



**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 Рогатица
за период 01.01-31.12.2021. године**

Број: РВ056-22

Бања Лука, 27.07.2022. 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	7
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод	10
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	11
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење буџета.....	14
	6. Финансијски извјештаји.....	15
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	15
	6.1.1. Приходи и примици	15
	6.1.2. Расходи и издаци	17
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)	22
	6.1.4. Нето финансирање	23
	6.1.5. Разлика у финансирању	23
	6.2. Биланс успјеха	23
	6.2.1. Приходи	23
	6.2.2. Расходи.....	23
	6.2.3. Финансијски резултат	24
	6.3. Биланс стања.....	24
	6.3.1. Актива	24
	6.3.2. Пасива.....	28
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	31
	6.4. Биланс новчаних токова	31
	6.5. Временска неограниченост пословања	32
	6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	32
	6.7. Напомене уз финансијске извјештаје	32

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Рогатица који обухвата 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 извјештај Општине Рогатица истинито и објективно приказују, у свим материјалним 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 тачком 6. извјештаја:

Приликом сачињавања Консолидованог биланса стања на дан 31.12.2021. године, Општина Рогатица није извршила консолидацију како је прописано чланом 122. став (2) и 123. став (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, јер није извршила укључивање сразмјерног учешћа у нето имовини контролисаних ентитета ЈП "Комрад" а.д. Рогатица и ЈЗУ Дом здравља Рогатица, као ни елиминацију улога у нижим буџетским корисницима.

Као што је наведено под тачком 6.1.1.2. извјештаја:

Остали примици мање су исказани за износ од 117.350 КМ, јер уплаћена средства по пројекту "Унапређење управљања водоснабјевањем у урбаним и руралним дијеловима општина Колашин и Рогатица" нису евидентирана на примицима, што није у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6.1.2.1. и 6.1.2.2. извјештаја:

Текући грантови и трансфери ентитету исказани су у мањем, а расходи по основу утрошка горива и субвенције у већем износу за 85.614 КМ, јер текући грантови и

трансфери нису класификовани у складу са чланом 95. став (3) и 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачкама 6.3.1.1. и 6.3.1.2. извјештаја:

Дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана исказани су у мањем, а дугорочни зајмови у већем бруто износу за 141.318 КМ, јер дио дугорочних зајмова није рекласификован у складу са чланом 67. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Није извршена исправка вриједности зајмова који нису наплаћени дуже од 12 мјесеци од датума доспијећа у износу од 88.409 КМ, што није у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Општина Рогатица је у току године издавала у закуп десет пословних простора, које није класификовала као инвестициону имовину, што није у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

У билансним евиденцијама није исказана вриједност софтверских пакета који се налазе у оперативној употреби у Општинској управи, што није у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:

Дугорочне обавезе по зајмовима исказане су у већем, а обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана у мањем износу за 113.165 КМ, јер није извршена рекласификација доспјелог зајма по пројекту Реконструкција јавне расвјете у градском подручју Општине, што није у складу са чланом 73. и 77. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Општина Рогатица није признала стварну обавезу по намјенском кредиту за санацију водоводног система у износу од 202.509 КМ, што није у складу са чланом 82. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.7. извјештаја:

У Напоменама уз финансијски извјештај није извршено објелодањивање додатних информација за позиције финансијског извјештаја, што није у складу са захтјевима параграфа 127. и 128. МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијски извјештај објелодањено је да је Консолидовани финансијски извјештај Општине Рогатица састављен у складу са начелом сталности пословања, уз претпоставку да Општина Рогатица неће обуставити пословање у догледној будућности.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 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 Рогатица је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања. При изради финансијских извјештаја руководство је одговорно да процијени сталност пословања и да објелодани питања везана за временску неограниченост пословања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да 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 спроводи 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, 27.07.2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Рогатица 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, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у Консолидованом финансијском извјештају Општине Рогатица за 2021. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 4. извјештаја:

Општина Рогатица није планирала нити доносила посебне одлуке за покретање поступака јавних набавки у најмањем износу од 39.217 КМ (услуге оглашавања, геодетске и урбанистичко-техничке услуге, набавка књига и школског прибора, канцеларијског материјала, снимање скупштинских засиједања, текуће одржавање превозних средстава, радови на изградњи отвореног базена), што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама.

Приликом провођења поступака путем директног споразума у најмањем износу од 77.861 КМ (услуга уклањања одрона и прочишћавања канала и локалних путева, уклањања дивљих депонија, радова и материјала за нисконапонску мрежу, рачунарске опреме) вршено је дијељење предмета набавке, што није у складу са чланом 15. став (6) Закона о јавним набавкама.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. извјештаја:

Грантови спортским организацијама и удружењима додијељени су без провођења поступка оцјене (бодовања) спортских клубова, што није у складу са одредбама Правилника о критеријумима за расподјелу средстава спортским клубовима.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Општине Рогатица 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 Рогатица.

Бања Лука, 27.07. 2022. године

Главни ревизор

Јово Радукић с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине Рогатица да обезбиједи да се:

- 1) сачињавање Консолидованог биланса стања врши у складу са чланом 122. став (2) и 123. став (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 2) евидентирање осталих примитака врши у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 3) класификација грантова и трансфера врши у складу са чланом 95. став (3) и 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,
- 4) евидентирање потраживања за порезе и непореске приходе по извјештају из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима врши у складу са одредбама Упутства о примјени МРС-ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене,
- 5) признавање и вредновање инвестиционе и нематеријалне произведене имовине врши у складу са чланом 29. и 30. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике,
- 6) биланс новчаних токова сачињава у складу са параграфима 22., 25. и 26. МРС-ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима,
- 7) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све информације у складу са захтјевима параграфа 127. и 128. МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се начелнику Општине Рогатица да обезбиједи да се:

- 1) сачињавају и достављају извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле у складу са чланом 5. Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле.
- 2) покретање, избор поступака и провођење набавки врши у складу са чланом 15. став (6), 17. став (1), 72. став (4) и (5) и 87. став (3) Закона о јавним набавкама,
- 3) обрачун плата, накнада трошкова и других примања приправницима запосленим у Општинској управи Рогатица врши у складу са чланом 125. Закона о раду и чланом 7. и 10. Колективног уговора за запослене у Општинској управи Рогатица,
- 4) расподјела грантова спортским организацијама и удружењима врши провођењем поступка оцјене (бодовања) спортских клубова како је дефинисано Правилником о критеријумима за расподјелу средстава спортским клубовима општине Рогатица.

Препоручује се директору ЈПВУ Дјечији вртић „Бамби“ Рогатица, ЈУ Центар за културу и спорт „Раденко Мишевић“ Рогатица и ЈУ Туристичка организација општине Рогатица да обезбиједи да се:

- 5) изврши регистрација установе и достављање извјештаја у поступцима јавних набавки сходно члану 75. став (1) Закона о јавним набавкама и Упутству о условима и начину објављивања обавјештења и достављању извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему Е-набавке.

Препоручује се начелнику Општине Рогатица и директору ЈПВУ Дјечији вртић "Бамби" Рогатица и ЈУ Центар за социјални рад Рогатица да обезбиједи да се:

- 6) правилник о платама запослених у јавној установи усклади са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске, односно одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

Препоручује се директору ЈПВУ Дјечији вртић "Бамби" Рогатица да обезбиједи да се:

- 7) уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду.

Препоручује се директору ЈУ Центар за културу и спорт „Раденко Мишевић“ Рогатица да обезбиједи да се:

- 8) уговори о привременим и повременим пословима закључују за послове који не трају дуже од 90 радних дана у календарској години у складу са чланом 204. Закона о раду.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о трезору,
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској,
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске,
- Закон о раду, члан 204., 205. и 125.,
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе,
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединица локалне самоуправе,
- Закон о порезу на доходак (Глава I-IV, VI, X, XII и XIII),
- Закон о доприносима,
- Закон о професионалној рехабилитацији, оспособљавању и запошљавању инвалида, члан 26. и 27.,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о социјалној заштити Републике Српске,
- Закон о јавним путевима,
- Закон о водама, члан 17. став (2), 188., 194. и 195.,
- Закон о шумама, члан 89.,
- Закон о уређењу простора и грађењу,
- Закон о комуналним таксама,
- Правилник о критеријумима за стицање статуса буџетског корисника,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза,
- Посебни колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у области образовања и културе Републике Српске,
- Посебни колективни уговор за запослене у области социјалне заштите Републике Српске,
- Појединачни колективни уговор за запослене Општинске управе Рогатица,
- Одлука о усвајању ребаланса буџета и Одлука о извршењу ребаланса буџета Општине Рогатица за 2021. годину.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Општина Рогатица је територијална јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: Општина) која се простире средином источног дијела Републике Српске и заузима површину од 640 км² у 121 насељеном мјесту са укупно 11.603 становника, који су по територијално-функционалном принципу организовани у 13 мјесних заједница ради остваривања заједничких интереса и потреба.

Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“ број 97/16, 36/19 и 61/21), Статутом и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начина финансирања. Према Одлуци, Владе Републике Српске, о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2021. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 102/20), Општина је сврстана у неразвијене јединице локалне самоуправе.

Органи Општине су Скупштина општине и начелник Општине. Скупштина општине, коју чини 19 одборника, је орган одлучивања, а начелник Општине, као носилац извршне власти заступа и представља Општину.

Средства за рад Општине обезбијеђена су из пореских и непореских прихода, грантова, трансфера између различитих јединица власти, примитака од нефинансијске и финансијске имовине, задуживања и осталих примитака.

Консолидовани годишњи финансијски извјештај Општине за 2021. годину који је предмет ове ревизије је сачињен на основу годишњих финансијских извјештаја буџетских корисника који су у саставу Главне књиге трезора Општине (у даљем тексту: ГКТ) и то Општинске управе, нижих буџетских корисника ЈУ Центар за социјални рад Рогатица, ЈПВУ Дјечији вртић „Бамби“ Рогатица, ЈУ Центар за културу и спорт „Раденко Мишевић“ Рогатица, ЈУ Туристичка организација општине Рогатица и установа које се дјелимично финансирају из буџета Општине, ЈУ Средњошколски центар „27. Јануар“ Рогатица и ЈУ Народна библиотека „Војислав Лубарда“ Рогатица. Ентитети јавног сектора над којима постоји контрола од стране Општине као оснивача и већинског власника су ЈП "Комрад" а.д. Рогатица, ЈЗУ Дом здравља Рогатица и ЈКП "Врела Сељани" д.о.о. Рогатица.

На Нацрт извјештаја оведеној финансијској ревизији Општине Рогатица 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 провела је финансијску ревизију Општине за 2018. годину и сачинила извјештај у коме је дато укупно десет препорука и то осам препорука везаних за финансијске извјештаје и двије препоруке за усклађеност. Општина је Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске доставила одговор у којем износи радње које су предузете ради превазилажења пропуста и неправилности утврђених у ревизијском извјештају за период 01.01-31.12.2018. године, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и 20/14).

Од укупног броја датих препорука проведено је шест препорука. Четири препоруке које се односе на обрачун плата приправника и накнада трошкова превоза запослених (тачка 3. извјештаја), укључивање финансијских извјештаја контролисаних ентитета у консолидовани финансијски извјештај Општине (тачка 6. извјештаја), признавање, вредновање и евидентирање материјалне и нематеријалне имовине, те процјену наплативости потраживања (тачка 6.3.1.2. извјештаја), проведене су дјелимично.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи Рогатица („Службени гласник Општине Рогатица“ број 3/17, 6/17, 10/17, 12/17, 11/18, 6/19, 7/19, 6/19, 10/20, 4/20, 1/21, 3/21 и 8/21) уређена је унутрашња организација, дјелокруг и међусобни односи организационих јединица и систематизација радних мјеста. Систематизовано је 69 радних мјеста за 96 запослених, од тога 65 службеника, 28 намјештеника и три функционера, док мјесто начелника Општине није обухваћено систематизацијом. У Општинској управи је на дан 31.12.2021. године, укључујући начелника Општине, било укупно 96 запослених и то 77 на неодређено вријеме, 12 на одређено вријеме (од којих пет руководиоци именовани до истека мандата скупштинског сазива), четири функционера и три приправника.

Радни однос је током 2021. године престао за 34 лица (од тога за 26 приправника по истеку приправничког стажа), а заснован је са пет нових извршилаца (од тога са три приправника и два извршиоца на одређено вријеме).

Плате приправника запослених у Општинској управи у 2021. години утврђене су у износу нижем од 80% бруто плате одговарајуће платне групе за њихову стручну спрему и истима нису одобрене и исплаћене накнаде трошкова и друга примања, што није у складу са чланом 125. Закон о раду („Службени гласник Републике Српске“ број 1/16, 66/18, 91/21 и 119/21) и чланом 7. и 10. Колективног уговора за запослене у Општинској управи Рогатица („Службени гласник Општине Рогатица“ број 4/17, 6/17, 10/17, 11/18, 12/18, 14/18, 7/19, 9/19, 9/20, 3/21, 8/21).

Код нижих буџетских корисника којима се лична примања запослених исплаћују из буџета Општине (ЈПВУ Дјечији вртић “Бамби” Рогатица, ЈУ Центар за сцијални рад Рогатица, ЈУ Центар за културу и спорт “Раденко Мишевић” Рогатица и ЈУ Туристичка организација општине Рогатица), на дан 31.12.2021. године било је укупно 53 запослена, од којих 37 на неодређено вријеме и 16 на одређено вријеме (од којих три лица именована до истека мандата скупштинског сазива).

ЈПВУ Дјечији вртић “Бамби” Рогатица је закључио два уговора о дјелу по основу ангажовања васпитача у мјесецу марту, априлу и мају, ради провођења Програма за дјецу у години пред школу који је предвиђен чланом 36. Закона о предшколском васпитању и образовању („Службени гласник Републике Српске“ број 79/15 и 63/20). Закључивање уговора о дјелу ради обављања послова који су дјелатност послодавца није у складу са чланом 205. Закона о раду.

ЈУ Центар за културу и спорт „Раденко Мишевић“ Рогатица је закључио девет уговора о привременим и повременим пословима са три лица. Два лица су путем тромјесечних уговора била ангажована на истим пословима без прекида током цијеле 2021. године, што није у складу са чланом 204. став (1) Закона о раду.

Правилници о платама запослених у ЈПВУ Дјечији вртић “Бамби” Рогатица и ЈУ Центар за социјални рад Рогатица, одобрени од стране начелника Општине, по питању цијене рада, платних коефицијената и увећања плата за навршене године

стажа осигурања, нису усклађени са чланом 10. став (3) и чланом 15. став (1) Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број 70/19), односно чланом 18. став (4), (6) и (7) и чланом 19. став (2) Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске" број 69/21).

Годишњи попис имовине и обавеза Општине и нижих буџетских корисника, са стањем на дан 31.12.2021. године, извршен је у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

На основу одредби Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16) и Упутства о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 99/17) начелник Општине је именовао лице које је одговорно за финансијско управљање и контролу те је извршен попис и сачињена књига пословних процеса.

Општина није сачинила полугодишњи и годишњи извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2021. годину, што је прописано чланом 5. Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), као ни изјаве у вези достигнутог степена развоја система интерних финансијских контрола и планираним мјерама за успостављање недостигнутог нивоа развоја система интерних финансијских контрола, које се достављају уз годишњи извјештај и план мјера за 2022. годину. Није извршена ни процјена ризика, тј. рангирање и формирање регистра ризика.

Сходно горе наведеном и већини тачака овог извјештаја успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **обрачун плата, накнада трошкова и других примања приправницима запосленим у Општинској управи Рогатица врши у складу са чланом 125. Закона о раду и чланом 7. и 10. Колективног уговора за запослене у Општинској управи Рогатица,**
- **сачињавају и достављају извјештаји о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле у складу са чланом 5. Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле.**

Препоручује се начелнику Општине и директору ЈПВУ Дјечији вртић "Бамби" Рогатица и ЈУ Центар за социјални рад Рогатица да обезбиједи да се правилник о платама запослених у јавној установи усклади са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области образовања и културе Републике Српске, односно одредбама Посебног колективног уговора за запослене у области социјалне заштите Републике Српске.

Препоручује се директору ЈПВУ Дјечији вртић "Бамби" Рогатица да обезбиједи да се уговори о дјелу закључују за послове који су ван дјелатности послодавца у складу са чланом 205. Закона о раду.

Препоручује се директору ЈУ Центар за културу и спорт „Раденко Мишевић“ Рогатица да обезбиједи да се уговори о привременим и повременим пословима закључују за послове који не трају дуже од 90 радних дана у календарској години у складу са чланом 204. Закона о раду.

4. Набавке

Планом јавних набавки за 2021. годину Општина је планирала провођење укупно 94 поступка, процијењене вриједности 5.144.742 КМ, без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ). Планирано је провођење осам отворених поступака (4.017.100 КМ), 27 конкурентских поступака (830.032 КМ) и 59 директних споразума (297.610 КМ).

Према извјештају о реализацији плана јавних набавки проведена су 103 поступка јавних набавки уговорене вриједности од 1.817.841 КМ (без ПДВ-а), од чега 458.666 КМ на основу 63 посебне одлуке о покретању набавки. Укупно је проведено шест отворених поступака (899.054 КМ), 13 конкурентских поступака (442.063 КМ), 79 директних споразума (391.890 КМ) и пет преговарачких поступака без објаве обавјештења (84.834 КМ). Набавке веће вриједности односе се на изградњу и опрему водовода у склопу пројекта Унапређење управљања водоснабдијевањем у урбаним и руралним дијеловима општина Колашин и Рогатица (396.250 КМ), асфалтирање улица на подручју Општине (169.981 КМ), санацију фасаде на згради Општине (161.985 КМ), реконструкцију пута Вран До – Враголови (131.300 КМ), услуге превоза ученика ЈУ ОШ „Свети Сава“ Рогатица (95.726 КМ), модернизацију градске расвјете у насељу Пљешевица (79.054 КМ), реконструкцију мокрих чворова у згради Средњошколског центра „27. Јануар“ Рогатица (73.026 КМ).

Ревизијским испитивањима обухваћена су три отворена поступка (690.967 КМ), четири конкурентска захтјева за достављање понуда (192.227 КМ), два преговарачка поступка без објаве обавјештења (33.484 КМ) и 14 набавки директним споразумом (80.724 КМ), што је 55% од укупне вриједности проведених набавки.

Ревизијом је утврђено сљедеће:

- Набавке услуга оглашавања (8.808 КМ), геодетских и урбанистичко-техничких услуга (8.000 КМ), књига и школског прибора (2.748 КМ), канцеларијског материјала (1.961 КМ), снимања скупштинских засиједања (1.094 КМ), текућег одржавања превозних средстава у гарантном року (1.046 КМ) и радова на изградњи отвореног базена (16.606 КМ), нису предвиђене планом набавки, нити су донесене посебне одлуке о покретању поступака набавки, што није у складу са чланом 17. став (1) Закона о јавним набавкама („Службени гласник Републике Српске“ број 38/14).
- За набавке пелета (11.700 КМ), услуга уклањања одрона и прочишћавања канала и локалних путева у МЗ Козићи, Гучево и Месићи (17.744 КМ), уклањања дивљих депонија са локалитета Криве Стране, Гучево, Биљино Поље и Матино Брдо (23.774 КМ), радова и материјала за нисконапонску мрежу у насељу Камен и Бандићи (11.946 КМ) и рачунарске опреме по пројектима „Унапређење управљања водоснабдијевања у урбаним и руралним дијеловима општина Колашин и Рогатица“ и Јачање улоге Мјесних заједница у БиХ“ (12.697 КМ), проведено је више поступака директног споразума чиме је извршено дијелење предмета набавке, што није у складу са чланом 15. став (6) и чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

- По закљученом уговору за асфалтирање улица на подручју Општине, те уговорима за санацију локалног пута Борике-Стара Гора МЗ Борике, изградњу пјешачке стазе уз пут М19.3 (од улице Јове Мијатовића до објекта Циглане) и извођење радова за наставак изградње отвореног базена – II. фаза нису обезбијеђене банкарске гаранције за уредно извршење посла предвиђене тендерском документацијом, што није у складу са чланом 72. став (4) и (5) Закона о јавним набавкама.
- На интернет страници Општине не објављују се одлуке о избору понуђача и образац са основним елементима уговора, како је прописано чланом 70. став (6) и 75. став (2) Закона о јавним набавкама и Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора ("Службени гласник БиХ" 56/15).

ЈПВУ Дјечији вртић „Бамби“ Рогатица, ЈУ Центар за културу и спорт „Раденко Мишевић“ Рогатица и ЈУ Туристичка организација општине Рогатица нису регистровани као уговорни орган у информационом систему Е-набавке, те није вршено достављање извјештаја у поступцима јавних набавки сходно члану 75. став (1) Закона о јавним набавкама и Упутству о условима и начину објављивања обавјештења и достављању извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему Е-набавке („Службени гласник БиХ“ број 90/14 и 53/15).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се покретање, избор поступка и провођење набавки врши у складу са чланом, 15. став (6), 17. став (1), 72. став (4) и (5) и 87. став (3) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се директорима ЈПВУ Дјечији вртић „Бамби“ Рогатица, ЈУ Центар за културу и спорт „Раденко Мишевић“ Рогатица и ЈУ Туристичка организација општине Рогатица да обезбиједи да се изврши регистрација установа и достављање извјештаја у поступцима јавних набавки у складу са чланом 75. став (1) Закона о јавним набавкама и Упутством о условима и начину објављивања обавјештења и достављању извјештаја у поступцима јавних набавки у информационом систему Е-набавке.

5. Припрема и доношење буџета

Одлуке о усвајању буџета и извршењу буџета за 2021. годину у износу од 7.320.000 КМ, Скупштина општине је усвојила 28.01.2021. године. Одлуке о усвајању ребаланса буџета и извршењу ребаланса буџета за 2021. годину, у износу од 7.800.000 КМ, донесене су 15.12.2021. године.

Ребалансом су планирани буџетски приходи у износу од 7.645.412 КМ и то порески приходи (4.747.600 КМ), непорески приходи (2.364.746 КМ), грантови (83.438 КМ) и трансфери између или унутар јединица власти (449.628 КМ). Примици су планирани у износу од 154.588 КМ и то примици за нефинансијску имовину (9.800 КМ), примици од финансијске имовине (50.000 КМ) и остали примици (94.788 КМ).

Буџетски расходи одобрени су у износу од 6.686.310 КМ (расходи за лична примања запослених 3.345.118 КМ, расходи по основу коришћења роба и услуга 1.290.315 КМ, расходи финансирања и други финансијски трошкови 279.207 КМ, субвенције 110.000 КМ, грантови 501.900 КМ, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине 1.128.770 КМ, расходи по судским рјешењима 12.000 КМ, трансфери између различитих јединица власти 9.000 КМ и буџетска резерва 10.000 КМ). Издаци су одобрени у износу од 1.113.690 КМ и то издаци за нефинансијску имовину (941.363 КМ), финансијску имовину (28.250 КМ), отплату дугова (61.032 КМ) и остали издаци (83.045 КМ).

Након усвајања ребаланса буџета донесен је Закључак о одобравању реалокације буџетских средстава у оквиру и између потрошачких јединица у укупном износу од 308.935 КМ.

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

6. Финансијски извјештаји

Приликом сачињавања Консолидованог биланса стања није извршено укључивање сразмјерног учешћа у нето имовини контролисаних ентитета ЈП "Комрад" а.д. Рогатица и ЈЗУ Дом здравља Рогатица, као ни елиминација оснивачких улога у нижим буџетским корисницима (ЈУ Народна Библиотека "Војислав Лубарда" Рогатица, ЈУ Туристичка организација општине Рогатица, ЈУ Центар за социјални рад Рогатица и ЈУ Центар за културу и спорт „Раденко Мишевић“ Рогатица), што није у складу са чланом 122. став (2) и 123. став (3) и (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се сачињавање Консолидованог биланса стања врши у складу са чланом 122. став (2) и 123. став (3) и (4) 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 Периодични извјештај о извршењу буџета (у даљем тексту: ПИБ) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (у даљем тексту: ПИФ).

Општина је у обрасцу ПИБ за 2021. годину исказала буџетске приходе и примитке у износу од 7.845.319 КМ, што је 1% више од ребаланса буџета, док су укупни расходи и издаци исказани у износу од 7.777.742 КМ, што је у оквиру ребалансом одобреног буџета.

У обрасцу ПИФ исказани су укупни приходи и примици у износу од 8.340.706 КМ и укупни расходи и издаци у износу од 8.461.996 КМ. Примици на рачуноводственом фонду 05 исказани су у мањем износу за 117.350 КМ по основу неевидентираних примитка (тачка 6.1.1.2. извјештаја).

Скупштина општине је дана 28.04.2022. године донијела Одлуку о усвајању Извјештаја о извршењу буџета Општине Рогатица за 2021. годину.

6.1.1. Приходи и примици

Општина је у обрасцу ПИФ исказала консолидоване приходе и примитке у износу од 8.340.706 КМ, од чега на фонду 01 износ од 7.845.319 КМ (приходи 7.768.609 КМ и примици 76.710 КМ) и фонду 05 приходе у износу од 495.387 КМ.

6.1.1.1. Приходи

Приходи су исказани у укупном износу од 8.263.996 КМ, а чине их порески приходи, непорески приходи, грантови и трансфери између јединица власти.

Порески приходи исказани су у износу од 5.122.319 КМ. Највећим дијелом односе се на индиректне порезе (4.766.285 КМ), порезе за лична примања и приходе од самосталних дјелатности (247.950 КМ) и порезе на имовину (103.653 КМ).

Непорески приходи исказани су у износу од 2.117.855 КМ. Односе се на приходе од закупа и ренте (20.444 КМ), административне накнаде и таксе (36.645 КМ), комуналне накнаде и таксе (194.585 КМ), накнада по разним основама (1.593.291 КМ), приходе од пружања јавних услуга (97.466 КМ) и остале непореске приходе (175.424 КМ).

Приходи од закупа и ренте остварени су по основу уплата од стране закупаца општинских пословних простора (18.177 КМ) и закупнине земљишта (2.267 КМ).

Накнаде по разним основама највећим дијелом односе се на концесионе накнаде за коришћење електроенергетских објеката (539.053 КМ) и концесионе накнаде за коришћење природних и других добара од општег интереса (174.234 КМ), накнаде за коришћење шума и шумског земљишта (690.783 КМ), коришћења комуналних добара од општег интереса (42.596 КМ), производњу електричне енергије добијене коришћењем хидроенергије (21.037 КМ), заштиту вода коју плаћају власници транспортних средстава који користе нафту или нафтне деривате (21.075 КМ), средства за финансирање посебних мјера заштите од пожара (19.871 КМ), испуштање отпадних вода (17.799 КМ), обављање општег интереса у шумама у приватној својини (14.235 КМ) и коришћење минералних сировина (13.946 КМ).

За наведене накнаде донесени су програми утрошка средстава, за које је Скупштина општине дала сагласност. За програме утрошка намјенских средстава од накнада за шуме и воде тражена је сагласност од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске. О извршеном утрошку средстава остварених по основу наведених накнада поднесен је извјештај Скупштини општине, која је исте усвојила.

Приходе од пружања јавних услуга највећим дијелом чине приходи нижих буџетских корисника, од чега 64.539 КМ приходи ЈПВУ Дјечији вртић „Бамби“ по основу накнаде за смјештај дјеце.

Остали непорески приходи највећим дијелом се односе на приходе од рефундације плата приправника од ЈУ Завод за запошљавање Републике Српске (163.316 КМ).

Грантови су исказани у износу од 555.973 КМ и то на фонду 01 у износу од 60.586 КМ и фонду 05 у износу од 495.387 КМ.

Грантови у земљи на фонду 01 односе се на одобрена и уплаћена средства од стране ЈП „Путеви Републике Српске“ за изградњу пјешачке стазе на десној страни магистралног пута М-19.3.

Грантови из иностранства на фонду 05 исказани су у износу од 475.922 КМ.

Грант у износу од 123.701 КМ дозначен је од Европске комисије за реализацију ИПА пројекта „Унапређење управљања системом заштите од пожара у прекограничном подручју БиХ и Србије“, по уговору од 09.03.2021. године.

За реализацију II. фазе пројекта „Унапређење управљања водоснабдјевањем у урбаним и руралним дијеловима општина Колашин и Рогатица“, по уговору од 19.12.2019. године између Европске комисије и општина Рогатица и Колашин, дозначена су средства у износу од 469.571 КМ, од чега Општини 352.221 КМ.

Грантови у земљи на фонду 05 исказани су у износу од 19.465 КМ по Споразуму о сарадњи са међународном организацијом UNDP о учешћу Општине Рогатица у II.

фази пројекта „Јачање улоге мјесних заједница у БиХ“ чија је реализација почела у 2021. години.

Трансфери од ентитета исказани су у износу од 467.449 КМ и у потпуности су исказани на фонду 01. Највећим дијелом се односе на трансфере Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске према ЈУ Центар за социјални рад Рогатица (347.105 КМ) за финансирање права утврђених Законом о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“ број 37/12, 90/16, 94/19 и 42/20), Министарства управе и локалне самоуправе за подршку неразвијеним општинама (80.600 КМ), Министарства породице омладине и спорта Републике Српске за реализацију пројекта из области културе ЈУ Центар за културу и спорт „Раденко Мишевић“ Рогатица (5.000 КМ), Министарства просвјете и културе Републике Српске за стипендирање ученика ЈУ Средњошколски центра „27. Јануар“ Рогатица који похађају школу дефицитарних занимања (9.186 КМ) и уплате II. транше средстава Фонда за развој и запошљавање по основу реализације пројекта Повећање доступности система водоснабјевања становницима Рогатице (22.852 КМ).

6.1.1.2. Примици

Примици су у потпуности исказани на фонду 01 у износу од 76.710 КМ и односе се на примитке за нефинансијску имовину, примитке од финансијске имовине и остале примитке.

Примици за нефинансијску имовину исказани су у износу од 9.685 КМ. Највећим дијелом односе се на примитке од продаје земљишта (1.685 КМ) и амортизованог аутомобила (7.200 КМ).

Примици од финансијске имовине исказани су у износу од 18.918 КМ, а односе се на наплаћене дате зајмове.

Остали примаци исказани су у износу од 48.107 КМ. Односе се на примитке од фондова обавезног социјалног осигурања по основу рефундација накнада плата за вријеме породилског и другог родитељског одсуства (33.410 КМ) и боловања преко 30 дана (14.697 КМ).

За средства Европске комисије уплаћена на девизни трезорски рачун Општине, која припадају Општини Колашин по пројекту “Унапређење управљања водоснабјевањем у урбаним и руралним дијеловима општина Колашин и Рогатица”, нису евидентирани примаци, што није у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике. Наведеним чланом је прописано да се примаци евидентирају у моменту уплате финансијске имовине или задуживања. Због наведеног остали примаци из иностранства мање су исказани за износ од 117.350 КМ.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се евидентирање осталих примитака врши у складу са чланом 112. став (4) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1.2. Расходи и издаци

Расходи и издаци исказани су у консолидованом износу од 8.461.996 КМ, од чега на фонду 01 износ од 7.777.742 КМ (расходи 6.657.804 КМ и издаци 1.119.938 КМ) и фонду 05 износ од 684.254 КМ (расходи 30.446 КМ и издаци 653.808 КМ).

6.1.2.1. Расходи

Расходи су исказани у укупном износу од 6.688.250 КМ. Расходе чине текући расходи (6.677.924 КМ) и трансфери између или унутар јединица власти (10.326 КМ).

Текуће расходе чине расходи за лична примања, расходи по основу коришћења робе и услуга, расходи финансирања и други финансијски трошкови, субвенције, грантови, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине и расходи по судским рјешењима.

Расходи за лична примања запослених су исказани у износу од 3.322.686 КМ. Односе се на расходе за бруто плате запослених, бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају и отпремнине и једнократне помоћи.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 2.811.758 КМ. Односе се на нето плату након опорезивања (1.724.728 КМ), увећање основне плате (99.744 КМ), порез (59.191 КМ) и доприносе на плате (928.094 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу од 468.598 КМ. Односе се на нето накнаде за топли оброк (188.712 КМ), регрес (80.144 КМ), превоз на посао и са посла (13.040 КМ), јубиларне награде и награде за постигнуте посебне резултате у раду (7.255 КМ), дневнице за службена путовања (1.873 КМ) и припадајуће порезе и доприносе на накнаде (177.574 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата исказани су у износу од 21.959 КМ. Односе се на накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи исказани су у износу од 20.371 КМ. Односе се на расходе за отпремнине по колективном уговору (13.453 КМ), новчане помоћи у случају смрти члана уже породице (5.186 КМ) и новчане помоћ приликом рођења дјетета (1.731 КМ).

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.443.671 КМ. На општем фонду (01) исказано је 1.413.225 КМ, док је на фонду за посебне пројекте (05) исказан износ од 30.446 КМ. Односе се на расходе по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, материјала за посебне намјене, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга, одржавања јавних површина и заштите животне средине и на остале неклассификоване расходе.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних и комуникационих услуга исказани су у износу од 219.307 КМ. Највећим дијелом се односе на расходе по основу утрошка електричне енергије (72.210 КМ), угља, дрвета и пелета (35.669 КМ), водовода и канализације (31.773 КМ), одвоза смећа (15.966 КМ), коришћења фиксних телефона (19.277 КМ), мобилних телефона (16.453 КМ) и поштанских услуга (12.873 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 41.872 КМ. Односе се на расходе за компјутерски материјал (5.591 КМ), обрасце и папир (16.527 КМ), регистраторе, фасцикле и омоте (3.822 КМ), остали канцеларијски материјал и помагала (4.823 КМ), материјал за одржавање чистоће (8.584 КМ), стручну литературу и службена гласила (2.525 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 22.992 КМ. Односе се на расходе за медицински материјал (2.824 КМ), расходе за материјал за потребе образовног процеса (5.556 КМ), расходе за материјал за културне активности и манифестације (3.718 КМ) и остали материјал за образовање, науку, културу и спорт (10.894 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 122.290 КМ. Односе се на расходе за текуће поправке и одржавање зграда (17.992 КМ), објеката друмског саобраћаја (37.609 КМ), спортско-рекреативних терена, уређених зелених површина, паркова и тргова (8.984 КМ), осталих грађевинских објеката (47.138 КМ), превозних средстава (5.539 КМ) и опреме (5.027 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 66.299 КМ. Односе се на расходе по основу путовања и смјештаја у земљи (1.570 КМ) и иностранству (460 КМ) и расходе по основу утрошка горива (64.269 КМ).

Расходи по основу утрошка горива исказани су у већем износу за 30.806 КМ по основу фактурисаних вриједности за количине горива које су одобрене одлукама начелника Општине спортским клубовима, удружењима грађана, комуналним предузећима и полицијској станици у Рогатици. За исти износ мање су исказани текући грантови у земљи (23.721 КМ) и трансфери ентитету (7.085 КМ), што није у складу са чланом 95. став (3) и 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 206.884 КМ. Односе се на расходе за услуге финансијског посредовања (20.478 КМ), осигурања (12.079 КМ), штампања и графичке обраде (16.416 КМ), објављивања тендера, огласа и информативних текстова (17.581 КМ), остале услуге информисања и медија (64.008 КМ), геодетско-катастарске услуге (21.778 КМ), услуге израде пројектне документације (14.445 КМ), одржавања лиценци (4.870 КМ), одржавања рачунарских програма (3.791 КМ) и остале стручне услуге (31.439 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани су у износу од 392.180 КМ. Односе се на расходе за услуге одржавања зелених површина (40.088 КМ), зимске службе (51.757 КМ), чишћења јавних површина (92.604 КМ), утрошка електричне расвјете на јавним површинама (39.822 КМ), уређења простора (9.660 КМ), остале услуге одржавања јавних површина (139.988 КМ) и услуге заштите животне средине (18.261 КМ).

Одлуком Скупштине општине од 28.01.2021. године усвојен је Програма заједничке комуналне потрошње за 2021. годину у вриједности од 291.000 КМ. Са ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица 08.02.2021. године закључен је Споразум о пружању услуга заједничке комуналне потрошње за 2021. годину у вриједности од 180.000 КМ. ЈКП је Општини испоставило фактуре и за додатно наложене послове чишћења дивљих депонија, сливних решетки, корита Ракитнице, канала за одвод оборинских вода и друге послове у износу од 32.740 КМ. Током 2021. године Општина је путем проведених поступака јавних набавки ангажовала и друга правна лица за послове одржавања јавних површина, највећим дијелом у приградским подручјима, у вриједности од најмање 58.700 КМ.

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 371.247 КМ. Односе се на расходе за бруто накнаде члановима комисија и радних група (14.167 КМ), бруто накнаде скупштинским одборницима (145.997 КМ), бруто накнаде по уговору о дјелу (26.435 КМ), бруто накнаде за привремене и повремене послове (33.254 КМ), остале бруто накнаде за рад ван радног односа (37.534 КМ), репрезентацију (19.281 КМ), организацију пријема и манифестација (53.814 КМ), поклоне (5.575 КМ), порезе,

доприносе и непореске накнаде на терет послодавца (11.263 КМ) и на остале непоменуте расходе (23.928 КМ).

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су на фонду 01 у износу од 153.622 КМ. Односе се највећим дијелом на расходе камата по основу емитованих обвезница (40.500 КМ) и кредита примљеног од Инвестиционо-развијене банке Републике Српске (101.431 КМ).

Субвенције су исказане на фонду 01 у износу од 74.168 КМ. Највећи дио субвенција односи се на средства уплаћена на рачун Јединице за координацију пољопривредних пројеката при Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, по Споразуму о суфинасирању пословног плана "Развој кооперантске мреже произвођача поврћа у затвореном простору-пластеницима - Шанса за мала сеоска газдинства". Дознака средстава наведеној јединици, у износу од 54.808 КМ, представља трансфер и иста није класификована у складу са чланом 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Сходно наведеном субвенције су прецијењене, а трансфери ентитету потцијењени за наведени износ.

Грантови су исказани на фонду 01 у износу од 524.693 КМ. Односе се на текуће грантове у земљи политичким оргнизацијама и удружењима (20.000 КМ), спортским организацијама и удружењима (178.717 КМ), етничким и вјерским организацијама и удружењима (26.786 КМ), организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом (66.600 КМ), организацијама и удружењима у области здравствене заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности (116.000 КМ) и остале грантове (116.590 КМ).

Грантови политичким организацијама и удружењима додијељени су у складу са чланом 5. Закона о финансирању политичких странака из буџета Републике, града и општине („Службени гласник Републике Српске“ број 65/08).

Грантови спортским организацијама и удружењима додјељени су спортским клубовима регистрованим на подручју општине Рогатица на основу њихових финансијских планова за 2021. годину. Расподјели грантова није претходио поступак оцјене (бодовања) спортских клубова према критеријима утврђеним чланом 2. Правилника о критеријима за расподјелу средстава спортским клубовима, нити су донесене одлуке о додјели истих.

Грантови етничким и вјерским оргнизацијама и удружењима одобрени су одлукама начелника Општине на основу поднесених захтјева, док су грантови организацијама и удружењима за афирмацију породице и заштиту права жена, дјеце, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом, те грантови организацијама и удружењима у области здравствене заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности одобрени од стране Скупштине општине као засебна позиција у Ребалансу буџета Општине за 2021. годину.

Остали грантови додијељени су удружењима грађана од стране Комисије за сарадњу са удружењима грађана, по проведеној конкурсној процедури на основу јавног позива и у складу са прописаним критеријима о начину и поступку расподјеле средстава удружењима грађана, као и одлукама начелника по поднесеним захтјевима.

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине су исказане у износу од 1.147.382 КМ. Чине их дознаке грађанима у износу од 1.117.110 КМ и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите у износу од 30.272 КМ.

Дознаке грађанима који се исплаћују из буџета општине односе се на текуће дознаке које се исплаћују од стране ЈУ Центар за социјални рад Рогатица и буџета Општине.

Текуће дознаке грађанима које се исплаћују од стране ЈУ Центар за социјални рад Рогатица исказане су у износу од 618.901 КМ, а односе се на сталну новчану помоћ која се исплаћује штићеницима установа социјалне заштите (76.680 КМ), додатак за помоћ и његу другог лица (454.155 КМ), једнократну новчану помоћ (9.507 КМ) и инвалиднине (78.559 КМ).

Текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине исказане су у износу од 498.209 КМ и највећим дијелом се односе на текуће помоћи породици, дјечи и младима (234.491 КМ), ученицима, студентима и појединцима у области науке и културе (189.761 КМ), помоћи грађанима у природи (17.718 КМ), избјеглим и расељеним лицима (14.532 КМ) и остале капиталне дознаке грађанима (12.551 КМ).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине односе се на дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (21.704 КМ), дознаке хранитељским породицама за смјештај штићеника (6.000 КМ) и остале дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите (2.566 КМ).

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 11.702 КМ, а односе се на исплате главнице дуга, камате и осталих расхода по судским рјешењима.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **класификација грантова и трансфера врши у складу са чланом 95. став (3) и 102. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике,**
- **расподјела грантова спортским организацијама и удружењима врши провођењем поступка оцјене (бодовања) спортских клубова како је дефинисано Правилником о критеријумима за расподјелу средстава спортским клубовима општине Рогатица.**

6.1.2.2. Трансфери између и унутар јединица власти

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у потпуности на фонду 01 у износу од 10.326 КМ. Односе се на трансфере ентитету 1.471 КМ по основу издвајања на рачун Фонда солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјеце у иностранству и трансфере јединицама локалне самоуправе у износу од 8.855 КМ, од чега највећи дио на име помоћи Општини Костајница за санирање материјалне штете проузроковане земљотресом (5.000 КМ) и за хуманитарну акцију „С љубављу храбрим срцима“ (2.000 КМ). Трансфери ентитету су мање исказани за 61.893 КМ (детаљније образложено у тачки 6.1.2.1. извјештаја).

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у укупном износу од 1.773.746 КМ, од чега на фонду 01 износ од 1.119.938 КМ и на фонду 05 износ од 653.808 КМ. Односе се на издатке за нефинансијску имовину (1.616.795 КМ), финансијску имовину (28.247 КМ), отплату дугова (61.032 КМ) и остале издатке (67.672 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.616.795 КМ. Износ од 962.987 КМ исказан је на фонду 01, а износ од 653.808 КМ на фонду 05. Односе се на издатке за прибављање зграда и објеката (724.752 КМ), инвестиционо одржавање,

реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (623.413 КМ), набавку постројења и опреме (260.990 КМ) и залиха материјала, робе и ситног инвентара (7.640 КМ).

Издаци за прибављање зграда и објеката највећим дијелом се односе на изградњу дијела водоводног система за насеља Пљешевица, Ђемановићи и Доњи Сељани из средстава IPA пројекта „Унапређење управљања водоснабдијевањем у урбаним и руралним дијеловима општине Колашин и Рогатица“ (295.407 КМ) и из кредитних средстава ЕИБ по пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“ (230.304 КМ), модернизацију локалног пута Вран До-Враголови-Карачићи (63.705 КМ), изградњу пјешачке стазе уз пут М-19 (60.766 КМ) и непредвиђене радове на изградњи водовода у насељу Пљешавица (34.691 КМ).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију највећим дијелом се односе на издатке за замјену постојеће јавне расвјете лед расвјетом (113.165 КМ), санацију фасаде и улазне надстрешнице у Основној школи „Свети Сава“ у Рогатици (110.701 КМ), санацију градске расвјете за Пљешевицу (93.948 КМ), санацију мокрих чворова (92.944 КМ) и замјену пећи (29.219 КМ) у ЈУ Средњошколски центар „27. Јануар“ Рогатица, санацију фасаде на згради Општине (71.598 КМ) и реконструкцију и асфалтирање градских улица (62.404 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме највећим дијелом се односе на издатке за набавку намјенског возила за (60.133 КМ), специјалне ватрогасне опреме (53.300 КМ), машина и опреме за потребе водовода (61.201 КМ) и рачунарске опреме (31.124 КМ)

Издаци за финансијску имовину исказани су у цијелости на фонду 01 у износу од 28.247 КМ и односе се на куповину и преузимање акција ЈП „Комрад“ а.д. Рогатица од ситних акционара.

Издаци за отплату дугова исказани су на фонду 01 у износу од 61.032 КМ. Односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи у износу од 50.412 КМ по кредиту Инвестиционо-развојне банке Републике Српске којем је истекао грејс период у току 2021. години и издатке за отплату главнице зајмова примљених из иностранства у износу од 10.620 КМ по основу кредитног задужења Општине према Министарству финансија Републике Српске (кредитна средства ЕИБ) по пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“.

Издаци за отплату главнице зајмова примљених из иностранства више су исказани, а мање су исказани издаци за отплату дугова према другим јединицама власти за износ од 10.620 КМ.

Остали издаци исказани су на фонду 01 у износу од 67.672 КМ. Чине их издаци по основу улазног ПДВ-а за реализовани дио пројекта „Снабдијевања водом и канализације у општини Рогатица“ који се финансира из кредитних средстава ЕИБ (42.461 КМ) и издаци за наканде плата за вријеме породилског и другог родитељског одсуства (23.563 КМ) и боловања (1.649 КМ) које рефундирају фондови обавезног социјалног осигурања

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

У обрасцу ПИФ исказан је дефицит у износу од 31.365 КМ (на фонду 01 исказан је суфицит у износу од 157.503 КМ а на фонду 05 дефицит у износу од 188.867 КМ), који представља разлику између збира прихода (без прихода обрачунског карактера) и примитака за нефинансијску имовину и збира расхода (осим расхода обрачунског карактера) и издатака за нефинансијску имовину.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у негативном износу од 89.926 КМ (на фонду 01), а представља збир нето примитака од финансијске имовине, нето задуживања и осталих нето примитака. Нето финансирање мање је исказано за 117.350 КМ по основу неевидентираних осталих примитака (на фонду 05), како је дато у тачки 6.1.1.2. извјештаја и износи 27.423 КМ.

6.1.5. Разлика у финансирању

У обрасцу ПИФ исказана је негативна разлика у финансирању у износу од 121.291 КМ, а представља разлику између исказаних буџетских прихода и примитака (8.340.706 КМ) и буџетских расхода и издатака (8.461.996 КМ). Исказана негативна разлика у финансирању мања је и по налазу ревизије износи 3.943 КМ.

6.2. Биланс успјеха

Приходи и расходи исказани у Консолидованом билансу успјеха, поред прихода и расхода исказаних у образцу ПИФ, садрже приходе и расходе обрачунског карактера.

6.2.1. Приходи

Приходи су исказани у износу од 8.244.357 КМ, а односе се на пореске и непореске приходе, грантове, трансфере између јединица власти (образложени у тачки 6.1.1.1. извјештаја) и приходе обрачунског карактера.

Приходи обрачунског карактера исказани су у негативном износу од 19.638 КМ. Односе се на приходе од реализације залиха у износу од 801 КМ, добитке од продаје имовине у износу од 8.641 КМ (амортизовано возило и земљиште), помоћи у природи у износу од 269.715 КМ и остале приходе обрачунског карактера исказане у негативном износу од 298.795 КМ, који су највећим дијелом евидентирани по основу извјештаја Пореске управе Републике Српске из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за 2021. годину.

Помоћи у природи највећим дијелом чине радови на путу Вран до-Враголови (90.988 КМ) и спортском игралишту Борач (32.625 КМ) који су финансирани од стране Министарства за људска права и избјеглице БиХ – Фонд за повратак БиХ и санацији фасаде и настрешнице на згради Основне школе у Рогатици (106.217 КМ) финансирани од стране међународне организације УНДП.

6.2.2. Расходи

Расходи су исказани у износу од 8.213.519 КМ, а чине их текући расходи и трансфери између различитих јединица власти (образложени у тачки 6.1.2.1. извјештаја) и расходи обрачунског карактера.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.525.270 КМ. Чине их набавна вриједност реализованих залиха (10.703 КМ), расходи по основу амортизације (1.391.166 КМ), расходи од усклађивања вриједности имовине (9.756 КМ) и остали расходи обрачунског карактера (113.644 КМ). Остали расходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на губитке везане за отпис возила-багер (10.004 КМ), возила ТАМ (1.499 КМ), доставног возила (1.541 КМ), комуналне опреме (52.425 КМ) и канцеларијског намјештаја (12.076 КМ), који су након отписа пренесени у власништво ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица, те губитка везаног за отпис санитетског возила (35.596 КМ) које је потом пренесено у власништво ЈУ Дом здравља Рогатица.

Расходи од усклађивања вриједности имовине су исказани у мањем износу за 52.909 КМ, јег није извршена исправка вриједности ненаплаћених потраживања по зајму датом ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица која су доспјела на наплату у 2020. години.

6.2.3. Финансијски резултат

У Консолидованом билансу успјеха за период 01.01-31.12.2021. године, као разлика прихода (8.244.357 КМ) и расхода (8.213.519 КМ), исказан је позитиван финансијски резултат у износу од 30.838 КМ. Према налазу ревизије финансијски резултат је исказан у већем износу за 52.909 КМ (тачка 6.2.2. извјештаја).

6.3. Биланс стања

У Консолидованом билансу стања Општине, на дан 31.12.2021. године, исказана је уравнотежена вриједност активе и пасиве у износу од 36.943.825 КМ.

6.3.1. Актива

Пословна актива исказана је у бруто вриједности од 48.980.363 КМ, исправке вриједности 18.305.587 КМ и нето вриједности 30.674.775 КМ, а чине је текућа и стална имовина.

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у бруто вриједности од 3.049.227 КМ, исправке вриједности 1.392.613 КМ и нето вриједности 1.656.614 КМ. Највећим дијелом односи се на готовину, краткорочне пласмане, краткорочна потраживања и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Готовина је исказана у износу од 885.523 КМ, а односи се на новчана средства у благајни (2.353 КМ) и новчана средства на банковним рачунима (883.170 КМ). Из благајне Општине вршена је исплата аконтација за службени пут у земљи и иностранству, измирење ситних рачуна, попуњавање благајни нижих буџетских корисника на основу захтјева истих, као и исплата на име додјеле награда ученицима, у складу са одлуком начелника Општине.

Краткорочни пласмани исказани су у вриједности од 6.921 КМ по основу дугорочних зајмова датих правним и физичким лицима који су доспјели на наплату до годину дана. Бруто вриједност дугорочних зајмова који доспијевају на наплату до годину дана мање је исказана за 141.318 КМ по зајму датом ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица (детаљније образложено на позицији дугорочни пласмани), као и исправка вриједности за 88.409 КМ по основу потраживања која нису наплаћена дуже од 12 мјесеци од датума доспијећа, што није у складу са чланом 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Краткорочна потраживања исказана су у бруто вриједности од 2.084.662 КМ, исправке вриједности 1.392.613 КМ и нето вриједности 692.049 КМ. Односе се на потраживања по основу продаје и извршених услуга, од запослених, по основу ненаплаћених пореза, доприноса и непореских прихода, по основу пореза на додату вриједност и осталих краткорочних потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у вриједности од 6.639 КМ, а односе се највећим дијелом на потраживања од закупа пословних простора и земљишта.

Потраживања од запослених исказана су у вриједности од 544 КМ и односе се на потраживања од запослених по основу коришћења услуга мобилне телефоније.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у бруто вриједности од 2.018.430 КМ, исправке вриједности 1.392.613 КМ и нето вриједности 625.817 КМ. Највећим дијелом односе се на потраживања за накнаде за шуме (220.748 КМ од ШГ „Сјемећ“ Рогатица), коришћење електроенергетских објеката (66.642 КМ од Електродистрибуције и ХЕ на Дрини), комуналне накнаде (194.931 КМ), накнаде за заузимање јавне површине (24.794 КМ), кориштење градског грађевинског земљишта – рента (14.997 КМ), уређења градског грађевинског земљишта (4.054 КМ). Корекција вриједности спорних потраживања за накнаде исказана је у износу од 259.411 КМ.

Доспјела потраживања за порезе и непореске приходе евидентиране на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске исказана су у нето вриједности од 99.651 КМ. Спорна доспјела потраживања исказана су у вриједности од 1.133.201 КМ, колико износи и њихова корекција. За евидентирање дијела потраживања за порезе и непореске приходе нису примијењени ставови за књижење прописани одредбама Упутства о примјени МРС-ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси) и нису искључена потраживања за накнаде за коришћење шума и шумског земљишта и концесионе накнада за кориштење електроенергетских објеката, која су већ исказана у ГКТ на основу помоћне евиденције потраживања Општине.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се евидентирање потраживања за порезе и непореске приходе по извјештају из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима врши у складу са одредбама Упутства о примјени МРС-ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене.

Потраживања по основу пореза на додату вриједност исказана су у вриједности од 42.461 КМ. Односи се на за захтјеве за поврат уплаћеног ПДВ-а по испостављеним ситуацијама везаним за радове на пројекту „Снабдијевања водом и канализације у општини Рогатица“.

Остала краткорочна потраживања исказана су у вриједности од 16.588 КМ. Највећим дијелом односе се на потраживања по основу расподјеле са Јединственог рачуна трезора Републике на крају извјештајног периода и иста представљају краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказана су у бруто и нето вриједности од 71.680 КМ. Највећим дијелом се односе на потраживања од Министарства управе и локалне самоуправе (20.150 КМ) за средства која се додјељују неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе и од Министарства здравља и социјалне заштите за социјална давања (32.948 КМ).

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина је исказана у бруто вриједности од 45.931.136 КМ, исправке вриједности 16.912.974 КМ и нето вриједности 29.018.161 КМ. Односи се на дугорочну финансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина исказана је у вриједности од 416.819 КМ. Односи се на дугорочне пласмане и дугорочна потраживања.

Дугорочни пласмани исказани су у вриједности од 374.586 КМ и односе се на обвезнице у земљи (993 КМ), акције и учешће у капиталу (174.957 КМ) и дугорочне зајмове (198.637 КМ).

Обвезнице у земљи односе се на износ главнице дужничких хартија од вриједности емитованих од стране Републике Српске, Министарства финансија Републике Српске (RSOD-O-A), по основу измирења обавеза добављачима.

Акције и учешће у капиталу односе се на акције у ЈКП "Врела Сељани" д.о.о. Рогатица (15.000 КМ), акције у ЈП "Комрад" а.д. Рогатица (116.764) и оснивачке улоге у ЈЗУ Дом здравља Рогатица, ЈУ Народна Библиотека "Војислав Лубарда" Рогатица, ЈУ Туристичка организација општине Рогатица, ЈУ Центар за социјални рад Рогатица и ЈУ Центар за културу и спорт „Раденко Мишевић“ Рогатица (10.000 КМ). Кроз процес консолидације нето имовине ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица, вриједност акција и учешћа у капиталу, увећана је за 33.193 КМ.

У току 2021. године, у складу са одлуком Скупштине општине од 28.04.2021. године, извршена је куповина и преузимање 41.198 акција ЈП „Комрад“ а.д. Рогатица, у вриједности од 28.247 КМ. Учешће Општине у власништву над акцијским капиталом ЈП „Комрад“ а.д. Рогатица на дан 31.12.2021. године износило је 95,25%.

Дугорочни зајмови се односе на додјељени зајам ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица од стране Општине, по Уговору о зајму од 25.07.2018. године. Износ додјељених средстава износио је 211.637 КМ са отплатним роком од четири године и почетком отплате од фебруара 2019. године. Дугорочни зајмови исказани су у већем износу за 141.318 КМ, јер нису класификовани у складу са чланом 67. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 98/16, 115/17 и 118/18). За исти износ мање су исказани дугорочни зајмови који доспијевају на наплату до годину дана.

У току ревизије Општина је извршила евидентирање напријед наведених пласмана у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и сходно томе није дата препорука.

Дугорочна потраживања исказана су у вриједности од 42.233 КМ. Односе се на потраживања за порезе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања, која су евидентирана на основу извјештаја из Јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима Пореске управе Републике Српске.

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у бруто вриједности од 45.514.317 КМ, исправке вриједности 16.912.974 КМ и нето вриједности 28.601.342 КМ. Односи се на произведену сталну имовину, драгоцјености, непроизведену сталну имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми.

Произведена стална имовина исказана је у бруто вриједности од 36.527.018 КМ, исправке вриједности 16.912.974 КМ и нето вриједности 19.614.044 КМ. Чине је зграде и објекти и постројења и опрема.

Зраде и објекти исказани су у бруто вриједности од 33.315.572 КМ, исправке вриједности 15.248.705 КМ и нето вриједности 18.066.866 КМ.

Смањење вриједности нефинансијске имовине по основу обрачунате амортизације исказано је у износу од 1.105.437 КМ.

Повећање вриједности нефинансијске имовине исказано је у укупном износу од 828.552 КМ. Највећим дијелом се односи на повећање вриједности објекта образовних и научних институција (346.863 КМ), путева (305.457 КМ), вањског освјетљења и тротоара (113.176 КМ), водовода и канализације (16.903 КМ) и спортско-рекреативних терена (32.966 КМ).

Општина је у току године издавала у закуп десет пословних простора, које није класификовала као инвестициону имовину, што није у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се имовина која је дата у закуп евидентира као инвестициона имовина у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Постројења и опрема исказани су у бруто вриједности од 3.211.447 КМ, исправке вриједности 1.664.269 КМ и нето вриједности 1.547.178 КМ.

Смањење вриједности постројења и опреме исказано је по основу обрачунате амортизације у износу од 283.836 КМ и отписа опреме бруто вриједности од 391.367 КМ (образложено у тачки 6.2.2. извјештаја).

Повећање вриједности постројења и опреме исказано је у износу од 285.934 КМ, а односи се највећим дијелом на набавке опреме у вриједности од 262.742 КМ и то возила (60.133 КМ), канцеларијског намјештаја (97.465 КМ), ватрогасне (67.895 КМ) и остале опреме (37.250 КМ).

Канцеларијски намјештај и остала канцеларијска опрема више су исказани за бруто износ од 221.010 КМ, а мање рачунарска опрема (41.083 КМ), остала постројења и опрема (18.001 КМ), комуникациона опрема (9.441 КМ), комунална опрема (3.498 КМ) и нематеријална произведена имовина (148.987 КМ), јер иста није евидентирана у складу са чланом 21. и 24. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

У току ревизије Општина је извршила рекласификацију бруто и исправке вриједности постројења и опреме на одговарајућа аналитичка конта предвиђена Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и сходно томе није дата препорука.

Нематеријална произведена имовина је мање исказана за 148.987 КМ бруто вриједности урбанистичког плана Рогатице (80.000 КМ), урбанистичког плана за саобраћајну сигнализацију (7.020 КМ) и шумско привредне основе (61.967 КМ) (корекција извршена у току ревизије). Такође, у билансним евиденцијама Општине није исказана вриједност софтверских пакета који се налазе у оперативној употреби у Општинској управи, а који су стечени по различитим основама у претходним годинама, што није у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се изврши признавање и евидентирање софтверских пакета који се налазе у оперативној употреби у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Драгоцјености су исказане у вриједности од 24.750 КМ. Односе се на умјетничка дјела (24.510 КМ) евидентирана код ЈУ Народна библиотека „Војислав Лубарда“ Рогатица и архивску грађу (240 КМ) евидентирани у оквиру Општинске управе.

Непроизведена стална имовина исказана је у вриједности од 4.017.810 КМ и односи се на пољопривредно земљиште (2.063.078 КМ) и градско грађевинско земљиште (1.954.732 КМ) евидентирано код Општинске управе (3.982.274 КМ) и ЈПВУ Дјечији вртић „Бамби“ Рогатица (35.536 КМ).

У току 2021. године извршена је продаја градског грађевинског земљишта непосредном погодбом, на основу одлуке Скупштине општине, са уговореном цијеном непокретности - земљишта од 1.184 КМ.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у вриједности од 4.944.738 КМ. Односи се највећим дијелом на улагања у изградњу отвореног базена (1.342.110 КМ), реконструкцију атлетске стазе спортско-рекреативног центра (1.042.753 КМ), водовода у насељима Пљешевица-Ћемановићи-Доњи Сељани (584.574 КМ), водоснабдијевања МЗ Стјенице (507.205 КМ), спортске дворане (455.732 КМ), реконструкцију пута Милошевићи-Стари Брод (326.835 КМ), пјешачке стазе уз пут М-19.3 (123.055 КМ), уређење дијела лијеве обале ријеке Ракитнице (108.850 КМ) и санацију фасаде на згради Општине (75.903 КМ).

У току 2021. године вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми повећана је за 2.313.619 КМ, а смањена за 844.937 КМ. Повећање вриједности највећим дијелом се односи на пословне објекте и просторе (318.130 КМ), саобраћајне објекте (311.275 КМ), остале објекте (1.438.004 КМ) и превозна средства (60.133 КМ).

Осим улагања по основу исказаних издатака, у току 2021. године извршена су улагања у завршетак атлетске стазе и отвореног базена у општини Рогатица из резервисаних буџетских средстава 2020. године у износу од 832.491 КМ. У 2021. години није вршено резервисање буџетских средстава по члану 96. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Општине (обавезе и властити извори) на дан 31.12.2021. године исказана је у вриједности од 30.674.775 КМ.

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења исказане су у износу од 6.793.287 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења и дугорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе и разграничења исказана су у износу од 1.914.485 КМ. Највећим дијелом односе се на краткорочне финансијске обавезе, обавезе за лична примања запослених, обавезе из пословања, обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите и остала краткорочна разграничења.

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 332.797 КМ. Односе се на дугорочне обавезе које доспијевају на наплату у 2022. години по основу емитованих обвезница (99.737 КМ) и дугорочном кредиту Општине код Инвестиционо-развојне банке Републике Српске (233.060 КМ).

Због погрешне класификације кредита Инвестиционо-развојне банке Републике Српске, обавезе по краткорочним зајмовима исказане су у већем износу, а за исти износ су мање обавезе по дугорочним зајмовима који доспјевају на наплату до годину дана.

Такође, обавезе по дугорочним зајмовима који доспјевају на наплату до годину дана мање су исказане за дугорочне обавезе које су доспјеле на наплату у 2022. години по основу пројекта Реконструкције јавне расвјете у градском подручју Општине 113.165 КМ (детаљније образложено на позицији дугорочне финансијске обавезе).

У току ревизије извршено је прекњижавање кредитног задужења Општине код Инвестиционо-развојне банке Републике Српске и обавеза по пројекту Реконструкције јавне расвјете у градском подручју Општине, на обавезе по дугорочним зајмовима који доспјевају на наплату до годину дана у укупном износу од 336.225 КМ и сходно томе није дата препорука.

Обавезе за лична примања запослених исказане су у износу од 260.964 КМ. Односе се на обавезе за бруто плате и накнаде запослених (220.521 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (40.443 КМ). Од тога обавезе за мјесец децембар 2021. године износе 248.661 КМ.

Обавезе из пословања исказане су у износу од 1.031.263 КМ. Чине их обавезе за набавку роба и услуга (325.061 КМ), сталне имовине (592.710 КМ), обавезе према физичким лицима (31.667 КМ), обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (26.714) и остале обавезе (55.111 КМ). Највећим дијелом односе се на обавезе за изведене радове по основу изградње дијела водоводног система насеља Пљешевица, Ђемановићи и Доњи Сељани (230.304 КМ), отвореног базена са пратећим садржајем – II. фаза (123.120 КМ), пјешачке стазе уз пут М19.3 (67.766 КМ) и асфалтирања улица (61.048 КМ)

Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 165.019 КМ. Односе се на обавеза за субвенције (24.044 КМ), грантове (34.519 КМ) и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета општине (106.456 КМ).

Краткорочна резервисања и разграничења исказана су у износу од 117.350 КМ. Односе се на остала краткорочна разграничења исказана за средства Европске комисије уплаћена на девизни трезорски рачун Општине, која припадају Општини Колашин по пројекту “Унапређење управљања водоснабдјевањем у урбаним и руралним дијеловима општина Колашин и Рогатица”.

Краткорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти исказане су у износу од 6.105 КМ.

Наведена позиција је мање исказана за укупан износ од 113.835 КМ, тј. за дугорочне обавезе које доспјевају на наплату до годину дана по Уговору о намјенском кредиту за санацију водоводног система Рогатица у износу од 92.595 КМ и по кредитном задужењу за пројекат Водовод и канализација Републике Српске у износу од 21.240 КМ (детаљније образложено на позицији дугорочне обавезе из трансакција са другим јединицама власти).

Дугорочне обавезе и разграничења исказане су у износу од 4.878.802 КМ, а чине их дугорочне финансијске обавезе и дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Дугорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 3.590.720 КМ. Односе се на дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности и дугорочне обавезе по зајмовима.

Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности исказане су у износу од 800.263 КМ и односе се на дугорочно задужење Општине путем прве емисије обвезница из 2017. године.

Дугорочне обавезе по зајмовима исказане су у износу од 2.790.457 КМ, а односе се на дугорочно задужење Општине за реализацију пројекта Реконструкција јавне расвјете у градском подручју Општине (311.203 КМ) и обавеза по дугорочном кредитном задужењу Општине код Инвестиционо-развојне банке Републике Српске (2.479.254 КМ).

Наведена позиција је исказана у већем износу за 113.165 КМ за износ доспјелог зајма по пројекту Реконструкција јавне расвјете у градском подручју Општине, а за исти износ су мање обавезе по дугорочним зајмовима који доспјевају на наплату до годину, што није у складу са 73. и 77. Правилника о буџетским класификацијам, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 80. MPC-JC 1. У току ревизије Општина је извршила прекњижавање наведених обавеза и сходно томе није дата препорука.

Дугорочне обавезе из трансакција са другим јединицама власти исказане су у износу од 1.288.081 КМ. Односе се на уговор о кредитном задужењу према Министарству финансија Републике Српске (кредитна средства ЕИБ) по пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“.

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од ентитета исказане су у мањем износу за 109.914 КМ по Уговору о намјенском кредиту за санацију водоводног система Рогатица у оквиру пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске RAP/MWASS/1/RL-SC/515, закљученог дана 08.07.1988. године и Анекса Б Уговора о намјенском кредиту закљученог 11.04.2001. године, јер Општина наведени кредит није признала као стварну обавезу, него је исти објелоданила у Напоменама уз финансијске извјештаје као потенцијалну обавезу, што није у складу са чланом 82. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

У току ревизије Општина је кредит евидентирала као стварну обавезу на дугорочним обавезама из трансакција са другим јединицама власти (109.914 КМ) и обавезама по зајмовима примљеним од ентитета који доспјевају на наплату од годину дана (92.595 КМ) у складу са чланом 82. став (5) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и сходно томе није дата препорука.

Дугорочне обавезе по зајмовима примљеним од ентитета исказане су у већем износу за 21.240 КМ по основу доспјелог кредитног задужења према Министарству финансија Републике Српске, док су у истом износу мање исказане обавезе по зајмовима примљеним од ентитета који доспјевају на наплату од годину дана. У току ревизије Општина је извршила прекњижаваење наведеног износа и сходно томе није дата препорука.

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори средстава исказани су у износу од 23.881.489 КМ, а чине их трајни извори средстава, резерве, финансијски резултат ранијих година и финансијски резултат текуће године.

Трајни извори средстава исказани су у износу од 4.926.219 КМ.

Резерве су исказане у износу од 101.530 КМ по основу ревалоризације нефинансијске имовине.

Финансијски резултат ранијих година је исказан у износу од 18.814.892 КМ. По налазу ревизије исказан је у већем износу за 238.009 КМ, по основу исправке вриједности ненаплаћених потраживања по зајму датом ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица (35.500 КМ) и неевидентираних обавеза по Уговору о намјенском кредиту за санацију водоводног система Рогатица (202.509 КМ), како је наведено у тачкама 6.3.1.1. и 6.3.2.1. извјештаја.

Финансијски резултат текуће године исказан је у износу од 38.848 КМ. По налазу ревизије исказан је у већем износу за 52.909 КМ по основу исправке вриједности ненаплаћених потраживања по зајму датом ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица, како је наведено у тачкама 6.2.2. и 6.3.1.1. извјештаја.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активне/пасиве исказане су у вриједности од 6.269.050 КМ и односе се на хартије од вриједности ван промета, примљене гаранције и одобрене а неповучене кредите.

Хартије од вриједности ван промета исказане су у вриједности од 4.117.421 КМ. Чине их хартије од вриједности ван промета (мјенице) које су дате као обезбјеђење код реализације кредитних задужења Општине (прва емисије обвезница, уговор о кредиту са Министарством финансија Републике Српске, уговор о коришћењу средстава револвинг фонда са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, уговор о дугорочном кредиту са НЛБ Банком а.д. Бања Лука).

Гаранције су исказане у вриједности од 205.217 КМ и односе се на дате гаранције извођача радова за добро извршење посла (изградња водовода).

Одобрени неповучени кредити исказани су у вриједности од 1.727.122 КМ и односе се на неповучена кредитна средства од ЕИБ за реализацију пројекта „Водовод и канализација Републике Српске“.

Остала ванбилансна актива/пасива исказана је у вриједности од 219.290 КМ. Односи се на кредит Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске (у току ревизије искњижен износ од 207.003 КМ - детаљније образложено у тачки 6.3.2.1.) и туђу робу евидентирану код ЈУ Туристичка организација општине Рогатица (12.287 КМ).

6.4. Биланс новчаних токова

У Консолидованом билансу новчаних токова исказани су приливи готовине из пословних активности у износу од 8.290.161 КМ, инвестиционих активности у износу од 20.002 КМ и активности финансирања у износу од 48.107 КМ. Одливи готовине исказани су по основу одлива из пословних активности у износу од 6.546.744 КМ, инвестиционих активности у износу од 2.238.072 КМ и активности финансирања у износу од 128.705 КМ

Нето смањење готовине и готовинских еквивалената исказано је у износу од 555.251 КМ, по основу негативног новчаног тока из инвестиционих активности (2.218.070 КМ) и активности финансирања (80.598 КМ), те позитивног новчаног тока из пословних

активности (1.743.417 КМ). Стање готовине на почетку периода износило је 1.440.774 КМ, а на крају периода 885.523 КМ.

Због погрешних класификација расхода и издатака и пропуста приликом израчунавања промјена у салду обавеза, биланс новчаних токова није сачињен у складу са параграфима 22, 25 и 26. МРС-ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима. У токовима готовине из пословних активности у већем износу исказани су одливи готовине по основу субвенција (57.324 КМ) и дознака на име социјалне заштите (3.000 КМ), а у мањем износу су исказани приливи готовине по основу непореских прихода (117.350 КМ) и трансакција са другим јединицама власти (48.107 КМ), те одливи готовине по основу расхода коришћења робе и услуга (105.107 КМ), грантова (30.723 КМ), расхода финансирања и других финансијских трошкова између јединица власти (25.212 КМ) и трансфера између различитих јединица власти (61.893 КМ). У новчаним токовима из инвестиционих активности издаци за нефинансијску имовину су исказани у мањем износу (22.410 КМ), док су у новчаним токовима из активности финансирања у већем износу исказани примици од задуживања код других јединица власти (48.107 КМ), издаци за отплату дугова (42.461 КМ) и отплату дугова према другим јединицама власти (25.212 КМ). Због наведеног нето новчани ток из пословне активности исказан је у мањем износу за 2.846 КМ, нето новчани ток из активности финансирања исказан је у мањем износу за 19.565 КМ, док је нето новчани ток из инвестиционе активности исказан у већем износу за 22.410 КМ.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се биланс новчаних токова сачињава у складу са параграфима 22., 25. и 26. МРС-ЈС 2 – Извјештаји о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје, везано за сталност пословања у складу са параграфима 15. (ц) и 38. МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја, објелодањено је да су Консолидовани финансијски извјештаји Општине састављени у складу са начелом сталности пословања, уз претпоставку да Општина неће обуставити пословање у догледној будућности.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањене су информације везане за потенцијалне обавезе по основу судских спорова и према подацима Правобранилаштва сједиште Фоча чини их пет судских поступака који се воде против Општине, процијењене вриједности у износу од 235.002 КМ.

Такође, као потенцијалну обавезу Општина је објелоданила Уговор о намјенском кредиту за санацију водоводног система Рогатица у оквиру пројекта Свјетске банке за реконструкцију и обнову Републике Српске, који представља стварну обавезу у билансу стања (детаљније образложено у тачки 6.3.2.1.).

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани финансијски извјештај Општине за 2021. годину сачињена су писана образложења за период 01.01 – 31.12.2021. годину која по садржају, структури и систематичности, осим дијела који се односи на објелодањивање општих података о Општини, примијењеним рачуноводственим политикама, сталности пословања и потенцијалним обавезама, не одговарају захтјевима

параграфа 127. и 128. MPC-JC – 1 Презентација финансијских извјештаја (објелодањивање потребних информација за позиције финансијског извјештаја).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују све информације у складу са захтјевима параграфа 127. и 128. MPC-JC 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Ненад Дмитровић с.р.

Ивана Марјановић с.р.