



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Rogatica
za period 01.01-31.12.2021. godine**

Broj: RV056-22

Banja Luka, 27.07.2022. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	8
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	9
	1. Uvod	9
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	9
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	10
	4. Nabavke.....	12
	5. Priprema i donošenje budžeta	13
	6. Finansijski izvještaji	13
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	14
	6.1.1. Prihodi i primici.....	14
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	16
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	21
	6.1.4. Neto finansiranje.....	21
	6.1.5. Razlika u finansiranju	21
	6.2. Bilans uspjeha	21
	6.2.1. Prihodi.....	21
	6.2.2. Rashodi.....	21
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	22
	6.3. Bilans stanja.....	22
	6.3.1. Aktiva.....	22
	6.3.2. Pasiva.....	26
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	28
	6.4. Bilans novčanih tokova	29
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	29
	6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	30
	6.7. Napomene uz finansijske izvještaje	30

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Rogatica koji obuhvata Bilans stanja na dan 31.12. 2021. godine, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine Rogatica istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2021. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog bilansa stanja na dan 31.12.2021. godine, Opština Rogatica nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 122. stav (2) i 123. stav (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, jer nije izvršila uključivanje srazmjernog učešća u neto imovini kontrolisanih entiteta JP "Komrad" a.d. Rogatica i JZU Dom zdravlja Rogatica, kao ni eliminaciju uloga u nižim budžetskim korisnicima.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.1.2. izvještaja:

Ostali primici manje su iskazani za iznos od 117.350 KM, jer uplaćena sredstva po projektu "Unapređenje upravljanja vodosnabdjevanjem u urbanim i ruralnim dijelovima opština Kolašin i Rogatica" nisu evidentirana na primicima, što nije u skladu sa članom 112. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.1.2.1. i 6.1.2.2. izvještaja:

Tekući grantovi i transferi entitetu iskazani su u manjem, a rashodi po osnovu utroška goriva i subvencije u većem iznosu za 85.614 KM, jer tekući grantovi i transferi nisu klasifikovani u skladu sa članom 95. stav (3) i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkama 6.3.1.1. i 6.3.1.2. izvještaja:

Dugoročni zajmovi koji dospijevaju na naplatu do godinu dana iskazani su u manjem, a dugoročni zajmovi u većem bruto iznosu za 141.318 KM, jer dio dugoročnih zajmova nije reklasifikovan u skladu sa članom 67. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Nije izvršena ispravka vrijednosti zajmova koji nisu naplaćeni duže od 12 mjeseci od datuma dospijeća u iznosu od 88.409 KM, što nije u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Opština Rogatica je u toku godine izdavala u zakup deset poslovnih prostora, koje nije klasifikovala kao investicionu imovinu, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

U bilansnim evidencijama nije iskazana vrijednost softverskih paketa koji se nalaze u operativnoj upotrebi u Opštinskoj upravi, što nije u skladu sa članom 30. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u većem, a obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospijevaju na naplatu do godinu dana u manjem iznosu za 113.165 KM, jer nije izvršena reklasifikacija dospjelog zajma po projektu Rekonstrukcija javne rasvjete u gradskom području Opštine, što nije u skladu sa članom 73. i 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Opština Rogatica nije priznala stvarnu obavezu po namjenskom kreditu za sanaciju vodovodnog sistema u iznosu od 202.509 KM, što nije u skladu sa članom 82. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.7. izvještaja:

U Napomenama uz finansijski izvještaj nije izvršeno objelodanjivanje dodatnih informacija za pozicije finansijskog izvještaja, što nije u skladu sa zahtjevima paragrafa 127. i 128. MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijski izvještaj objelodanjeno je da je Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine Rogatica sastavljen u skladu sa načelom stalnosti poslovanja, uz pretpostavku da Opština Rogatica neće obustaviti poslovanje u doglednoj budućnosti.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2021. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 27.07.2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Rogatica za 2021. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u Konsolidovanom finansijskom izvještaju Opštine Rogatica za 2021. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 4. izvještaja:

Opština Rogatica nije planirala niti donosila posebne odluke za pokretanje postupaka javnih nabavki u najmanjem iznosu od 39.217 KM (usluge oglašavanja, geodetske i urbanističko-tehničke usluge, nabavka knjiga i školskog pribora, kancelarijskoga materijala, snimanje skupštinskih zasijedanja, tekuće održavanje prevoznih sredstava, radovi na izgradnji otvorenog bazena), što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama.

Prilikom provođenja postupaka putem direktnog sporazuma u najmanjem iznosu od 77.861 KM (usluga uklanjanja odrona i pročišćavanja kanala i lokalnih puteva, uklanjanja divljih deponija, radova i materijala za niskonaponsku mrežu, računarske opreme) vršeno je dijeljenje predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) Zakona o javnim nabavkama.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.1. izvještaja:

Grantovi sportskim organizacijama i udruženjima dodijeljeni su bez provođenja postupka ocjene (bodovanja) sportskih klubova, što nije u skladu sa odredbama Pravilnika o kriterijumima za raspodjelu sredstava sportskim klubovima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu

sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Rogatica obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Rogatica.

Banja Luka, 27.07. 2022. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine Rogatica da obezbijedi da se:

- 1) sačinjavanje Konsolidovanog bilansa stanja vrši u skladu sa članom 122. stav (2) i 123. stav (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 2) evidentiranje ostalih primitaka vrši u skladu sa članom 112. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 3) klasifikacija grantova i transfera vrši u skladu sa članom 95. stav (3) i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,
- 4) evidentiranje potraživanja za poreze i neporeske prihode po izvještaju iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima vrši u skladu sa odredbama Uputstva o primjeni MRS-JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene,
- 5) priznavanje i vrednovanje investicione i nematerijalne proizvedene imovine vrši u skladu sa članom 29. i 30. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike,
- 6) bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa paragrafima 22., 25. i 26. MRS-JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima,
- 7) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve informacije u skladu sa zahtjevima paragrafa 127. i 128. MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost

Preporučuje se načelniku Opštine Rogatica da obezbijedi da se:

- 1) sačinjavaju i dostavljaju izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa članom 5. Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.
- 2) pokretanje, izbor postupaka i provođenje nabavki vrši u skladu sa članom 15. stav (6), 17. stav (1), 72. stav (4) i (5) i 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama,
- 3) obračun plata, naknada troškova i drugih primanja pripravnici zaposlenim u Opštinskoj upravi Rogatica vrši u skladu sa članom 125. Zakona o radu i članom 7. i 10. Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Rogatica,
- 4) raspodjela grantova sportskim organizacijama i udruženjima vrši provođenjem postupka ocjene (bodovanja) sportskih klubova kako je definisano Pravilnikom o kriterijumima za raspodjelu sredstava sportskim klubovima opštine Rogatica.

Preporučuje se direktoru JPVU Dječiji vrtić „Bambi“ Rogatica, JU Centar za kulturu i sport „Radenko Mišević“ Rogatica i JU Turistička organizacija opštine Rogatica da obezbijedi da se:

- 5) izvrši registracija ustanove i dostavljanje izvještaja u postupcima javnih nabavki shodno članu 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i Uputstvu o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanju izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu E-nabavke.

Preporučuje se načelniku Opštine Rogatica i direktoru JPVU Dječiji vrtić "Bambi" Rogatica i JU Centar za socijalni rad Rogatica da obezbijede da se:

- 6) pravilnik o platama zaposlenih u javnoj ustanovi uskladi sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske, odnosno odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru JPVU Dječiji vrtić "Bambi" Rogatica da obezbijedi da se:

- 7) ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Preporučuje se direktoru JU Centar za kulturu i sport „Radenko Mišević“ Rogatica da obezbijedi da se:

- 8) ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju za poslove koji ne traju duže od 90 radnih dana u kalendarskoj godini u skladu sa članom 204. Zakona o radu.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske,
- Zakon o trezoru,
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj,
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske,
- Zakon o lokalnoj samoupravi,
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske,
- Zakon o radu, član 204., 205. i 125.,
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinica lokalne samouprave,
- Zakon o porezu na dohodak (Glava I-IV, VI, X, XII i XIII),
- Zakon o doprinosima,
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji, osposobljavanju i zapošljavanju invalida, član 26. i 27.,
- Zakon o javnim nabavkama,
- Zakon o socijalnoj zaštiti Republike Srpske,
- Zakon o javnim putevima,
- Zakon o vodama, član 17. stav (2), 188., 194. i 195.,
- Zakon o šumama, član 89.,
- Zakon o uređenju prostora i građenju,
- Zakon o komunalnim taksama,
- Pravilnik o kriterijumima za sticanje statusa budžetskog korisnika,
- Pravilnik o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske,
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske,
- Pojedinačni kolektivni ugovor za zaposlene Opštinske uprave Rogatica,
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta i Odluka o izvršenju rebalansa budžeta Opštine Rogatica za 2021. godinu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Opština Rogatica je teritorijalna jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu: Opština) koja se prostire sredinom istočnog dijela Republike Srpske i zauzima površinu od 640 km² u 121 naseljenom mjestu sa ukupno 11.603 stanovnika, koji su po teritorijalno-funkcionalnom principu organizovani u 13 mjesnih zajednica radi ostvarivanja zajedničkih interesa i potreba.

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 97/16, 36/19 i 61/21), Statutom i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i načina finansiranja. Prema Odluci, Vlade Republike Srpske, o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2021. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 102/20), Opština je svrstana u nerazvijene jedinice lokalne samouprave.

Organi Opštine su Skupština opštine i načelnik Opštine. Skupština opštine, koju čini 19 odbornika, je organ odlučivanja, a načelnik Opštine, kao nosilac izvršne vlasti zastupa i predstavlja Opštinu.

Sredstva za rad Opštine obezbijeđena su iz poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između različitih jedinica vlasti, primitaka od nefinansijske i finansijske imovine, zaduživanja i ostalih primitaka.

Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine za 2021. godinu koji je predmet ove revizije je sačinjen na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja budžetskih korisnika koji su u sastavu Glavne knjige trezora Opštine (u daljem tekstu: GKT) i to Opštinske uprave, nižih budžetskih korisnika JU Centar za socijalni rad Rogatica, JPVU Dječiji vrtić „Bambi“ Rogatica, JU Centar za kulturu i sport „Radenko Mišević“ Rogatica, JU Turistička organizacija opštine Rogatica i ustanova koje se djelimično finansiraju iz budžeta Opštine, JU Srednjoškolski centar „27. Januar“ Rogatica i JU Narodna biblioteka „Vojislav Lubarda“ Rogatica. Entiteti javnog sektora nad kojima postoji kontrola od strane Opštine kao osnivača i većinskog vlasnika su JP "Komrad" a.d. Rogatica, JZU Dom zdravlja Rogatica i JKP "Vrela Seljani" d.o.o. Rogatica.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Opštine Rogatica za period 01.01-31.12.2021. godine, nije bilo primjedbi.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske provela je finansijsku reviziju Opštine za 2018. godinu i sačinila izvještaj u kome je dato ukupno deset preporuka i to osam preporuka vezanih za finansijske izvještaje i dvije preporuke za usklađenost. Opština je Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske dostavila odgovor u kojem iznosi radnje koje su preduzete radi prevazilaženja propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju za period 01.01-31.12.2018. godine, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14).

Od ukupnog broja datih preporuka provedeno je šest preporuka. Četiri preporuke koje se odnose na obračun plata pripravnika i naknada troškova prevoza zaposlenih (tačka 3.

izvještaja), uključivanje finansijskih izvještaja kontrolisanih entiteta u konsolidovani finansijski izvještaj Opštine (tačka 6. izvještaja), priznavanje, vrednovanje i evidentiranje materijalne i nematerijalne imovine, te procjenu naplativosti potraživanja (tačka 6.3.1.2. izvještaja), provedene su djelimično.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi Rogatica („Službeni glasnik Opštine Rogatica“ broj 3/17, 6/17, 10/17, 12/17, 11/18, 6/19, 7/19, 6/19, 10/20, 4/20, 1/21, 3/21 i 8/21) uređena je unutrašnja organizacija, djelokrug i međusobni odnosi organizacionih jedinica i sistematizacija radnih mjesta. Sistematizovano je 69 radnih mjesta za 96 zaposlenih, od toga 65 službenika, 28 namještenika i tri funkcionera, dok mjesto načelnika Opštine nije obuhvaćeno sistematizacijom. U Opštinskoj upravi je na dan 31.12.2021. godine, uključujući načelnika Opštine, bilo ukupno 96 zaposlenih i to 77 na neodređeno vrijeme, 12 na određeno vrijeme (od kojih pet rukovodioci imenovani do isteka mandata skupštinskog saziva), četiri funkcionera i tri pripravnika.

Radni odnos je tokom 2021. godine prestao za 34 lica (od toga za 26 pripravnika po isteku pripravničkog staža), a zasnovan je sa pet novih izvršilaca (od toga sa tri pripravnika i dva izvršioca na određeno vrijeme).

Plate pripravnika zaposlenih u Opštinskoj upravi u 2021. godini utvrđene su u iznosu nižem od 80% bruto plate odgovarajuće platne grupe za njihovu stručnu spremu i istima nisu odobrene i isplaćene naknade troškova i druga primanja, što nije u skladu sa članom 125. Zakon o radu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/16, 66/18, 91/21 i 119/21) i članom 7. i 10. Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Rogatica („Službeni glasnik Opštine Rogatica“ broj 4/17, 6/17, 10/17, 11/18, 12/18, 14/18, 7/19, 9/19, 9/20, 3/21, 8/21).

Kod nižih budžetskih korisnika kojima se lična primanja zaposlenih isplaćuju iz budžeta Opštine (JPVU Dječiji vrtić "Bambi" Rogatica, JU Centar za socijalni rad Rogatica, JU Centar za kulturu i sport "Radenko Mišević" Rogatica i JU Turistička organizacija opštine Rogatica), na dan 31.12.2021. godine bilo je ukupno 53 zaposlena, od kojih 37 na neodređeno vrijeme i 16 na određeno vrijeme (od kojih tri lica imenovana do isteka mandata skupštinskog saziva).

JPVU Dječiji vrtić "Bambi" Rogatica je zaključio dva ugovora o djelu po osnovu angažovanja vaspitača u mjesecu martu, aprilu i maju, radi provođenja Programa za djecu u godini pred školu koji je predviđen članom 36. Zakona o predškolskom vaspitanju i obrazovanju („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 79/15 i 63/20). Zaključivanje ugovora o djelu radi obavljanja poslova koji su djelatnost poslodavca nije u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

JU Centar za kulturu i sport „Radenko Mišević“ Rogatica je zaključio devet ugovora o privremenim i povremenim poslovima sa tri lica. Dva lica su putem tromjesečnih ugovora bila angažovana na istim poslovima bez prekida tokom cijele 2021. godine, što nije u skladu sa članom 204. stav (1) Zakona o radu.

Pravilnici o platama zaposlenih u JPVU Dječiji vrtić "Bambi" Rogatica i JU Centar za socijalni rad Rogatica, odobreni od strane načelnika Opštine, po pitanju cijene rada, platnih koeficijenata i uvećanja plata za navršene godine staža osiguranja, nisu usklađeni sa članom 10. stav (3) i članom 15. stav (1) Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 70/19), odnosno članom 18. stav (4), (6) i (7) i članom 19. stav (2) Posebnog kolektivnog

ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske" broj 69/21).

Godišnji popis imovine i obaveza Opštine i nižih budžetskih korisnika, sa stanjem na dan 31.12.2021. godine, izvršen je u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16 i 113/21).

Na osnovu odredbi Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16) i Uputstva o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/17) načelnik Opštine je imenovao lice koje je odgovorno za finansijsko upravljanje i kontrolu te je izvršen popis i sačinjena knjiga poslovnih procesa.

Opština nije sačinila polugodišnji i godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2021. godinu, što je propisano članom 5. Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), kao ni izjave u vezi dostignutog stepena razvoja sistema internih finansijskih kontrola i planiranim mjerama za uspostavljanje nedostignutog nivoa razvoja sistema internih finansijskih kontrola, koje se dostavljaju uz godišnji izvještaj i plan mjera za 2022. godinu. Nije izvršena ni procjena rizika, tj. rangiranje i formiranje registra rizika.

Shodno gore navedenom i većini tačaka ovog izvještaja uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- ***obračun plata, naknada troškova i drugih primanja pripravnici zaposlenim u Opštinskoj upravi Rogatica vrši u skladu sa članom 125. Zakon o radu i članom 7. i 10. Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Rogatica,***
- ***sačinjavaju i dostavljaju izvještaji o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa članom 5. Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole.***

Preporučuje se načelniku Opštine i direktoru JPVU Dječiji vrtić "Bambi" Rogatica i JU Centar za socijalni rad Rogatica da obezbijede da se pravilnik o platama zaposlenih u javnoj ustanovi uskladi sa odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti obrazovanja i kulture Republike Srpske, odnosno odredbama Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti socijalne zaštite Republike Srpske.

Preporučuje se direktoru JPVU Dječiji vrtić "Bambi" Rogatica da obezbijedi da se ugovori o djelu zaključuju za poslove koji su van djelatnosti poslodavca u skladu sa članom 205. Zakona o radu.

Preporučuje se direktoru JU Centar za kulturu i sport „Radenko Mišević“ Rogatica da obezbijedi da se ugovori o privremenim i povremenim poslovima zaključuju za poslove koji ne traju duže od 90 radnih dana u kalendarskoj godini u skladu sa članom 204. Zakona o radu.

4. Nabavke

Planom javnih nabavki za 2021. godinu Opština je planirala provođenje ukupno 94 postupka, procijenjene vrijednosti 5.144.742 KM, bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Planirano je provođenje osam otvorenih postupaka (4.017.100 KM), 27 konkurentskih postupaka (830.032 KM) i 59 direktnih sporazuma (297.610 KM).

Prema izvještaju o realizaciji plana javnih nabavki provedena su 103 postupka javnih nabavki ugovorene vrijednosti od 1.817.841 KM (bez PDV-a), od čega 458.666 KM na osnovu 63 posebne odluke o pokretanju nabavki. Ukupno je provedeno šest otvorenih postupaka (899.054 KM), 13 konkurentskih postupaka (442.063 KM), 79 direktnih sporazuma (391.890 KM) i pet pregovaračkih postupaka bez objave obavještenja (84.834 KM). Nabavke veće vrijednosti odnose se na izgradnju i opremu vodovoda u sklopu projekta Unapređenje upravljanja vodosnabdijevanjem u urbanim i ruralnim dijelovima opština Kolašin i Rogatica (396.250 KM), asfaltiranje ulica na području Opštine (169.981 KM), sanaciju fasade na zgradi Opštine (161.985 KM), rekonstrukciju puta Vran Do – Vragolovi (131.300 KM), usluge prevoza učenika JU OŠ „Sveti Sava“ Rogatica (95.726 KM), modernizaciju gradske rasvjete u naselju Plješevica (79.054 KM), rekonstrukciju mokrih čvorova u zgradi Srednjoškolskog centra „27. Januar“ Rogatica (73.026 KM).

Revizijskim ispitivanjima obuhvaćena su tri otvorena postupka (690.967 KM), četiri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (192.227 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (33.484 KM) i 14 nabavki direktnim sporazumom (80.724 KM), što je 55% od ukupne vrijednosti provedenih nabavki.

Revizijom je utvrđeno sljedeće:

- Nabavke usluga oglašavanja (8.808 KM), geodetskih i urbanističko-tehničkih usluga (8.000 KM), knjiga i školskog pribora (2.748 KM), kancelarijskog materijala (1.961 KM), snimanja skupštinskih zasijedanja (1.094 KM), tekućeg održavanja prevoznih sredstava u garantnom roku (1.046 KM) i radova na izgradnji otvorenog bazena (16.606 KM), nisu predviđene planom nabavki, niti su donesene posebne odluke o pokretanju postupaka nabavki, što nije u skladu sa članom 17. stav (1) Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 38/14).
- Za nabavke peleta (11.700 KM), usluga uklanjanja odrona i pročišćavanja kanala i lokalnih puteva u MZ Kozići, Gučevo i Mesići (17.744 KM), uklanjanja divljih deponija sa lokaliteta Krive Strane, Gučevo, Biljino Polje i Matino Brdo (23.774 KM), radova i materijala za niskonaponsku mrežu u naselju Kamen i Bandići (11.946 KM) i računarske opreme po projektima „Unapređenje upravljanja vodosnabdijevanja u urbanim i ruralnim dijelovima opština Kolašin i Rogatica“ i Jačanje uloge Mjesnih zajednica u BiH“ (12.697 KM), provedeno je više postupaka direktnog sporazuma čime je izvršeno dijeljenje predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 15. stav (6) i članom 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama.
- Po zaključenom ugovoru za asfaltiranje ulica na području Opštine, te ugovorima za sanaciju lokalnog puta Borike-Stara Gora MZ Borike, izgradnju pješačke staze uz put M19.3 (od ulice Jove Mijatovića do objekta Ciglane) i izvođenje radova za nastavak izgradnje otvorenog bazena – II. faza nisu obezbijeđene bankarske garancije za uredno izvršenje posla predviđene tenderskom dokumentacijom, što nije u skladu sa članom 72. stav (4) i (5) Zakona o javnim nabavkama.
- Na internet stranici Opštine ne objavljuju se odluke o izboru ponuđača i obrazac sa osnovnim elementima ugovora, kako je propisano članom 70. stav (6) i 75. stav (2) Zakona o javnim nabavkama i Uputstvom o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora ("Službeni glasnik BiH" 56/15).

JPVU Dječiji vrtić „Bambi“ Rogatica, JU Centar za kulturu i sport „Radenko Mišević“ Rogatica i JU Turistička organizacija opštine Rogatica nisu registrovani kao ugovorni organ u informacionom sistemu E-nabavke, te nije vršeno dostavljanje izvještaja u postupcima javnih nabavki shodno članu 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i Uputstvu o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanju izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu E-nabavke („Službeni glasnik BiH“ broj 90/14 i 53/15).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se pokretanje, izbor postupka i provođenje nabavki vrši u skladu sa članom, 15. stav (6), 17. stav (1), 72. stav (4) i (5) i 87. stav (3) Zakona o javnim nabavkama.

Preporučuje se direktorima JPVU Dječiji vrtić „Bambi“ Rogatica, JU Centar za kulturu i sport „Radenko Mišević“ Rogatica i JU Turistička organizacija opštine Rogatica da obezbijede da se izvrši registracija ustanova i dostavljanje izvještaja u postupcima javnih nabavki u skladu sa članom 75. stav (1) Zakona o javnim nabavkama i Uputstvom o uslovima i načinu objavljivanja obavještenja i dostavljanju izvještaja u postupcima javnih nabavki u informacionom sistemu E-nabavke.

5. Priprema i donošenje budžeta

Odluke o usvajanju budžeta i izvršenju budžeta za 2021. godinu u iznosu od 7.320.000 KM, Skupština opštine je usvojila 28.01.2021. godine. Odluke o usvajanju rebalansa budžeta i izvršenju rebalansa budžeta za 2021. godinu, u iznosu od 7.800.000 KM, donesene su 15.12.2021. godine.

Rebalansom su planirani budžetski prihodi u iznosu od 7.645.412 KM i to poreski prihodi (4.747.600 KM), neporeski prihodi (2.364.746 KM), grantovi (83.438 KM) i transferi između ili unutar jedinica vlasti (449.628 KM). Primici su planirani u iznosu od 154.588 KM i to primici za nefinansijsku imovinu (9.800 KM), primici od finansijske imovine (50.000 KM) i ostali primici (94.788 KM).

Budžetski rashodi odobreni su u iznosu od 6.686.310 KM (rashodi za lična primanja zaposlenih 3.345.118 KM, rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 1.290.315 KM, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi 279.207 KM, subvencije 110.000 KM, grantovi 501.900 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine 1.128.770 KM, rashodi po sudskim rješenjima 12.000 KM, transferi između različitih jedinica vlasti 9.000 KM i budžetska rezerva 10.000 KM). Izdaci su odobreni u iznosu od 1.113.690 KM i to izdaci za nefinansijsku imovinu (941.363 KM), finansijsku imovinu (28.250 KM), otplatu dugova (61.032 KM) i ostali izdaci (83.045 KM).

Nakon usvajanja rebalansa budžeta donesen je Zaključak o odobravanju realokacije budžetskih sredstava u okviru i između potrošačkih jedinica u ukupnom iznosu od 308.935 KM.

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

6. Finansijski izvještaji

Prilikom sačinjavanja Konsolidovanog bilansa stanja nije izvršeno uključivanje srazmjernog učešća u neto imovini kontrolisanih entiteta JP "Komrad" a.d. Rogatica i JZU Dom zdravlja Rogatica, kao ni eliminacija osnivačkih uloga u nižim budžetskim korisnicima (JU Narodna Biblioteka "Vojislav Lubarda" Rogatica, JU Turistička organizacija opštine

Rogatica, JU Centar za socijalni rad Rogatica i JU Centar za kulturu i sport „Radenko Mišević“ Rogatica), što nije u skladu sa članom 122. stav (2) i 123. stav (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se sačinjavanje Konsolidovanog bilansa stanja vrši u skladu sa članom 122. stav (2) i 123. stav (3) i (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2021. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (u daljem tekstu: PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (u daljem tekstu: PIF).

Opština je u obrascu PIB za 2021. godinu iskazala budžetske prihode i primitke u iznosu od 7.845.319 KM, što je 1% više od rebalansa budžeta, dok su ukupni rashodi i izdaci iskazani u iznosu od 7.777.742 KM, što je u okviru rebalansom odobrenog budžeta.

U obrascu PIF iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu od 8.340.706 KM i ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 8.461.996 KM. Primici na računovodstvenom fondu 05 iskazani su u manjem iznosu za 117.350 KM po osnovu neevidentiranog primitka (tačka 6.1.1.2. izvještaja).

Skupština opštine je dana 28.04.2022. godine donijela Odluku o usvajanju Izvještaja o izvršenju budžeta Opštine Rogatica za 2021. godinu.

6.1.1. Prihodi i primici

Opština je u obrascu PIF iskazala konsolidovane prihode i primitke u iznosu od 8.340.706 KM, od čega na fondu 01 iznos od 7.845.319 KM (prihodi 7.768.609 KM i primici 76.710 KM) i fondu 05 prihode u iznosu od 495.387 KM.

6.1.1.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u ukupnom iznosu od 8.263.996 KM, a čine ih poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi i transferi između jedinica vlasti.

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 5.122.319 KM. Najvećim dijelom odnose se na indirektnu poreze (4.766.285 KM), poreze za lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti (247.950 KM) i poreze na imovinu (103.653 KM).

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 2.117.855 KM. Odnose se na prihode od zakupa i rente (20.444 KM), administrativne naknade i takse (36.645 KM), komunalne naknade i takse (194.585 KM), naknada po raznim osnovama (1.593.291 KM), prihode od pružanja javnih usluga (97.466 KM) i ostale neporeske prihode (175.424 KM).

Prihodi od zakupa i rente ostvareni su po osnovu uplata od strane zakupaca opštinskih poslovnih prostora (18.177 KM) i zakupnine zemljišta (2.267 KM).

Naknade po raznim osnovama najvećim dijelom odnose se na koncesione naknade za korišćenje elektroenergetskih objekata (539.053 KM) i koncesione naknade za korišćenje prirodnih i drugih dobara od opšteg interesa (174.234 KM), naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta (690.783 KM), korišćenja komunalnih dobara od opšteg interesa (42.596 KM), proizvodnju električne energije dobijene korišćenjem hidroenergije (21.037 KM), zaštitu voda koju plaćaju vlasnici transportnih sredstava koji koriste naftu ili naftne derivate (21.075 KM), sredstva za finansiranje posebnih mjera zaštite od požara (19.871 KM),

ispuštanje otpadnih voda (17.799 KM), obavljanje opšteg interesa u šumama u privatnoj svojini (14.235 KM) i korišćenje mineralnih sirovina (13.946 KM).

Za navedene naknade doneseni su programi utroška sredstava, za koje je Skupština opštine dala saglasnost. Za programe utroška namjenskih sredstava od naknada za šume i vode tražena je saglasnost od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske. O izvršenom utrošku sredstava ostvarenih po osnovu navedenih naknada podnesen je izvještaj Skupštini opštine, koja je iste usvojila.

Prihode od pružanja javnih usluga najvećim dijelom čine prihodi nižih budžetskih korisnika, od čega 64.539 KM prihodi JPVU Dječiji vrtić „Bambi“ po osnovu naknade za smještaj djece.

Ostali neporeski prihodi najvećim dijelom se odnose na prihode od refundacije plata pripravnika od JU Zavod za zapošljavanje Republike Srpske (163.316 KM).

Grantovi su iskazani u iznosu od 555.973 KM i to na fondu 01 u iznosu od 60.586 KM i fondu 05 u iznosu od 495.387 KM.

Grantovi u zemlji na fondu 01 odnose se na odobrena i uplaćena sredstva od strane JP „Putevi Republike Srpske“ za izgradnju pješačke staze na desnoj strani magistralnog puta M-19.3.

Grantovi iz inostranstva na fondu 05 iskazani su u iznosu od 475.922 KM.

Grant u iznosu od 123.701 KM doznačen je od Evropske komisije za realizaciju IPA projekta „Unapređenje upravljanja sistemom zaštite od požara u prekograničnom području BiH i Srbije“, po ugovoru od 09.03.2021. godine.

Za realizaciju II. faze projekta „Unapređenje upravljanja vodosnabdjevanjem u urbanim i ruralnim dijelovima opština Kolašin i Rogatica“, po ugovoru od 19.12.2019. godine između Evropske komisije i opština Rogatica i Kolašin, doznačena su sredstva u iznosu od 469.571 KM, od čega Opštini 352.221 KM.

Grantovi u zemlji na fondu 05 iskazani su u iznosu od 19.465 KM po Sporazumu o saradnji sa međunarodnom organizacijom UNDP o učešću Opštine Rogatica u II. fazi projekta „Jačanje uloge mjesnih zajednica u BiH“ čija je realizacija počela u 2021. godini.

Transferi od entiteta iskazani su u iznosu od 467.449 KM i u potpunosti su iskazani na fondu 01. Najvećim dijelom se odnose na transfere Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske prema JU Centar za socijalni rad Rogatica (347.105 KM) za finansiranje prava utvrđenih Zakonom o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 37/12, 90/16, 94/19 i 42/20), Ministarstva uprave i lokalne samouprave za podršku nerazvijenim opštinama (80.600 KM), Ministarstva porodice omladine i sporta Republike Srpske za realizaciju projekta iz oblasti kulture JU Centar za kulturu i sport „Radenko Mišević“ Rogatica (5.000 KM), Ministarstva prosvjete i kulture Republike Srpske za stipendiranje učenika JU Srednjoškolski centra „27. Januar“ Rogatica koji pohađaju školu deficitarnih zanimanja (9.186 KM) i uplate II. tranše sredstava Fonda za razvoj i zapošljavanje po osnovu realizacije projekta Povećanje dostupnosti sistema vodosnabdjevanja stanovnicima Rogatice (22.852 KM).

6.1.1.2. Primici

Primici su u potpunosti iskazani na fondu 01 u iznosu od 76.710 KM i odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu, primitke od finansijske imovine i ostale primitke.

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 9.685 KM. Najvećim dijelom odnose se na primitke od prodaje zemljišta (1.685 KM) i amortizovanog automobila (7.200 KM).

Primici od finansijske imovine iskazani su u iznosu od 18.918 KM, a odnose se na naplaćene date zajmove.

Ostali primici iskazani su u iznosu od 48.107 KM. Odnose se na primitke od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme porodiljskog i drugog roditeljskog odsustva (33.410 KM) i bolovanja preko 30 dana (14.697 KM).

Za sredstva Evropske komisije uplaćena na devizni trezorski račun Opštine, koja pripadaju Opštini Kolašin po projektu "Unapređenje upravljanja vodo-snabdjevanjem u urbanim i ruralnim dijelovima opština Kolašin i Rogatica", nisu evidentirani primici, što nije u skladu sa članom 112. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike. Navedenim članom je propisano da se primici evidentiraju u momentu uplate finansijske imovine ili zaduživanja. Zbog navedenog ostali primici iz inostranstva manje su iskazani za iznos od 117.350 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje ostalih primitaka vrši u skladu sa članom 112. stav (4) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Rashodi i izdaci iskazani su u konsolidovanom iznosu od 8.461.996 KM, od čega na fondu 01 iznos od 7.777.742 KM (rashodi 6.657.804 KM i izdaci 1.119.938 KM) i fondu 05 iznos od 684.254 KM (rashodi 30.446 KM i izdaci 653.808 KM).

6.1.2.1. Rashodi

Rashodi su iskazani u ukupnom iznosu od 6.688.250 KM. Rashode čine tekući rashodi (6.677.924 KM) i transferi između ili unutar jedinica vlasti (10.326 KM).

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja, rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga, rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi, subvencije, grantovi, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine i rashodi po sudskim rješenjima.

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u iznosu od 3.322.686 KM. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih, bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju i otpremnine i jednokratne pomoći.

Rashodi za bruto plate iskazani su u iznosu od 2.811.758 KM. Odnose se na neto platu nakon oporezivanja (1.724.728 KM), uvećanje osnovne plate (99.744 KM), porez (59.191 KM) i doprinose na plate (928.094 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 468.598 KM. Odnose se na neto naknade za topli obrok (188.712 KM), regres (80.144 KM), prevoz na posao i sa posla (13.040 KM), jubilarne nagrade i nagrade za postignute posebne rezultate u radu (7.255 KM), dnevnice za službena putovanja (1.873 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na naknade (177.574 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata iskazani su u iznosu od 21.959 KM. Odnose se na naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći iskazani su u iznosu od 20.371 KM. Odnose se na rashode za otpremnine po kolektivnom ugovoru (13.453 KM), novčane pomoći u slučaju smrti člana uže porodice (5.186 KM) i novčane pomoć prilikom rođenja djeteta (1.731 KM).

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.443.671 KM. Na opštem fondu (01) iskazano je 1.413.225 KM, dok je na fondu za posebne projekte (05) iskazan iznos od 30.446 KM. Odnose se na rashode po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i na ostale neklasifikovane rashode.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih i komunikacionih usluga iskazani su u iznosu od 219.307 KM. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu utroška električne energije (72.210 KM), uglja, drveta i peleta (35.669 KM), vodovoda i kanalizacije (31.773 KM), odvoza smeća (15.966 KM), korišćenja fiksnih telefona (19.277 KM), mobilnih telefona (16.453 KM) i poštanskih usluga (12.873 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 41.872 KM. Odnose se na rashode za kompjuterski materijal (5.591 KM), obrasce i papir (16.527 KM), registratore, fascikle i omote (3.822 KM), ostali kancelarijski materijal i pomagala (4.823 KM), materijal za održavanje čistoće (8.584 KM), stručnu literaturu i službena glasila (2.525 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 22.992 KM. Odnose se na rashode za medicinski materijal (2.824 KM), rashode za materijal za potrebe obrazovnog procesa (5.556 KM), rashode za materijal za kulturne aktivnosti i manifestacije (3.718 KM) i ostali materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (10.894 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 122.290 KM. Odnose se na rashode za tekuće popravke i održavanje zgrada (17.992 KM), objekata drumskog saobraćaja (37.609 KM), sportsko-rekreativnih terena, uređenih zelenih površina, parkova i trgova (8.984 KM), ostalih građevinskih objekata (47.138 KM), prevoznih sredstava (5.539 KM) i opreme (5.027 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 66.299 KM. Odnose se na rashode po osnovu putovanja i smještaja u zemlji (1.570 KM) i inostranstvu (460 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (64.269 KM).

Rashodi po osnovu utroška goriva iskazani su u većem iznosu za 30.806 KM po osnovu fakturiranih vrijednosti za količine goriva koje su odobrene odlukama načelnika Opštine sportskim klubovima, udruženjima građana, komunalnim preduzećima i policijskoj stanici u Rogatici. Za isti iznos manje su iskazani tekući grantovi u zemlji (23.721 KM) i transferi entitetu (7.085 KM), što nije u skladu sa članom 95. stav (3) i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 206.884 KM. Odnose se na rashode za usluge finansijskog posredovanja (20.478 KM), osiguranja (12.079 KM), štampanja i grafičke obrade (16.416 KM), objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (17.581 KM), ostale usluge informisanja i medija (64.008 KM), geodetsko-katastarske usluge (21.778 KM), usluge izrade projektne dokumentacije (14.445 KM), održavanja licenci (4.870 KM), održavanja računarskih programa (3.791 KM) i ostale stručne usluge (31.439 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 392.180 KM. Odnose se na rashode za usluge održavanja zelenih površina (40.088 KM), zimske službe (51.757 KM), čišćenja javnih površina (92.604 KM), utroška električne rasvjete na javnim površinama (39.822 KM), uređenja prostora (9.660 KM), ostale usluge održavanja javnih površina (139.988 KM) i usluge zaštite životne sredine (18.261 KM).

Odlukom Skupštine opštine od 28.01.2021. godine usvojen je Programa zajedničke komunalne potrošnje za 2021. godinu u vrijednosti od 291.000 KM. Sa JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica 08.02.2021. godine zaključen je Sporazum o pružanju usluga zajedničke komunalne potrošnje za 2021. godinu u vrijednosti od 180.000 KM. JKP je Opštini ispostavilo fakture i za dodatno naložene poslove čišćenja divljih deponija, slivnih rešetki, korita Rakitnice, kanala za odvod oborinskih voda i druge poslove u iznosu od 32.740 KM. Tokom 2021. godine Opština je putem provedenih postupaka javnih nabavki angažovala i druga pravna lica za poslove održavanja javnih površina, najvećim dijelom u prigradskim područjima, u vrijednosti od najmanje 58.700 KM.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 371.247 KM. Odnose se na rashode za bruto naknade članovima komisija i radnih grupa (14.167 KM), bruto naknade skupštinskim odbornicima (145.997 KM), bruto naknade po ugovoru o djelu (26.435 KM), bruto naknade za privremene i povremene poslove (33.254 KM), ostale bruto naknade za rad van radnog odnosa (37.534 KM), reprezentaciju (19.281 KM), organizaciju prijema i manifestacija (53.814 KM), poklone (5.575 KM), poreze, doprinose i neporeske naknade na teret poslodavca (11.263 KM) i na ostale nepomenute rashode (23.928 KM).

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su na fondu 01 u iznosu od 153.622 KM. Odnose se najvećim dijelom na rashode kamata po osnovu emitovanih obveznica (40.500 KM) i kredita primljenog od Investicono-razvojene banke Republike Srpske (101.431 KM).

Subvencije su iskazane na fondu 01 u iznosu od 74.168 KM. Najveći dio subvencija odnosi se na sredstva uplaćena na račun Jedinice za koordinaciju poljoprivrednih projekata pri Ministarstvu poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, po Sporazumu o sufinansiranju poslovnog plana "Razvoj kooperantske mreže proizvođača povrća u zatvorenom prostoru-plasticima - Šansa za mala seoska gazdinstva". Doznaka sredstava navedenoj jedinici, u iznosu od 54.808 KM, predstavlja transfer i ista nije klasifikovana u skladu sa članom 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Shodno navedenom subvencije su precijenjene, a transferi entitetu potcijenjeni za navedeni iznos.

Grantovi su iskazani na fondu 01 u iznosu od 524.693 KM. Odnose se na tekuće grantove u zemlji političkim organizacijama i udruženjima (20.000 KM), sportskim organizacijama i udruženjima (178.717 KM), etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima (26.786 KM), organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom (66.600 KM), organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti (116.000 KM) i ostale grantove (116.590 KM).

Grantovi političkim organizacijama i udruženjima dodijeljeni su u skladu sa članom 5. Zakona o finansiranju političkih stranaka iz budžeta Republike, grada i opštine („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 65/08).

Grantovi sportskim organizacijama i udruženjima dodjeljeni su sportskim klubovima registrovanim na području opštine Rogatica na osnovu njihovih finansijskih planova za 2021. godinu. Raspodjeli grantova nije prethodio postupak ocjene (bodovanja) sportskih

klubova prema kriterijima utvrđenim članom 2. Pravilnika o kriterijima za raspodjelu sredstava sportskim klubovima, niti su donesene odluke o dodjeli istih.

Grantovi etničkim i vjerskim organizacijama i udruženjima odobreni su odlukama načelnika Opštine na osnovu podnesenih zahtjeva, dok su grantovi organizacijama i udruženjima za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom, te grantovi organizacijama i udruženjima u oblasti zdravstvene zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti odobreni od strane Skupštine opštine kao zasebna pozicija u Rebalansu budžeta Opštine za 2021. godinu.

Ostali grantovi dodijeljeni su udruženjima građana od strane Komisije za saradnju sa udruženjima građana, po provedenoj konkursnoj proceduri na osnovu javnog poziva i u skladu sa propisanim kriterijima o načinu i postupku raspodjele sredstava udruženjima građana, kao i odlukama načelnika po podnesenim zahtjevima.

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine su iskazane u iznosu od 1.147.382 KM. Čine ih doznake građanima u iznosu od 1.117.110 KM i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite u iznosu od 30.272 KM.

Doznake građanima koji se isplaćuju iz budžeta opštine odnose se na tekuće doznake koje se isplaćuju od strane JU Centar za socijalni rad Rogatica i budžeta Opštine.

Tekuće doznake građanima koje se isplaćuju od strane JU Centar za socijalni rad Rogatica iskazane su u iznosu od 618.901 KM, a odnose se na stalnu novčanu pomoć koja se isplaćuje šticecnicima ustanova socijalne zaštite (76.680 KM), dodatak za pomoć i njegu drugog lica (454.155 KM), jednokratnu novčanu pomoć (9.507 KM) i invalidnine (78.559 KM).

Tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine iskazane su u iznosu od 498.209 KM i najvećim dijelom se odnose na tekuće pomoći porodici, djeci i mladima (234.491 KM), učenicima, studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (189.761 KM), pomoći građanima u naturi (17.718 KM), izbjeglim i raseljenim licima (14.532 KM) i ostale kapitalne doznake građanima (12.551 KM).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine odnose se na doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj šticecnika (21.704 KM), doznake hraniteljskim porodicama za smještaj šticecnika (6.000 KM) i ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite (2.566 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 11.702 KM, a odnose se na isplate glavnice duga, kamate i ostalih rashoda po sudskim rješenjima.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **klasifikacija grantova i transfera vrši u skladu sa članom 95. stav (3) i 102. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike,**
- **raspodjela grantova sportskim organizacijama i udruženjima vrši provođenjem postupka ocjene (bodovanja) sportskih klubova kako je definisano Pravilnikom o kriterijumima za raspodjelu sredstava sportskim klubovima opštine Rogatica.**

6.1.2.2. Transferi između i unutar jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u potpunosti na fondu 01 u iznosu od 10.326 KM. Odnose se na transfere entitetu 1.471 KM po osnovu izdvajanja na račun Fonda solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u

inostranstvu i transfere jedinicama lokalne samouprave u iznosu od 8.855 KM, od čega najveći dio na ime pomoći Opštini Kostajnica za saniranje materijalne štete prouzrokovane zemljotresom (5.000 KM) i za humanitarnu akciju „S ljubavlju hrabrim srcima“ (2.000 KM). Transferi entitetu su manje iskazani za 61.893 KM (detaljnije obrazloženo u tački 6.1.2.1. izvještaja).

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 1.773.746 KM, od čega na fondu 01 iznos od 1.119.938 KM i na fondu 05 iznos od 653.808 KM. Odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (1.616.795 KM), finansijsku imovinu (28.247 KM), otplatu dugova (61.032 KM) i ostale izdatke (67.672 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 1.616.795 KM. Iznos od 962.987 KM iskazan je na fondu 01, a iznos od 653.808 KM na fondu 05. Odnose se na izdatke za pribavljanje zgrada i objekata (724.752 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (623.413 KM), nabavku postrojenja i opreme (260.990 KM) i zaliha materijala, robe i sitnog inventara (7.640 KM).

Izdaci za pribavljanje zgrada i objekata najvećim dijelom se odnose na izgradnju dijela vodovodnog sistema za naselja Plješevica, Čemanovići i Donji Seljani iz sredstava IPA projekta „Unapređenje upravljanja vodosnabdijevanjem u urbanim i ruralnim dijelovima opštine Kolašin i Rogatica“ (295.407 KM) i iz kreditnih sredstava EIB po projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“ (230.304 KM), modernizaciju lokalnog puta Vran Do-Vragolovi-Karačići (63.705 KM), izgradnju pješačke staze uz put M-19 (60.766 KM) i nepredviđene radove na izgradnji vodovoda u naselju Plješavica (34.691 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju najvećim dijelom se odnose na izdatke za zamjenu postojeće javne rasvjete led rasvjetom (113.165 KM), sanaciju fasade i ulazne nadstrešnice u Osnovnoj školi „Sveti Sava“ u Rogatici (110.701 KM), sanaciju gradske rasvjete za Plješevicu (93.948 KM), sanaciju mokrih čvorova (92.944 KM) i zamjenu peći (29.219 KM) u JU Srednjoškolski centar „27. Januar“ Rogatica, sanaciju fasade na zgradi Opštine (71.598 KM) i rekonstrukciju i asfaltiranje gradskih ulica (62.404 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnose na izdatke za nabavku namjenskog vozila za (60.133 KM), specijalne vatrogasne opreme (53.300 KM), mašina i opreme za potrebe vodovoda (61.201 KM) i računarske opreme (31.124 KM)

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u cijelosti na fondu 01 u iznosu od 28.247 KM i odnose se na kupovinu i preuzimanje akcija JP „Komrad“ a.d. Rogatica od sitnih akcionara.

Izdaci za otplatu dugova iskazani su na fondu 01 u iznosu od 61.032 KM. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji u iznosu od 50.412 KM po kreditu Investiciono-razvojne banke Republike Srpske kojem je istekao grejs period u toku 2021. godini i izdatke za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva u iznosu od 10.620 KM po osnovu kreditnog zaduženja Opštine prema Ministarstvu finansija Republike Srpske (kreditna sredstva EIB) po projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“.

Izdaci za otplatu glavnice zajmova primljenih iz inostranstva više su iskazani, a manje su iskazani izdaci za otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti za iznos od 10.620 KM.

Ostali izdaci iskazani su na fondu 01 u iznosu od 67.672 KM. Čine ih izdaci po osnovu ulaznog PDV-a za realizovani dio projekta „Snabdijevanja vodom i kanalizacije u opštini Rogatica“ koji se finansira iz kreditnih sredstava EIB (42.461 KM) i izdaci za nakande plata za vrijeme porodiljskog i drugog roditeljskog odsustva (23.563 KM) i bolovanja (1.649 KM) koje refundiraju fondovi obaveznog socijalnog osiguranja

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

U obrascu PIF iskazan je deficit u iznosu od 31.365 KM (na fondu 01 iskazan je suficit u iznosu od 157.503 KM a na fondu 05 deficit u iznosu od 188.867 KM), koji predstavlja razliku između zbira prihoda (bez prihoda obračunskog karaktera) i primitaka za nefinansijsku imovinu i zbira rashoda (osim rashoda obračunskog karaktera) i izdataka za nefinansijsku imovinu.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u negativnom iznosu od 89.926 KM (na fondu 01), a predstavlja zbir neto primitaka od finansijske imovine, neto zaduživanja i ostalih neto primitaka. Neto finansiranje manje je iskazano za 117.350 KM po osnovu neevidentiranih ostalih primitaka (na fondu 05), kako je dato u tački 6.1.1.2. izvještaja i iznosi 27.423 KM.

6.1.5. Razlika u finansiranju

U obrascu PIF iskazana je negativna razlika u finansiranju u iznosu od 121.291 KM, a predstavlja razliku između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka (8.340.706 KM) i budžetskih rashoda i izdataka (8.461.996 KM). Iskazana negativna razlika u finansiranju manja je i po nalazu revizije iznosi 3.943 KM.

6.2. Bilans uspjeha

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

6.2.1. Prihodi

Prihodi su iskazani u iznosu od 8.244.357 KM, a odnose se na poreske i neporeske prihode, grantove, transfere između jedinica vlasti (obrazloženi u tački 6.1.1.1. izvještaja) i prihode obračunskog karaktera.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u negativnom iznosu od 19.638 KM. Odnose se na prihode od realizacije zaliha u iznosu od 801 KM, dobitke od prodaje imovine u iznosu od 8.641 KM (amortizovano vozilo i zemljište), pomoći u naturi u iznosu od 269.715 KM i ostale prihode obračunskog karaktera iskazane u negativnom iznosu od 298.795 KM, koji su najvećim dijelom evidentirani po osnovu izvještaja Poreske uprave Republike Srpske iz Jedinственe evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za 2021. godinu.

Pomoći u naturi najvećim dijelom čine radovi na putu Vran do-Vragolovi (90.988 KM) i sportskom igralištu Borač (32.625 KM) koji su finansirani od strane Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH – Fond za povratak BiH i sanaciji fasade i nastrešnice na zgradi Osnovne škole u Rogatici (106.217 KM) finansirani od strane međunarodne orgaizacije UNDP.

6.2.2. Rashodi

Rashodi su iskazani u iznosu od 8.213.519 KM, a čine ih tekući rashodi i transferi između različitih jedinica vlasti (obrazloženi u tački 6.1.2.1. izvještaja) i rashodi obračunskog karaktera.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.525.270 KM. Čine ih nabavna vrijednost realizovanih zaliha (10.703 KM), rashodi po osnovu amortizacije (1.391.166 KM), rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine (9.756 KM) i ostali rashodi obračunskog karaktera (113.644 KM). Ostali rashodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na gubitke vezane za otpis vozila-bager (10.004 KM), vozila TAM (1.499 KM), dostavnog vozila (1.541 KM), komunalne opreme (52.425 KM) i kancelarijskog namještaja

(12.076 KM), koji su nakon otpisa preneseni u vlasništvo JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica, te gubitka vezanog za otpis sanitetskog vozila (35.596 KM) koje je potom preneseno u vlasništvo JU Dom zdravlja Rogatica.

Rashodi od usklađivanja vrijednosti imovine su iskazani u manjem iznosu za 52.909 KM, jer nije izvršena ispravka vrijednosti nenaplaćenih potraživanja po zajmu datom JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica koja su dospjela na naplatu u 2020. godini.

6.2.3. Finansijski rezultat

U Konsolidovanom bilansu uspjeha za period 01.01-31.12.2021. godine, kao razlika prihoda (8.244.357 KM) i rashoda (8.213.519 KM), iskazan je pozitivan finansijski rezultat u iznosu od 30.838 KM. Prema nalazu revizije finansijski rezultat je iskazan u većem iznosu za 52.909 KM (tačka 6.2.2. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

U Konsolidovanom bilansu stanja Opštine, na dan 31.12.2021. godine, iskazana je uravnotežena vrijednost aktive i pasive u iznosu od 36.943.825 KM.

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva iskazana je u bruto vrijednosti od 48.980.363 KM, ispravke vrijednosti 18.305.587 KM i neto vrijednosti 30.674.775 KM, a čine je tekuća i stalna imovina.

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u bruto vrijednosti od 3.049.227 KM, ispravke vrijednosti 1.392.613 KM i neto vrijednosti 1.656.614 KM. Najvećim dijelom odnosi se na gotovinu, kratkoročne plasmane, kratkoročna potraživanja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina je iskazana u iznosu od 885.523 KM, a odnosi se na novčana sredstva u blagajni (2.353 KM) i novčana sredstva na bankovnim računima (883.170 KM). Iz blagajne Opštine vršena je isplata akontacija za službeni put u zemlji i inostranstvu, izmirenje sitnih računa, popunjavanje blagajni nižih budžetskih korisnika na osnovu zahtjeva istih, kao i isplata na ime dodjele nagrada učenicima, u skladu sa odlukom načelnika Opštine.

Kratkoročni plasmani iskazani su u vrijednosti od 6.921 KM po osnovu dugoročnih zajmova datih pravnim i fizičkim licima koji su dospjeli na naplatu do godinu dana. Bruto vrijednost dugoročnih zajmova koji dopijevaju na naplatu do godinu dana manje je iskazana za 141.318 KM po zajmu datom JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica (detaljnije obrazloženo na poziciji dugoročni plasmani), kao i ispravka vrijednosti za 88.409 KM po osnovu potraživanja koja nisu naplaćena duže od 12 mjeseci od datuma dospjeća, što nije u skladu sa članom 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kratkoročna potraživanja iskazana su u bruto vrijednosti od 2.084.662 KM, ispravke vrijednosti 1.392.613 KM i neto vrijednosti 692.049 KM. Odnose se na potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga, od zaposlenih, po osnovu nenaplaćenih poreza, doprinosa i neporeskih prihoda, po osnovu poreza na dodatu vrijednost i ostalih kratkoročnih potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u vrijednosti od 6.639 KM, a odnose se najvećim dijelom na potraživanja od zakupa poslovnih prostora i zemljišta.

Potraživanja od zaposlenih iskazana su u vrijednosti od 544 KM i odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu korišćenja usluga mobilne telefonije.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u bruto vrijednosti od 2.018.430 KM, ispravke vrijednosti 1.392.613 KM i neto vrijednosti 625.817 KM. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja za naknade za šume (220.748 KM od ŠG „Sjemeć“ Rogatica), korišćenje elektroenergetskih objekata (66.642 KM od Elektrodistribucije i HE na Drini), komunalne naknade (194.931 KM), naknade za zauzimanje javne površine (24.794 KM), korištenje gradskog građevinskog zemljišta – renta (14.997 KM), uređenja gradskog građevinskog zemljišta (4.054 KM). Korekcija vrijednosti spornih potraživanja za naknade iskazana je u iznosu od 259.411 KM.

Dospjela potraživanja za poreze i neporeske prihode evidentirane na osnovu izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima Poreske uprave Republike Srpske iskazana su u neto vrijednosti od 99.651 KM. Sporna dospjela potraživanja iskazana su u vrijednosti od 1.133.201 KM, koliko iznosi i njihova korekcija. Za evidentiranje dijela potraživanja za poreze i neporeske prihode nisu primijenjeni stavovi za knjiženje propisani odredbama Uputstva o primjeni MRS-JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi) i nisu isključena potraživanja za naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta i koncesione naknada za korištenje elektroenergetskih objekata, koja su već iskazana u GKT na osnovu pomoćne evidencije potraživanja Opštine.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se evidentiranje potraživanja za poreze i neporeske prihode po izvještaju iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima vrši u skladu sa odredbama Uputstva o primjeni MRS-JS 23 – Prihodi od transakcija koje nisu transakcije razmjene.

Potraživanja po osnovu poreza na dodatu vrijednost iskazana su u vrijednosti od 42.461 KM. Odnosi se na zahtjeve za povrat uplaćenog PDV-a po ispostavljenim situacijama vezanim za radove na projektu „Snabdijevanja vodom i kanalizacije u opštini Rogatica“.

Ostala kratkoročna potraživanja iskazana su u vrijednosti od 16.588 KM. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja po osnovu raspodjele sa Jedinstvenog računa trezora Republike na kraju izvještajnog perioda i ista predstavljaju kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazana su u bruto i neto vrijednosti od 71.680 KM. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Ministarstva uprave i lokalne samouprave (20.150 KM) za sredstva koja se dodjeljuju nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave i od Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite za socijalna davanja (32.948 KM).

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina je iskazana u bruto vrijednosti od 45.931.136 KM, ispravke vrijednosti 16.912.974 KM i neto vrijednosti 29.018.161 KM. Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u vrijednosti od 416.819 KM. Odnosi se na dugoročne plasmane i dugoročna potraživanja.

Dugoročni plasmani iskazani su u vrijednosti od 374.586 KM i odnose se na obveznice u zemlji (993 KM), akcije i učešće u kapitalu (174.957 KM) i dugoročne zajmove (198.637 KM).

Obveznice u zemlji odnose se na iznos glavnice dužničkih hartija od vrijednosti emitovanih od strane Republike Srpske, Ministarstva finansija Republike Srpske (RSOD-O-A), po osnovu izmirenja obaveza dobavljačima.

Akcije i učešće u kapitalu odnose se na akcije u JKP "Vrela Seljani" d.o.o. Rogatica (15.000 KM), akcije u JP "Komrad" a.d. Rogatica (116.764) i osnivačke uloge u JZU Dom zdravlja Rogatica, JU Narodna Biblioteka "Vojislav Lubarda" Rogatica, JU Turistička organizacija opštine Rogatica, JU Centar za socijalni rad Rogatica i JU Centar za kulturu i sport „Radenko Mišević“ Rogatica (10.000 KM). Kroz proces konsolidacije neto imovine JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica, vrijednost akcija i učešća u kapitalu, uvećana je za 33.193 KM.

U toku 2021. godine, u skladu sa odlukom Skupštine opštine od 28.04.2021. godine, izvršena je kupovina i preuzimanje 41.198 akcija JP „Komrad“ a.d. Rogatica, u vrijednosti od 28.247 KM. Učešće Opštine u vlasništvu nad akcijskim kapitalom JP „Komrad“ a.d. Rogatica na dan 31.12.2021. godine iznosilo je 95,25%.

Dugoročni zajmovi se odnose na dodjeljeni zajam JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica od strane Opštine, po Ugovoru o zajmu od 25.07.2018. godine. Iznos dodjeljenih sredstava iznosio je 211.637 KM sa otplatnim rokom od četiri godine i početkom otplate od februara 2019. godine. Dugoročni zajmovi iskazani su u većem iznosu za 141.318 KM, jer nisu klasifikovani u skladu sa članom 67. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/16, 115/17 i 118/18). Za isti iznos manje su iskazani dugoročni zajmovi koji dopijevaju na naplatu do godinu dana.

U toku revizije Opština je izvršila evidentiranje naprijed navedenih plasmana u skladu sa Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i shodno tome nije data preporuka.

Dugoročna potraživanja iskazana su u vrijednosti od 42.233 KM. Odnose se na potraživanja za poreze i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja, koja su evidentirana na osnovu izvještaja iz Jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima Poreske uprave Republike Srpske.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima iskazana je u bruto vrijednosti od 45.514.317 KM, ispravke vrijednosti 16.912.974 KM i neto vrijednosti 28.601.342 KM. Odnosi se na proizvedenu stalnu imovinu, dragocjenosti, neproizvedenu stalnu imovinu i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi.

Proizvedena stalna imovina iskazana je u bruto vrijednosti od 36.527.018 KM, ispravke vrijednosti 16.912.974 KM i neto vrijednosti 19.614.044 KM. Čine je zgrade i objekti i postrojenja i oprema.

Zgrade i objekti iskazani su u bruto vrijednosti od 33.315.572 KM, ispravke vrijednosti 15.248.705 KM i neto vrijednosti 18.066.866 KM.

Smanjenje vrijednosti nefinansijske imovine po osnovu obračunate amortizacije iskazano je u iznosu od 1.105.437 KM.

Povećanje vrijednosti nefinansijske imovine iskazano je u ukupnom iznosu od 828.552 KM. Najvećim dijelom se odnosi na povećanje vrijednosti objekta obrazovnih i naučnih institucija (346.863 KM), puteva (305.457 KM), vanjskog osvjtljenja i trotoara (113.176 KM), vodovoda i kanalizacije (16.903 KM) i sportsko-rekreativnih terena (32.966 KM).

Opština je u toku godine izdavala u zakup deset poslovnih prostora, koje nije klasifikovala kao investicionu imovinu, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se imovina koja je data u zakup evidentira kao investiciona imovina u skladu sa članom 29. Pravilnika o

računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Postrojenja i oprema iskazani su u bruto vrijednosti od 3.211.447 KM, ispravke vrijednosti 1.664.269 KM i neto vrijednosti 1.547.178 KM.

Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme iskazano je po osnovu obračunate amortizacije u iznosu od 283.836 KM i otpisa opreme bruto vrijednosti od 391.367 KM (obrazloženo u tački 6.2.2. izvještaja).

Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme iskazano je u iznosu od 285.934 KM, a odnosi se najvećim dijelom na nabavke opreme u vrijednosti od 262.742 KM i to vozila (60.133 KM), kancelarijskog namještaja (97.465 KM), vatrogasne (67.895 KM) i ostale opreme (37.250 KM).

Kancelarijski namještaj i ostala kancelarijska oprema više su iskazani za bruto iznos od 221.010 KM, a manje računarska oprema (41.083 KM), ostala postrojenja i oprema (18.001 KM), komunikaciona oprema (9.441 KM), komunalna oprema (3.498 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (148.987 KM), jer ista nije evidentirana u skladu sa članom 21. i 24. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

U toku revizije Opština je izvršila reklasifikaciju bruto i ispravke vrijednosti postrojenja i opreme na odgovarajuća analitička konta predviđena Pravilnikom o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i shodno tome nije data preporuka.

Nematerijalna proizvedena imovina je manje iskazana za 148.987 KM bruto vrijednosti urbanističkog plana Rogatice (80.000 KM), urbanističkog plana za saobraćajnu signalizaciju (7.020 KM) i šumsko privredne osnove (61.967 KM) (korekcija izvršena u toku revizije). Takođe, u bilansnim evidencijama Opštine nije iskazana vrijednost softverskih paketa koji se nalaze u operativnoj upotrebi u Opštinskoj upravi, a koji su stečeni po različitim osnovama u prethodnim godinama, što nije u skladu sa članom 30. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se izvrši priznavanje i evidentiranje softverskih paketa koji se nalaze u operativnoj upotrebi u skladu sa članom 30. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Dragocjenosti su iskazane u vrijednosti od 24.750 KM. Odnose se na umjetnička djela (24.510 KM) evidentirana kod JU Narodna biblioteka „Vojislav Lubarda“ Rogatica i arhivsku građu (240 KM) evidentiranu u okviru Opštinske uprave.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u vrijednosti od 4.017.810 KM i odnosi se na poljoprivredno zemljište (2.063.078 KM) i gradsko građevinsko zemljište (1.954.732 KM) evidentirano kod Opštinske uprave (3.982.274 KM) i JPVU Dječiji vrtić „Bambi“ Rogatica (35.536 KM).

U toku 2021. godine izvršena je prodaja gradskog građevinskog zemljišta neposrednom pogodbom, na osnovu odluke Skupštine opštine, sa ugovorenom cijenom nepokretnosti - zemljišta od 1.184 KM.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u vrijednosti od 4.944.738 KM. Odnosi se najvećim dijelom na ulaganja u izgradnju otvorenog bazena (1.342.110 KM), rekonstrukciju atletske staze sportsko-rekreativnog centra (1.042.753 KM), vodovoda u naseljima Plješevica-Ćemanovići-Donji Seljani (584.574 KM),

vodosnabdijevanja MZ Stjenice (507.205 KM), sportske dvorane (455.732 KM), rekonstrukciju puta Miloševići-Stari Brod (326.835 KM), pješačke staze uz put M-19.3 (123.055 KM), uređenje dijela lijeve obale rijeke Rakitnice (108.850 KM) i sanaciju fasade na zgradi Opštine (75.903 KM).

U toku 2021. godine vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi povećana je za 2.313.619 KM, a smanjena za 844.937 KM. Povećanje vrijednosti najvećim dijelom se odnosi na poslovne objekte i prostore (318.130 KM), saobraćajne objekte (311.275 KM), ostale objekte (1.438.004 KM) i prevozna sredstva (60.133 KM).

Osim ulaganja po osnovu iskazanih izdataka, u toku 2021. godine izvršena su ulaganja u završetak atletske staze i otvorenog bazena u opštini Rogatica iz rezervisanih budžetskih sredstava 2020. godine u iznosu od 832.491 KM. U 2021. godini nije vršeno rezervisanje budžetskih sredstava po članu 96. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine (obaveze i vlastiti izvori) na dan 31.12.2021. godine iskazana je u vrijednosti od 30.674.775 KM.

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 6.793.287 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja i dugoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.914.485 KM. Najvećim dijelom odnose se na kratkoročne finansijske obaveze, obaveze za lična primanja zaposlenih, obaveze iz poslovanja, obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite i ostala kratkoročna razgraničenja.

Kratkoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 332.797 KM. Odnose se na dugoročne obaveze koje dospijevaju na naplatu u 2022. godini po osnovu emitovanih obveznica (99.737 KM) i dugoročnom kreditu Opštine kod Investiciono-razvojne banke Republike Srpske (233.060 KM).

Zbog pogrešne klasifikacije kredita Investiciono-razvojne banke Republike Srpske, obaveze po kratkoročnim zajmovima iskazane su u većem iznosu, a za isti iznos su manje obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospjevaju na naplatu do godinu dana.

Takođe, obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospjevaju na naplatu do godinu dana manje su iskazane za dugoročne obaveze koje su dospjele na naplatu u 2022. godini po osnovu projekta Rekonstrukcije javne rasvjete u gradskom području Opštine 113.165 KM (detaljnije obrazloženo na poziciji dugoročne finansijske obaveze).

U toku revizije izvršeno je preknjižavanje kreditnog zaduženja Opštine kod Investiciono-razvojne banke Republike Srpske i obaveza po projektu Rekonstrukcije javne rasvjete u gradskom području Opštine, na obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospjevaju na naplatu do godinu dana u ukupnom iznosu od 336.225 KM i shodno tome nije data preporuka.

Obaveze za lična primanja zaposlenih iskazane su u iznosu od 260.964 KM. Odnose se na obaveze za bruto plate i naknade zaposlenih (220.521 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (40.443 KM). Od toga obaveze za mjesec decembar 2021. godine iznose 248.661 KM.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 1.031.263 KM. Čine ih obaveze za nabavku roba i usluga (325.061 KM), stalne imovine (592.710 KM), obaveze prema

fizičkim licima (31.667 KM), obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca (26.714) i ostale obaveze (55.111 KM). Najvećim dijelom odnose se na obaveze za izvedene radove po osnovu izgradnje dijela vodovodnog sistema naselja Plješevica, Čemanovići i Donji Seljani (230.304 KM), otvorenog bazena sa pratećim sadržajem – II. faza (123.120 KM), pješačke staze uz put M19.3 (67.766 KM) i asfaltiranja ulica (61.048 KM)

Obaveze za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu d 165.019 KM. Odnose se na obaveza za subvencije (24.044 KM), grantove (34.519 KM) i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta opštine (106.456 KM).

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja iskazana su u iznosu od 117.350 KM. Odnose se na ostala kratkoročna razgraničenja iskazana za sredstva Evropske komisije uplaćena na devizni trezorski račun Opštine, koja pripadaju Opštini Kolašin po projektu "Unapređenje upravljanja vodosnabdjevanjem u urbanim i ruralnim dijelovima opština Kolašin i Rogatica".

Kratkoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 6.105 KM.

Navedena pozicija je manje iskazana za ukupan iznos od 113.835 KM, tj. za dugoročne obaveze koje dospjevaju na naplatu do godinu dana po Ugovoru o namjenskom kreditu za sanaciju vodovodnog sistema Rogatica u iznosu od 92.595 KM i po kreditnom zaduženju za projekat Vodovod i kanalizacija Republike Srpske u iznosu od 21.240 KM (detaljnije obrazloženo na poziciji dugoročne obaveze iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti).

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 4.878.802 KM, a čine ih dugoročne finansijske obaveze i dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Dugoročne finansijske obaveze iskazane su u iznosu od 3.590.720 KM. Odnose se na dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti i dugoročne obaveze po zajmovima.

Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti iskazane su u iznosu od 800.263 KM i odnose se na dugoročno zaduženje Opštine putem prve emisije obveznica iz 2017. godine.

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu od 2.790.457 KM, a odnose se na dugoročno zaduženje Opštine za realizaciju projekta Rekonstrukcija javne rasvjete u gradskom području Opštine (311.203 KM) i obaveza po dugoročnom kreditnom zaduženju Opštine kod Investiciono-razvojne banke Republike Srpske (2.479.254 KM).

Navedena pozicija je iskazana u većem iznosu za 113.165 KM za iznos dospjelog zajma po projektu Rekonstrukcija javne rasvjete u gradskom području Opštine, a za isti iznos su manje obaveze po dugoročnim zajmovima koji dospjevaju na naplatu do godinu, što nije u skladu sa 73. i 77. Pravilnika o budžetskim klasifikacijam, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 80. MRS-JS 1. U toku revizije Opština je izvršila preknjižavanje navedenih obaveza i shodno tome nije data preporuka.

Dugoročne obaveze iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 1.288.081 KM. Odnose se na ugovor o kreditnom zaduženju prema Ministarstvu finansija Republike Srpske (kreditna sredstva EIB) po projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“.

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od entiteta iskazane su u manjem iznosu za 109.914 KM po Ugovoru o namjenskom kreditu za sanaciju vodovodnog sistema Rogatica u okviru projekta Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske

RAP/MWASS/1/RL-SC/515, zaključenog dana 08.07.1988. godine i Aneksa B Ugovora o namjenskom kreditu zaključenog 11.04.2001. godine, jer Opština navedeni kredit nije priznala kao stvarnu obavezu, nego je isti objelodanila u Napomenama uz finansijske izvještaje kao potencijalnu obavezu, što nije u skladu sa članom 82. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

U toku revizije Opština je kredit evidentirala kao stvarnu obavezu na dugoročnim obavezama iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (109.914 KM) i obavezama po zajmovima primljenim od entiteta koji dospjevaju na naplatu od godinu dana (92.595 KM) u skladu sa članom 82. stav (5) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i shodno tome nije data preporuka.

Dugoročne obaveze po zajmovima primljenim od entiteta iskazane su u većem iznosu za 21.240 KM po osnovu dospelog kreditnog zaduženja prema Ministarstvu finansija Republike Srpske, dok su u istom iznosu manje iskazane obaveze po zajmovima primljenim od entiteta koji dospjevaju na naplatu od godinu dana. U toku revizije Opština je izvršila preknjižavanje navedenog iznosa i shodno tome nije data preporuka.

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 23.881.489 KM, a čine ih trajni izvori sredstava, rezerve, finansijski rezultat ranijih godina i finansijski rezultat tekuće godine.

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 4.926.219 KM.

Rezerve su iskazane u iznosu od 101.530 KM po osnovu revalorizacije nefinansijske imovine.

Finansijski rezultat ranijih godina je iskazan u iznosu od 18.814.892 KM. Po nalazu revizije iskazan je u većem iznosu za 238.009 KM, po osnovu ispravke vrijednosti nenaplaćenih potraživanja po zajmu datom JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica (35.500 KM) i neevidentiranih obaveza po Ugovoru o namjenskom kreditu za sanaciju vodovodnog sistema Rogatica (202.509 KM), kako je navedeno u tačkama 6.3.1.1. i 6.3.2.1. izvještaja.

Finansijski rezultat tekuće godine iskazan je u iznosu od 38.848 KM. Po nalazu revizije iskazan je u većem iznosu za 52.909 KM po osnovu ispravke vrijednosti nenaplaćenih potraživanja po zajmu datom JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica, kako je navedeno u tačkama 6.2.2. i 6.3.1.1. izvještaja.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive/pasive iskazane su u vrijednosti od 6.269.050 KM i odnose se na hartije od vrijednosti van prometa, primljene garancije i odobrene a nepovučene kredite.

Hartije od vrijednosti van prometa iskazane su u vrijednosti od 4.117.421 KM. Čine ih hartije od vrijednosti van prometa (mjenice) koje su date kao obezbjeđenje kod realizacije kreditnih zaduženja Opštine (prva emisije obveznica, ugovor o kreditu sa Ministarstvom finansija Republike Srpske, ugovor o korišćenju sredstava revolving fonda sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, ugovor o dugoročnom kreditu sa NLB Bankom a.d. Banja Luka).

Garancije su iskazane u vrijednosti od 205.217 KM i odnose se na date garancije izvođača radova za dobro izvršenje posla (izgradnja vodovoda).

Odobreni nepovučeni krediti iskazani su u vrijednosti od 1.727.122 KM i odnose se na nepovučena kreditna sredstva od EIB za realizaciju projekta „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“.

Ostala vanbilansna aktiva/pasiva iskazana je u vrijednosti od 219.290 KM. Odnosi se na kredit Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske (u toku revizije iskazani iznos od 207.003 KM - detaljnije obrazloženo u tački 6.3.2.1.) i tuđu robu evidentiranu kod JU Turistička organizacija opštine Rogatica (12.287 KM).

6.4. Bilans novčanih tokova

U Konsolidovanom bilansu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 8.290.161 KM, investicionih aktivnosti u iznosu od 20.002 KM i aktivnosti finansiranja u iznosu od 48.107 KM. Odlivi gotovine iskazani su po osnovu odliva iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 6.546.744 KM, investicionih aktivnosti u iznosu od 2.238.072 KM i aktivnosti finansiranja u iznosu od 128.705 KM

Neto smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazano je u iznosu od 555.251 KM, po osnovu negativnog novčanog toka iz investicionih aktivnosti (2.218.070 KM) i aktivnosti finansiranja (80.598 KM), te pozitivnog novčanog toka iz poslovnih aktivnosti (1.743.417 KM). Stanje gotovine na početku perioda iznosilo je 1.440.774 KM, a na kraju perioda 885.523 KM.

Zbog pogrešnih klasifikacija rashoda i izdataka i propusta prilikom izračunavanja promjena u saldu obaveza, bilans novčanih tokova nije sačinjen u skladu sa paragrafima 22, 25 i 26. MRS-JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima. U tokovima gotovine iz poslovnih aktivnosti u većem iznosu iskazani su odlivi gotovine po osnovu subvencija (57.324 KM) i doznaka na ime socijalne zaštite (3.000 KM), a u manjem iznosu su iskazani prilivi gotovine po osnovu neporeskih prihoda (117.350 KM) i transakcija sa drugim jedinicama vlasti (48.107 KM), te odlivi gotovine po osnovu rashoda korišćenja robe i usluga (105.107 KM), grantova (30.723 KM), rashoda finansiranja i drugih finansijskih troškova između jedinica vlasti (25.212 KM) i transfera između različitih jedinica vlasti (61.893 KM). U novčanim tokovima iz investicionih aktivnosti izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u manjem iznosu (22.410 KM), dok su u novčanim tokovima iz aktivnosti finansiranja u većem iznosu iskazani primici od zaduživanja kod drugih jedinica vlasti (48.107 KM), izdaci za otplatu dugova (42.461 KM) i otplatu dugova prema drugim jedinicama vlasti (25.212 KM). Zbog navedenog neto novčani tok iz poslovne aktivnosti iskazan je u manjem iznosu za 2.846 KM, neto novčani tok iz aktivnosti finansiranja iskazan je u manjem iznosu za 19.565 KM, dok je neto novčani tok iz investicione aktivnosti iskazan u većem iznosu za 22.410 KM.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se bilans novčanih tokova sačinjava u skladu sa paragrafima 22., 25. i 26. MRS-JS 2 – Izvještaji o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

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

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije vezane za potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova i prema podacima Pravobranilaštva sjedište Foča čini ih pet sudskih postupaka koji se vode protiv Opštine, procijenjene vrijednosti u iznosu od 235.002 KM.

Takođe, kao potencijalnu obavezu Opština je objelodanila Ugovor o namjenskom kreditu za sanaciju vodovodnog sistema Rogatica u okviru projekta Svjetske banke za rekonstrukciju i obnovu Republike Srpske, koji predstavlja stvarnu obavezu u bilansu stanja (detaljnije obrazloženo u tački 6.3.2.1.).

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani finansijski izvještaj Opštine za 2021. godinu sačinjena su pisana obrazloženja za period 01.01 – 31.12.2021. godinu koja po sadržaju, strukturi i sistematičnosti, osim dijela koji se odnosi na objelodanjivanje opštih podataka o Opštini, primijenjenim računovodstvenim politikama, stalnosti poslovanja i potencijalnim obavezama, ne odgovaraju zahtjevima paragrafa 127. i 128. MRS-JS – 1 Prezentacija finansijskih izvještaja (objelodanjivanje potrebnih informacija za pozicije finansijskog izvještaja).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju sve informacije u skladu sa zahtjevima paragrafa 127. i 128. MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Nenad Dmitrović s.r.

Ivana Marjanović s.r.