усклађени са Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске и Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

Препорука која се односила на утврђивање коефицијената за плате начелника одјељења није актуелна, јер је донесен нови Посебан колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе којим су утврђени распони коефицијената који се примјењују приликом утврђивања плата начелника одјељења.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Организација и функционисање система интерних контрола Општине дјелимично су дефинисани постојећим интерним актима (Статут Општине Рудо, Пословник о раду Скупштине Општине Рудо, Одлука о оснивању Општинске административне службе Рудо, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста Општинске управе Рудо, Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима и остали). Одлуком о оснивању и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста уређена је унутрашња организација и систематизација радних мјеста, као и остала питања битна за рад и функционисање Општинске управе.

Наведеним правилником систематизована су укупно 32 радна мјеста са 36 извршилаца. На дан 31.12.2021. године у Општинској управи је у радном односу било укупно 38 запослених, од тога на мандатни период два запослена, 33 на неодређено вријеме и три функционера на одређено вријеме у трајању мандата. Начелник Општине није донио план запошљавања у Општинској управи за 2021. годину, што није у складу са чланом 64. Закона о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16). За 2022. годину план запошљавања је донесен и сходно томе није дата препорука

У току 2021. године у радни однос након проведене процедуре јавног конкурса за попуну упражњених радних мјеста службеника примљена су три извршиоца (два начелника одјељења и самостални стручни сарадник за општинске и нормативне послове), док је Секретар Скупштине општине именован из реда запослених у Општинској управи.

Систем интерних контрола Општине дефинисан Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима из октобра 2017. године није у потпуности усклађен са одредбама Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске, што није у складу са чланом 59. поменутог закона. Поменути правилником дефинисани су административни и рачуноводствени интерни контролни поступци, поступци процјене ризика, информисања, комуникације и надгледања. Код поступака процјене ризика

наведено је да се на основу административних и рачуноводствених интерних контролних поступака који су утврђени овим правилником, утврђују поступци и активности са средњим и високим ризиком и поступци надгледања, а исто представља редовне пословне активности, а не контролне поступке.

Такође, Општина није уредила систем интерних контрола према одредбама наведеног закона и упутства, јер није:

- донијела акт о управљању ризицима којим се уређују организациони циљеви и задаци, процјена ризика и управљање ризицима (члан 8. став 2 наведеног закона),
- дефинисала кључне пословне процесе и успоставила књигу пословних процеса (тачка 22. подтачке 3, 4 и 5. наведеног упутства),
- извршила анализу постојећих и на основу тога донијела нова правила и процедуре имајући у виду да је у протеклом периоду, дошло до значајних измјена у законској и подзаконској регулативи из различитих области (рачуноводствени прописи, финансијско извјештавање, финансијско управљање и контроле и др.).

Општина није сачинила годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину, што је прописано Правилником о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22).

Одлука о редовном годишњем попису имовине и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2021. године донесена је 13.12.2021. године. Истим документом су именоване и комисије за попис (образоване двије комисије за попис). Одлука о усвајању извјештаја пописних комисија донесена је 28.02.2022. године. Попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године извршен је у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени Гласник Републике Српске“ број: 45/16).

Скупштина општине Рудо је у марту 2021. године донијела Програм одржавања улица, локалних и некатегорисаних путева на подручју општине Рудо у 2021. години, док је Стратегија развоја локалних путева и улица на подручју Општине Рудо за период 2022 – 2032. године донесена у јулу 2022. године.

На основу горе наведеног, као и уочених неправилности које су образложене у тачкама 6, 6.3.1.1, 6.3.1.2. и 6.3.2.1. извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин који би обезбиједио истинито и фер извјештавање.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се успостави систем интерних контрола у складу са одредбама Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске у смислу да се изврши попис пословних процеса, идентификују и процијене ризици и саставља годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле.

4. Набавке

Општина је донијела план јавних набавки за 2021. годину, са пет измјена и допуна, укупне вриједности од 1.397.507 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ).

Планом је предвиђено провођење 78 поступка набавки, од чега 13 путем отвореног поступка, 13 конкурентских захтјева за достављање понуда, 33 директна споразума и један поступак везано за услуге из Анекса II дио Б Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“, број 38/14).

Према извјештају о реализацији плана у току године проведено је 75 поступака јавних набавки, укупне уговорене вриједности 813.873 КМ без ПДВ-а.

Ревизијским испитивањима обухваћени су поступци јавних набавки у вриједности од 590.733 КМ (73% од вриједности закључених уговора) и то три отворена поступка укупне уговорене вриједности од 507.413 КМ, два конкурентска захтјева за достављање понуда уговорене вриједности од 48.730 КМ, један преговарачки поступак без објаве обавјештења уговорене вриједности од 7.568 КМ и 10 директних споразума у вриједности од 26.922 КМ. Испитани су поступци набавке радова – асфалтирање локалних путева на подручју Општине и санација крова спортске дворане у Рудом, роба – набавка комбиноване машине (скипа), набавка коришћеног камиона и прикључног возила, те услуга превоза ученика, осигурања (возила и запослених), љекарског прегледа запослених и дератизације.

Услуге одржавања и чишћења јавних површина вршило је Комунално предузеће „Услуга“ а.д. Рудо а укупан расход по том основу у 2021. години је био у износу од 40.000 КМ. Општина није донијела одлуку о њиховом изузећу од примјене одредби Закона о јавним набавкама сходно члану 10. тачка д) поменутог закона, као ни закључила уговор за извршење поменутих услуга.

Након проведеног поступка јавне набавке радова на асфалтирању локалних путева на подручју Општине у 2021. години путем отвореног поступка у септембру 2021. године је закључен уговор са изабраним понуђачем у вриједности од 331.686 КМ без ПДВ-а, са роком реализације од 60 календарских дана. У поступку реализације уговора утврђено је да радови нису изведени у предвиђеном року. Уговорни орган, због непредвиђених околности које су настале услед временских непогода и зимског периода, није потписао анекс уговора којим би били утврђени нови рок за завршетак радова, као и продужење важења гаранције прије истека рока, чиме је омогућио даљу реализацију уговора супротно условима прописаним у тендерској документацији.

Након проведеног поступка набавке услуга превоза ученика у школској 2021/2022 години уговор је у септембру 2021. године закључен са изабраним понуђачем у вриједности од 59.880 КМ без ПДВ. Ради се о заједничкој набавци Општине и институција образовања регистрованих на подручју Општине. У Одлуци о покретању јавне набавке, тендерској документацији и уговору о пружању услуга превоза ученика није утврђен сразмјерни дио трошкова које финансира Министарство просвете и културе Републике Српске, односно Општина. Такође, уговорни орган није разграничио обавезе које ће се финансирати из буџета наредне године, како је прописано чланом 17. став 3. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се начелнику да обезбједи да се за услуге за које обавезе доспијевају у наредним годинама врши уговарање у складу са чланом 17. став 3. Закона о јавним набавкама, као и да се у поступку заједничке набавке (члан 4. став (2) поменутог закона) уговором дефинишу обавезе које финансира Општина Рудо, а које други нивои власти.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине Рудо је на сједници одржаној 29.03.2021. године донијела Одлуку о усвајању буџета и Одлуку о извршењу буџета општине Рудо за 2021.

годину. Код припреме и доношења буџета за 2021. годину Општина се није у потпуности придржавала буџетског календара утврђеног чланом 28. Закона о буџетском систему Републике Српске („Службени гласник Републике Српске”, број 121/12, 52/14, 103/15 и 15/16). Како одлука о усвајању буџета за 2021. годину није ступила на снагу прије почетка фискалне године, наченик Општине је 04.01.2021. године донио Одлуку о привременом финансирању општине Рудо за период од 01.01. до 31.03.2021. године.

Након усвајања буџета Скупштина општине Рудо је усвојила План капиталних инвестиција за 2021. годину, те донијела одлуке о усвајању програма утрошка намјенских средстава, као и програм заједничке комуналне потрошње. Дио буџетског захтјева који се односио на реализацију капиталних пројекта не садржи информације о пројектима чија се реализација наставља у 2021. години, као што су назив пројекта, вриједност пројекта и извори финансирања, почетак имплементације пројекта, степен реализације за пројекте који су у току и слично.

Ребаланс буџета је усвојен 23.07.2021. године у износу од 5.890.278 КМ („Службени гласник општине Рудо”, број 9/21). Наведени износ распоређен је на расходе за лична примања у износу од 1.699.651 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга у износу од 635.762 КМ, субвенције у износу од 327.450 КМ, грантове у износу од 553.400 КМ, дознаке грађанима у износу од 1.082.090 КМ, расходе по судским рјешењима у износу од 34.650 КМ, трансфере између различитих јединица власти у износ од 1.500 КМ, издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.534.775 КМ и остале издатке у износу од 21.000 КМ

Прије усвајања ребаланса Скупштина општине Рудо је донијела Одлуку о расподјели суфицита из 2019. године у износу од 332.428 КМ („Службени гласник општине Рудо“ број: 6/21). Општина је извршила анализу нераспорјеђеног суфицита и намјенских неутрошених средстава из 2019. године и уз прибављену сагласност Министарства финансија Републике Српске донијела поменути одлуку којом су средства суфицита распоређена на издатке за изградњу и прибављање сталне имовине у износу од 246.572 КМ, расходе за оснивање и рад Локалне развојне агенције Рудо у износу од 20.000 КМ и расходе за финансирање или суфинансирање започетих пројеката у износу од 65.856 КМ.

Ребалансом буџета средства нераспорјеђеног суфицита увећана су за дио неутрошених средстава револвинг фонда у износу од 660.000 КМ на име откупа сувласничког дијела Пољопривредне задруге “Увац-Рудо” п.о. Рудо на основу процјене судског вјештака. Укупна намјенска расположива средства револвинг фонда која су по ранијим одлукама о расподјели остала неутрошена и која су пренесена из 2020. у 2021. годину износе 700.588 КМ.

Општина је извршила анализу укупног нераспорјеђеног суфицита на крају извјештајног периода за 2020. годину и 2021. годину и утврдила остала неутрошена средства кумулираног суфицита, за која постоје законска ограничења сходно тачки 14. Упутства за утврђивање суфицита расположивог за расподјелу („Службени гласник Републике Српске“, број: 45/13) за доношење одлуке о расподјели.

Након усвајања ребаланса буџета извршено је укупно укупно 12 реалокација у износу од 267.475 КМ. Начелник Општине Рудо је поднио извјештај Скупштини општине о извршеним прерасподјелама у оквиру буџета, како је дефинисано чланом 15. став 2) Одлуке о извршењу буџета општине за 2021. годину („Службени гласник општине Рудо“, број 9/21). У поступку припреме и доношења буџета Општине нису уочене неправилности, нити неусклађености са прописима који уређују ову област.

6. Финансијски извјештаји

Општина је сачинила Консолидоване финансијске извјештаје за кориснике буџета општине Рудо за 2021. годину у складу са чланом 26. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

Међутим, Општина није извршила консолидацију при сачињавању Консолидованих финансијских извјештаја за 2021. годину, како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18), јер није извршила укључивање ентитета који су под њеном контролом (КП „Услуга“ а.д. Рудо, ЈП Информативни центар Рудо д.о.о. Рудо и ЈЗУ Дом здравља „Др Стојана и Љубица“ Рудо).

Препоручује се начелнику да обезбједи да се приликом сачињавања консолидованих финансијских извјештаја укључују и ентитети који су под контролом или значајним утицајем Општине у складу са чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01 – 31.12.2021. године исказано је у обрасцу ПИБ – Периодични извјештај о извршењу буџета на рачуноводственом фонду 01 – општи фонд, што представља буџет у ужем смислу (у даљем тексту: ПИБ) и обрасцу ПИФ – Периодични извјештај о извршењу по свим рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

Општина је у 2021. години у обрасцу ПИБ исказала укупне приходе и примитке у износу од 5.743.412 КМ (око 17% већи у односу на ребаланс буџета), док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 5.008.982 КМ (што је за око 15% мање у односу на ребаланс буџета). За одступања на појединим позицијама на којима је извршење веће у односу на износ који је ребалансом буџета одобрен извршене су реалокације.

Скупштина општине Рудо је на редовној сједници одржаној 26.05.2022. године донијела Одлуку о усвајању извјештаја о извршењу буџета Општине Рудо за период 01.01 – 31.12.2021. године.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је исказала приходе и примитке у укупном износу од 5.946.029 КМ, од чега на фонду 01 (буџет у ужем смислу) износ од 5.743.412 КМ (приходи 5.530.039 КМ и примици 213.373 КМ), на фонду 03 (фонд грантова) износ од 101.617 КМ (односи се искључиво на приходе) и на фонду 05 (фонд за посебне пројекте) износ од 101.000 КМ (односи се искључиво на приходе).

6.1.1.1. Приходи

Порески приходи исказани су у износу од 3.314.146 КМ. Највећим дијелом их чине порези на лична примања и приходи од самосталних дјелатности у износу од 89.631 КМ, порези на имовину у износу од 86.674 КМ и индиректни порези прикупљени преко Управе за индиректно опорезивање БиХ у износу од 3.132.965 КМ.

Непорески приходи исказани су у износу од 1.755.228 КМ. Чине их највећим дијелом приходи од закупа и ренте у износу од 16.996 КМ, накнаде и таксе и приходи од

пружања јавних услуга у износу од 1.720.625 KM и остали непорески приходи у износу од 13.905 KM.

Скупштина Општине је након добијених сагласности надлежних министарстава усвојила План утрошка средстава остварен продајом шумских дрвних сортимената за 2021. годину, Програм коришћења средстава посебних намјена од водних накнада за 2021. годину, План коришћења средстава уплаћених по основу Закона о концесијама за 2021. годину и План утрошка средстава за 2021. годину остварених по основу Закона о заштити од пожара.

Грантови су исказани у укупном износу од 198.117 KM и односе се на грантове из земље у износу од 157.396 KM и на грантове из иностранства у износу од 40.721 KM.

Највећи дио ових грантова се односи на капитални грант Фонда за заштиту животне средине и енергетску ефикасност Републике Српске за реализацију пројекта "Суфинансирање комбиноване машине (скип) за општину Рудо" у износу од 80.000 KM, као и по основу суфинансирања пројекта "Програм санитарне заштите изворишта Зова 1 и Зова 2 у Рудом" у износу од 15.000 KM, затим капитални грант Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске по основу суфинансирања пројекта "Социоекономска одрживост и подршка локалном становништву Горњедринске регије 2019 - 2023." у износу од 20.000 KM, као и капитални грант Федералног министарства расељених особа и избјеглица по основу суфинансирања пројекта „Асфалтирање дијела пута Стргачина-Пазаље“ у износу од 15.000 KM.

Грантови из иностранства се у цјелости односе на средства Европске уније по основу реализације пројекта прекограничне сарадње са Општином Прибој, Република Србија „Бијели спорт и заједничко културно и историјско наслеђе 19-тог вијека као туристичка понуда Општина Рудо и Прибој“.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 465.165 KM и највећим дијелом их чине трансфери од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске у износу од 363.295 KM за суфинансирање права из Закона о социјалној заштити и Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске по основу помоћи неразвијеним општинама у износу од 95.500 KM.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у укупном износу од 213.373 KM а односе се на примитке од наплате зајмова датих домаћим нефинансијским субјектима у износу од 196.896 KM и на примитке од рефундација по основу породилског одсуства од фонда обавезног социјалног осигурања у износу од 16.478 KM.

Примици од наплате зајмова датих домаћим нефинансијским субјектима се односе на наплаћене дугорочне кредите из револвинг фонда Општине који су пласирани преко Бобар банке а.д. Бијељина – у стечају и Нове банке а.д. Бања Лука. Након покренутог поступка стечаја Општина је преузела кредитну документацију из Бобар банке а.д. Бијељина – у стечају и сама врши наплату тих пласмана.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци су исказани у укупном износу од 5.141.708 KM, од чега на фонду 01 износ од 5.008.982 KM (расходи 4.058.579 KM и издаци 950.403 KM), на фонду 03 износ од 51.726 KM (расходи 9.368 KM и издаци 42.358 KM) и на фонду 05 износ од 81.000 KM (расходи 1.000 KM и издаци 80.000 KM).

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у укупном износу од 4.068.947 КМ (на фонду 01 у износу од 4.058.579 КМ, на фонду 03 у износу од 9.368 КМ и на фонду 05 у износу од 1.000 КМ), а односе се на текуће расходе у износу од 4.067.987 КМ и трансфере између или унутар јединица власти у износу од 960 КМ.

Текуће расходе чине расходи за лична примања запослених у износу од 1.639.820 КМ, расходи по основу коришћења робе и услуга у износу од 599.408 КМ, субвенције у износу од 217.951 КМ, грантови у износу од 529.182 КМ, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова у износу од 1.058.607 КМ и расходи по судским рјешењима у износу од 23.019 КМ.

Расходи за лична примања се односе на расходе за бруто плате запослених у износу од 1.350.128 КМ, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 249.502 КМ, накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 31.310 КМ и отпремнине и једнократне помоћи у бруто износу од 8.880 КМ. Обухватају лична примања запослених у Општинској управи и установама чији је оснивач Општина.

Јавна установа „Центар за социјални рад“ Рудо и Јавна установа за туризам и спорт Рудо за обрачун плата примјењује Колективни уговор за запослене у општинској управи Рудо. Важећи Правилник о платама и накнадама запослених радника у Јавној установи „Центар за социјални рад“ Рудо није усклађен са одредбама члана 19. Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 69/21) којим су утврђени распони коефицијента за обрачун плата запослених по платним групама, као и са одредбама члана 18. став (6) којим је утврђена цијена рада. Такође, важећи Правилник о платама и накнадама запослених радника у Јавној установи за туризам и спорт Рудо није усклађен са одредбама члана 6. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 21/20). Као посљедица наведеног за неке од запослених у наведеним јавним установама обрачун плате није вршен у складу са одредбама важећег колективног уговора.

Расходе по основу коришћења робе и услуга чине расходи по основу закупа у износу од 2.410 КМ, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга у износу од 130.844 КМ, режијског материјала у износу од 24.846 КМ, материјала за посебне намјене у износу од 2.194 КМ, текућег одржавања у износу од 46.935 КМ, путовања и смјештаја у износу од 27.137 КМ, стручних услуга у износу од 58.617 КМ, услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине у износу од 65.825 КМ и остали некласификовани расходи у износу од 240.600 КМ.

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине се односе на расходе по основу услуга зимске службе, утрошка електричне енергије за јавну расвјету, чишћења и одржавања јавних површина и остале услуге одржавања.

Остали некласификовани расходи се највећим дијелом односе на расходе по основу бруто накнада за рад ван радног односа у износу од 192.706 КМ (бруто накнаде скупштинских одборника, чланова радних тијела, предсједника савјета мјесних заједница, уговора о дјелу и слично).

Субвенције се односе на субвенције одобрене нефинансијским субјектима у области пољопривреде, водoprивреде и шумарства у износу од 165.335 КМ и субвенције дате нефинансијским субјектима у осталим областима у износу од 52.616 КМ.

Грантови се у потпуности односе на грантове у земљи, односно на текуће грантове у износу од 445.247 КМ и на капиталне грантове у износу од 83.935 КМ.

Општина је за потребе финансирања рада Територијалне ватрогасне јединице Рудо у току 2021. године са позиције грантова исплатила 114.580 КМ поменутом удружењу. Средства гранта су утрошена за редовне расходе, односно расходе за лична примања, по основу коришћења роба и услуга и слично. Дознаке средстава гранта су вршене у виду мјесечних трансхи за финансирање текућих активности поменутог удружења. Чланом 84. став (1) Закона о заштити од пожара („Службени гласник Републике Српске“, број 94/19) дефинисано је да се средства за рад ватрогасних друштава обезбјеђују из буџета јединице локалне самоуправе, као и из других извора.

Неки од корисника средстава гранта нису достављали извјештаје о начину и динамици утрошка тих средстава па тиме није могуће утврдити у којем су степену текући трошкови пословања корисника гранта финансирани из буџета Општине, а који из њихових редовних прихода. Општина није прописала форму извјештаја, није утврдила неопходну пратећу документацију о утрошку средстава гранта, те начин извјештавања и контроле утрошка средстава гранта. Чланом 16. став (4) Одлуке о извршењу ребаланса буџета Општине је утврђено да су корисници средстава гранта дужни да поднесу извјештаје о њиховом утрошку два пута годишње.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине односе се на дознаке грађанима у укупном износу од 932.278 КМ и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите по основу суфинансирања права из Закона о социјалној заштити у укупном износу од 126.329 КМ.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се у складу са Одлуком о извршењу буџета поднесе извјештаји о утрошку средстава гранта од стране корисника истих.

Препоручује се Скупштини општине да се преиспита статус Територијалне ватрогасне јединице Рудо.

Препоручује се директору Јавне установе „Центар за социјални рад“ Рудо и „Јавне установе за туризам и спорт“ Рудо да обезбиједи да се правилник о платама усклади са Посебним колективним уговором за запослене у области социјалне заштите Републике Српске, односно са Посебним колективним уговором за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске.

6.1.2.2. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 1.072.761 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.055.714 КМ и остале издатке у износу од 17.047 КМ.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су на фонду 01 у износу од 933.356 КМ, на фонду 03 у износу од 42.358 КМ и на фонду 05 у износу од 80.000 КМ. Ови издаци највећим дијелом се односе на издатке за произведену сталну имовину у износу од 1.054.804 КМ (највећим дијелом за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката, као и набавку опреме). Од наведеног износа Општина је извршила резервацију средстава буџета за 2021. годину у износу од 470.000 КМ (средства која ће бити исплаћена добављачима или извођачима радова након извршених уговорених обавеза, а која терете буџет 2021. године).

Остали издаци се односе на издатке по основу трансакција са другим јединицама власти (издаци за накнаде плата за вријеме боловања и породилског одсуства који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања).

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

Буџетски резултат на фонду 01 исказан је у износу од 538.104 КМ (суфицит). На фонду 03 суфицит је исказан у износу од 49.891 КМ а на фонду 05 у износу од 20.000 КМ.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у износу од 609.541 КМ и односи се на фонд 01. У нето финансирање укључен је и износ од 413.215 који представља расподјелу суфицита из ранијих година.

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању у обрасцу ПИФ исказана је у износу од 1.217.536 КМ (на фонду 01 у износу од 1.147.645 КМ, на фонду 03 у износу од 49.891 КМ и на фонду 05 у износу од 20.000 КМ). Настала је као разлика између укупних прихода и примитака исказаних у износу од 5.946.029 КМ и укупних расхода и издатака исказаних у износу од 5.141.708 КМ увећано за извршену расподјелу суфицита из ранијих периода у износу од 413.215 КМ.

Разлика у финансирању за 2021. годину (односи се само на фонд 01) исказана је у износу од 1.147.645 КМ и представља збир буџетског суфицита исказаног у износу од 538.104 КМ и нето финансирања исказаног у износу од 609.541 КМ.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи су у билансу успјеха исказани у износу од 6.039.139 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између различитих јединица власти (за које су објашњења наведена у тачки 6.1.1. овог извјештаја), као и приходе обрачунског карактера.

Приходи обрачунског карактера исказани су у износу од 306.483 КМ и највећим дијелом се односе на остале приходе обрачунског карактера у износу од 305.436 КМ (укњижавање земљишта, реконструкције објекта и уређење партизанског гробља). Општина је у току 2021. године у земљишним евиденцијама укњижена као власник непокретности на локацији на којој се налазила касарна „Цар Душан“ у Рудом са површином од 72.530 м². Пренос власништва је извршен са Министарства за просторно уређење, грађевинарство и екологију Републике Српске, односно Републичке дирекције за обнову и изградњу, а вриједност по којој се ова имовина води је 181.325 КМ. Такође, у току 2021. године извршена је реконструкција зграде дома културе у Рудом из средстава UNDP и Владе Швајцарске у вриједности од 59.850 КМ, као и уређење партизанског гробља у Рудом што је такође финансирано средствима UNDP у износу од 38.177 КМ.

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу 5.169.131 КМ, а чине их текући расходи, трансфери између и унутар јединица власти (за које су објашњења дата у тачки 6.1.2. овог извјештаја), као и расходи обрачунског карактера у износу од 1.100.183 КМ.

Расходи обрачунског карактера се односе на расходе по основу амортизације у износу од 1.060.611 КМ, расходе резервисања по основу обавеза у износу од 32.124 КМ и расходе од усклађивања вриједности имовине у износу од 6.285 КМ.

Расходи по основу амортизације односе се на амортизацију зграда и објеката у износу од 936.201 КМ, опреме у износу од 111.472 КМ и нематеријалне имовине у износу од 12.938 КМ. Расходи резервисања по основу обавеза се односе на краткорочна резервисања (тачка 6.3.2.1. извјештаја). Расходи од усклађивања вриједности имовине се у потпуности односе на расходе од усклађивања вриједности краткорочних потраживања на основу евиденција Пореске управе Републике Српске.

6.2.3. Финансијски резултат

Финансијски резултат за период 01.01 – 31.12.2021. године у Билансу успјеха је исказан као позитиван финансијски резултат (добитак) у износу од 870.008 КМ.

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине на дан 31.12.2021. године исказана је у нето износу од 32.287.520 КМ. Чине је краткорочна и дугорочна финансијска имовина и разграничења и нефинансијска имовина у текућим и сталним средствима.

6.3.1.1. Текућа имовина

Краткорочна финансијска имовина и разграничења исказани су у нето износу од 4.477.714 КМ (брutto вриједност у износу од 5.861.817 КМ и исправке вриједности у износу од 1.384.103 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 3.115.755 КМ и односе се на средства на трезорским жиро рачунима у износу од 2.942.382 КМ, средства у благајни у износу од 151 КМ и издвојена новчана средства за револвинг фонд у износу од 173.222 КМ.

Краткорочна пласмани исказана су у нето износу од 436.911 КМ (брutto вриједност у износу од 1.024.064 КМ и исправка вриједности у износу од 587.153 КМ), а чине их дугорочни зајмови дати осталим домаћим нефинансијским субјектима који доспијевају на наплату у року од годину дана. Општина је у претходним периодима пласирала дугорочне кредите за подстицај економског развоја преко комерцијалних банака Бобар банке а. д. Бијељина – у стечају и Нове банке а. д. Бања Лука. За кредите који су пласирани преко Нове банке а.д. Бања Лука, мониторинг кредита врши поменута банка, гдје се и налазе кредитна документација. Од јуна мјесеца 2015. године Општина је преузела документацију о кредитима који су пласирани преко Бобар банке а.д. Бијељина – у стечају и предузима активности наплате и вођења судских спорова против неуредних дужника путем Правобранилаштва Републике Српске.

Краткорочна потраживања исказана су у нето износу од 851.612 КМ (брutto вриједност у износу од 1.642.712 КМ и исправка вриједности у износу од 791.100 КМ), а највећим дијелом их чине потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе у нето износу од 163.293 КМ и остала краткорочна потраживања у земљи у износу од 685.625 КМ. Остала краткорочна потраживања у земљи највећим дијелом се односе на потраживања од Бобар банке а.д. Бијељина – у стечају по основу новчаних средстава на жиро рачунима у укупном износу од 676.106 КМ (средства на редовним трезорским рачунима и намјенска средства револвинг

фонда за подстицање привредне активности на подручју Општине) која су пријављена у стечајном поступку над поменутом банком.

Општина није у складу са чланом 73. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике извршила процјену наплативости и исправку вриједности потраживања од Бобар банке а.д. Бијељина – у стечају по основу новчаних средстава на жиро рачунима у укупном износу од 676.106 КМ. По наведеном основу потцијењена је позиција расхода од усклађивања вриједности финансијске имовине, као и позиција корекције осталих краткорочних потраживања у земљи за наведени износ.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана су у износу од нето износу од 72.263 КМ, а највећим дијелом се односе на потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе по записницима из пореског књиговодства, рјешењима и књижним обавјестима у износу од 12.078 КМ, на потраживања по основу трансфера од ентитета, односно на потраживања од Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске на име исплата корисницима социјалне помоћи (личне инвалиднине и остала социјална давања), а на основу података којима располаже ЈУ „Центар за социјални рад“ Рудо у износу од 30.113 КМ и потраживања од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске у износу 23.875 КМ.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се у складу са чланом 73. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике врши процјена наплативости и исправка вриједности потраживања од Бобар банке а.д. Бијељина – у стечају.

6.3.1.2. Стална имовина

Дугорочна финансијска имовина и разграничења исказана су у износу од 651.474 КМ и у потпуности се односе на дугорочне пласмане. Дугорочне пласмане чине акције и учешћа у капиталу у зависним или повезаним лицима у износу од 552.098 КМ и дугорочни зајмови у износу од 99.376 КМ.

Акције и учешћа у капиталу се односе на вриједност акција и удјела у зависним или повезаним лицима Комунално предузеће "Услуга" а.д. Рудо, Јавно предузеће Информативни центар Рудо д.о.о. Рудо, Јавна здравствена установа Дом здравља "Др Стојана и Љубица" Рудо, Јавна здравствена установа Апотека "Здравље" Рудо, Јавна установа Територијална ватрогасна јединица Рудо, Јавна установа Народна библиотека "Манојло Илић" Рудо, Јавна установа Центар за културно просвјетну дјелатност "Просвјета" Рудо, Општинска развојна агенција Рудо, Јавна установа за туризам и спорт Рудо у којима је Општина једини власник, као и у Сарајевској регионалној организацији "СЕРДА" Сарајево. На позицији дугорочних пласмана у ЈУ Средњошколски центар Рудо води се евиденција о учешћу поменутог центра у капиталу у некој од пословних банака у вриједности од 683 КМ.

На основу података из судског рјешења о регистрацији КП "Услуга" а.д. Рудо вриједност власничког удјела Општине је 529.415 КМ док је вриједност тог учешћа која се води на позицији дугорочних пласмана исказана у износу од 531.415 КМ. У ЈЗУ Дом здравља "Др Стојана и Љубица" Рудо исказана вриједност учешћа је 4.000 КМ, док је у судском рјешењу о регистрацији тај податак у износу од 2.000 КМ. Над ЈЗУ Апотека „Здравље“ Рудо стечајни поступак је завршен у мају 2014. године, а вриједност овог власничког учешћа Општине на позицији дугорочних пласмана је 2.000 КМ. Над ЈУ Територијална ватрогасна јединица Рудо ликвидациони поступак је завршен у јуну 2015. године, а вриједност овог власничког учешћа Општине на

позицији дугорочних пласмана је 2.000 КМ. Над Општинском развојном агенцијом Рудо ликвидациони поступак је завршен у септембру 2014. године, а вриједност овог власничког учешћа Општине на позицији дугорочних пласмана је 2.000 КМ. ЈУ Средњошколски центар Рудо не посједује евиденцију ни потврду о учешћу поменутог центра у капиталу у некој од пословних банака у вриједности од 683 КМ због чега није могуће потврдити власништво па тиме ни вриједност у поменутом износу који се води на позицији дугорочних пласмана.

Општина није извршила обезвјеђење свог учешћа у капиталу у поменутим зависним или повезаним лицима, што није у складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Због наведеног финансијски резултат ранијих година је прецијењен, а корекција вриједности акција и учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским субјектима је потцијењена за износ од 10.683 КМ колико износи умањење вриједност учешћа Општине у капиталу у наведеним зависним или повезаним лицима.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја приликом сачињавања консолидованих финансијских извјештаја за 2021. годину Општина није извршила консолидацију привредних друштава и јавних установа у којима посједује акције или учешћа у капиталу.

Дугорочни зајмови се односе на дугорочне зајмове дате осталим домаћим нефинансијским субјектима из средстава револвинг фонда преко двије банке Нове банке а.д. Бања Лука и Бобар банке а.д. Бијељина – у стечају у ранијим периодима, а који доспијевају за наплату у периоду дужем од годину дана.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у нето износу од 27.156.504 КМ (брutto износ од 45.058.418 КМ и исправка вриједности у износу од 17.901.914 КМ), а највећим дијелом се односи на произведену сталну имовину исказану у нето износу од 17.955.837 КМ, непроизведену сталну имовину исказану у нето износу од 8.768.968 КМ и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми исказану у износу од 431.379 КМ.

Произведену сталну имовину чине зграде и објекти у нето износу од 16.936.202 КМ, опрема у нето износу од 918.787 КМ и нематеријална произведена имовина у нето износу од 100.848 КМ.

Општина издаје у закуп одређени број станова, пољопривредно земљиште и пословни простор у оквиру зграде Општине. Наведену имовину Општина не исказује као инвестициону имовину, што није у складу са чланом 23. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

У току 2021. године Општина је уплатила износ од 10.000 КМ на име учешћа на лицитацији за продају некретнина Пољопривредне задруге „Увац-Рудо“ п.о. Рудо код Окружног привредног суда у Источном Сарајеву. Наведена уплата је исказана као повећање вриједности на позицији пословних објеката, што није у складу са чланом 69. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Наведена уплата по суштини представља остала краткорочна разграничења, односно авансе за нефинансијску имовину у земљи.

На основу рјешења Основног суда у Вишеграду од 05.08.2021. године Општини су у извршном поступку над Пољопривредном задругом „Увац-Рудо“ п.о. Рудо досуђене покретне ствари у укупној вриједности од 90.620 КМ. Општина је наведену вриједност покретне имовине исказала као повећање на позицији пословних

објеката, што није у складу са чланом 20. и 21. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. За наведени износ је прецијењена позиција пословних објеката, а потцијењена позиција производно-услугне опреме.

Општина је у септембру 2021. године закључила уговор са а.д. „Романијапутеви“ Соколац за извођење радова на асфалтирању локалних путева на подручју Општине у укупној вриједности од 388.073 КМ. До краја 2021. године извођач радова је испоставио 1. привремену ситуацију за изведене радове у том периоду у износу од 232.619 КМ. Општина је у својим финансијским извјештајима наведени износ исказала као повећање вриједности путева, иако радови нису до краја извршени и није урађен технички пријем објеката нискоградње. Такав начин исказивања нефинансијске имовине у сталним средствима није у складу са чланом 20. и 37. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном, вриједност путева је прецијењена, а вриједност саобраћајних објеката у припреми потцијењена за износ од 232.619 КМ.

Непроизведена стална имовина се највећим дијелом односи на вриједност земљишта у износу од 8.768.968 КМ.

У јуну 2021. године извршени су радови на уређењу партизанског спомен гробља у Рудом у оквиру пројекта који је највећим дијелом финансираним од стране UNDP ВиН. Укупна вриједност извршених радова је 38.177 КМ. Радови на уређењу су се једним дијелом односили на уређење простора гробља (крчење шибља и вађење пањева) у износу од 4.867 КМ, а другим дијелом о уређењу ограде, стаза, ивичњака, капије и сл. на самом гробљу у износу од 33.310 КМ. Наведени начин исказивања повећања вриједности земљишта није у складу са чланом 20, 29. и 92. став (9) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном, Општина је прецијенила вриједност земљишта за износ од 38.177 КМ, а потцијенила расходе за услуге уређења простора у износу од 4.867 КМ и вриједност историјских споменика за износ од 33.310 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми се односи на саобраћајне и остале објекте у припреми у износу од 366.379 КМ и остале опреме у припреми у износу од 65.000 КМ.

У јулу 2021. године Општина је извршила пренос средстава са свог трезорског рачуна на жиро рачун ЈП Информативни центар Рудо д.о.о. Рудо у износу од 20.000 КМ. Извршена уплата представља помоћ наведеном јавном предузећу у поступку набавке техничке опреме за потребе телевизијског студија. Уговор са добављачем је потписало ЈП Информативни центар Рудо д.о.о. Рудо на укупан износ од 24.049 КМ. Општина је наведену уплату исказала као повећање вриједности на позицији осталих објеката у припреми, што није у складу са чланом 38. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном, позиција остале опреме у припреми је прецијењена, а позиција осталих капиталних грантова у земљи је потцијењена за износ од 20.000 КМ.

Такође, у децембру 2021. године Општина је извршила пренос средстава са свог трезорског рачуна на жиро рачун Ватрогасног друштва Рудо у износу од 35.000 КМ. Извршена уплата представља помоћ наведеном удружењу у поступку набавке опреме за контролно испитивање апарата за гашење пожара. Уговор са добављачем је потписало Ватрогасно друштво Рудо на укупан износ од 58.225 КМ. Општина је наведену уплату исказала као повећање вриједности на позицији

осталих објеката у припреми, што није у складу са чланом 38. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном, позиција остале опреме у припреми је прецијењена, а позиција осталих капиталних грантова у земљи потцијењена за износ од 35.000 КМ.

У јуну 2021. године Општина је извршила пренос средстава са свог трезорског рачуна на жиро рачун КП "Услуга" а.д. Рудо у износу од 10.000 КМ. Извршена уплата представља помоћ наведеном јавном предузећу у поступку набавке контејнера за прикупљање и лакши транспорт отпада. Уговор са добављачем је потписало КП "Услуга" а.д. Рудо на укупан износ од 7.827 КМ. Општина је наведену уплату исказала као повећање на позицији осталих објеката у припреми, што није у складу са чланом 38. и 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Позиција остале опреме у припреми је прецијењена, а позиција осталих капиталних грантова у земљи је потцијењена за износ од 10.000 КМ.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се:

- у складу са чланом 78. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике изврши усклађивање вриједности акција и учешћа у капиталу у домаћим јавним нефинансијским субјектима са подацима из важећих рјешења о регистрацији зависних или повезаних лица и друге релевантне документације,
- стална имовина која се издаје у закуп исказује као инвестициона имовина у складу са чланом 23. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- класификација опреме додијељене у извршном поступку над Пољопривредном задругом „Увац-Рудо“ п.о. Рудо изврши у складу са чланом 21. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- извршена улагања на уређењу партизанског спомен гробља у Рудом класификују у складу са чланом 20, 29. и 92. став (9) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- исплате јавним предузећима или удружењима на име помоћи у поступцима набавке различитих врста опреме у складу са плановима капиталних улагања исказују на позицијама капиталних грантова у земљи у складу са чланом 95. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Општине је на дан 31.12.2021. године исказана у износу од 32.287.520 КМ, а односи се на краткорочне обавезе и разграничења и властите изворе.

6.3.2.1. Краткорочне обавезе и разграничења

Краткорочне обавезе и разграничења су исказани у износу од 254.053 КМ, а највећим дијелом се односе на обавезе за лична примања запослених у износу од 51.255 КМ, обавезе из пословања у износу од 168.355 КМ и краткорочна резервисања у износу од 32.124 КМ.

Обавезе за лична примања запослених односе се на обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата за децембар 2021. године у износу од 40.017 КМ, као и на обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи за децембар 2021. године у износу од 11.238 КМ.

Општина је крајем децембра 2021. године исплатила плате и накнаде плата за децембар 2021. године, а да истовремено није уплатила порезе и доприносе обрачунате на наведена лична примања. Укупан износ обрачунатих а неуплаћених пореза и доприноса на исплаћене плате и накнада износи 50.147 КМ. Порези и доприноси на плате и накнаде плата за децембар 2021. године измирени су 24.01. и 26.01.2022. године.

У оквиру обавеза за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених Општинске управе Рудо исказане су и обавезе по основу обрачунатих пореза и доприноса на одборничке накнаде и накнаде члановима скупштинских комисија у укупном износу од 4.365 КМ, иако исте представљају обавезе према физичким лицима који нису у радном односу. Такав начин класификације наведених обавеза није у складу са чланом 79. став 1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

До краја рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја од укупног износа ових обавеза на дан 31.12.2021. године плаћено је укупно 50.147 КМ.

Обавезе из пословања односе се на обавезе за набавку роба и услуга у земљи у износу од 64.075 КМ, за набавку сталне имовине у земљи у износу од 10.860 КМ, на обавезе према физичким лицима у земљи у износу од 70.158 КМ и на остале обавезе у земљи у износу од 23.262 КМ.

Обавезе према физичким лицима се највећим дијелом односе на обавезе по основу дознака на име социјалне заштите. Такав начин исказивања обавеза по основу дознака на име социјалне заштите није у складу са чланом 79, односно 81. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Остале обавезе у износу од 21.241 КМ се односе на обавезе по основу неисплаћених подстицаје физичким лицима у пољопривредној производњи за посљедњи кватрал 2021. године. Такав начин исказивања обавеза за субвенције по основу подстицаја у пољопривредној производњи није у складу са чланом 81, односно 83. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

До краја рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја ове обавезе су у потпуности измирене.

Краткорочна резервисања се највећим дијелом односе на резервисања по основу закљученог споразума о суфинансирању пројекта "Јачање капацитета комуналног предузећа Услуга Рудо" са Комуналним предузећем „Услуга“ а.д. Рудо којим се Општина обавезала да подржи пројекат набавке половног булдозера у складу са планом капиталних инвестиција Општине за 2021. годину у износу од 15.000 КМ, као и на резервацију средстава у ЈУ Средњошколски центар Рудо по основу закљученог уговора за испоруку угља у износу од 16.100 КМ.

ЈУ Средњошколски центар Рудо је у децембру 2021. године закључио уговор о набавци угља за потребе гријања просторија центра у укупном износу од 15.795 КМ. Након испоручене половине од укупно уговорене вриједности угља добављач је уговор раскинуо 01.02.2022. године. Како су поменута средства резервисана за

потребе набавке енергената, а не за набавку нефинансијске имовине и како нису испуњени остали услови наведени у члану 104. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике резервисање средстава по овом основу није могла бити извршена. По наведеном основу прецијењена је позиција расхода резервисања по основу уговорених обавеза, као и позиција краткорочних резервисања за износ од 16.100 КМ.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се класификација обавеза према физичким лицима која нису у радном односу врши у складу са чланом 79. став 1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, као и да се класификација обавеза за субвенције по основу подстицаја у пољопривредној производњи и обавеза по основу дознака на име социјалне заштите врши у складу са чланом 81. наведеног правилника.

Препоручује се директору ЈУ Средњошколског центра Рудо да обезбиједи да се резервисања расположивих средстава врши уз испуњене услова наведених у члану 105. став (5) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 32.033.467 КМ, а чине их трајни извори средстава у износу од 9.101.403 КМ, финансијски резултат ранијих година у износу од 22.062.056 КМ и финансијски резултат (добитак) текуће године у износу од 870.008 КМ. Трајне изворе средстава чини вриједност имовине која не подлијеже обрачуна амортизације, а чија вриједност је утврђена у ранијим обрачунским периодима, као и вриједност акција и учешћа у капиталу у зависним или повезаним лицима.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне евиденције су на дан 31.12.2021. године исказане у укупном износу од 23.566 КМ и у потпуности се односи на обавезе по основу примљеног горива у 1999. години на име превоза ученика по основу рјешења Владе Републике Српске од 22.04.1999. године. Пресудом Окружног привредног суда у Источном Сарајеву од 12.07.2011. године наведени износ је пресуђен у корист Јавног предузећа „Робне резерве Републике Српске“ а.д. Бања Лука у стечају. У писменој потврди достављеној од стране Јавног предузећа „Робне резерве Републике Српске“ а.д. Бања Лука у стечају је наведено да то предузеће на дан 31.12.2021. године нема потраживања, као ни обавеза према Општини.

Препоручује се начелнику да обезбиједи да се на позицијама ванбилансне евиденције врши евидентирање у складу са чланом 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова исказано је стање готовине на крају обрачунског периода у износу од 3.115.755 КМ. Укупни новчани приливи исказани су у износу од 6.559.519 КМ, док су укупни новчани одливи исказани у износу од 4.957.476 КМ. Стање готовине на почетку обрачунског периода износило је 1.513.712 КМ.

Приливи готовине из пословних активности приказани су у износу од 5.762.624 КМ, од чега се на приливе готовине по основу пореских и непореских прихода односи

износ од укупно 5.058.770 КМ. Одливи готовине из пословних активности износе укупно 4.174.746 КМ.

Приливи готовине из инвестиционих активности су исказани у износу од 796.895 КМ, док су одливи по истом основу исказани у износу од 782.730 КМ.

Биланс новчаних токова је састављен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, број 15/17).

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје је, у складу са одредбама МРС – ЈС 1 *Презентација финансијских извјештаја*, параграфи 15. ц и 38 објелодањено да су финансијски извјештаји Општине састављени у складу са начелом сталности пословања, уз претпоставку да Општина неће обуставити пословање у догледној будућности. Ревидирани финансијски извјештаји не указују да је поменуто начело нарушено.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На основу писане информације о стању судских спорова на дан 31.12.2021. године достављене од стране Правобранилаштва Републике Српске, сједиште замјеника Фоча за потребе ревизије против Општине су вођена укупно четири судска поступка чија је процијењена вриједност, без трошкова судских поступака и затезних камата, око 36.500 КМ.

Руководство Општине, као и правни заступници сматрају да исходи наведених спорова неће имати материјално значајан утицај на финансијске извјештаје Општине у будућности.

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за 2021. годину сачињена су и писана образложења (Напомене) за период 01.01 – 31.12.2021. годину, која пружају неопходне опште податке о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и додатна појашњења појединих позиција у финансијским извјештајима, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника.

Ревизијски тим

Ведран Станетић, с.р.

Браниславка Јовандић, с.р.