



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4
Република Српска, БиХ
Тел: +387(0)51/247-408
Факс: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Општине Рогатица
за период 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ048-19

Бања Лука, 23.08.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	5
	Извјештај о ревизији усклађености	5
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	6
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	7
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)	8
	1. Увод.....	8
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	9
	4. Набавке.....	10
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци.....	14
	6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит).....	22
	6.1.4. Нето финансирање.....	22
	6.1.5. Разлика у финансирању	22
	6.2. Биланс успјеха	23
	6.2.1. Приходи.....	23
	6.2.2. Расходи.....	23
	6.2.3. Финансијски резултат	23
	6.3. Биланс стања.....	23
	6.3.1. Актива	23
	6.3.2. Пасива.....	31
	6.3.3. Ванбилансна евиденција.....	34
	6.4. Биланс новчаних токова	35
	6.5. Временска неограниченост пословања	35

6.6.	Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе.....	35
6.7.	Напомене уз финансијске извјештаје	36

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију Консолидованог годишњег финансијског извјештаја Општине Рогатица који обухвата: Биланс стања, Биланс успјеха, Извјештај о промјенама нето имовине, Биланс новчаних токова, Периодични извјештај о извршењу буџета и Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена уз финансијске извјештаје и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, Консолидовани годишњи финансијски извјештај Општине Рогатица истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12. 2018. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200-1810. Наша одговорност за провођење ревизије детаљније је описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

Извјештај о извршеном попису на дан 31.12.2018. године није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, јер: пописом није обухваћена имовина у припреми, дугорочне и краткорочне финансијске обавезе, као и хартије од вриједности ван промета; пописне листе нису датиране и овјерене од стране одговорног лица; није исказан преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања пописаних обавеза.

Као што је наведено под тачком 6. извјештаја:

Код сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2018. годину, Општина Рогатица није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Као што је наведено под тачком 6.1.2.4. извјештаја:

Позиција субвенција је прецијењена, а позиција текућих дознака грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова потцијењена у износу од 63.500 КМ, јер субвенције за стимулисање наталитета за 2018. годину у Општини Рогатица, погрешно су класификоване, што није у складу са чланом 94.

Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске корисника.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.1. извјештаја:

Прецијењена су краткорочна потраживања за износ од 11.052 КМ, јер није вршена процјена наплативости краткорочних потраживања старијих од 12 мјесеци, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, а за исти износ потцијењени су расходи од усклађивања вриједности финансијске имовине.

Као што је наведено под тачком 6.3.1.2. извјештаја:

Акције и учешћа у капиталу су прецијењене у износу од 369.679 КМ и готовина и готовински еквиваленти у износу од 2.000 КМ, а финансијски резултат ранијих година потцијењен у износу од 371.679 КМ, јер Општина Рогатица није искњижила вриједност дугорочних пласмана у износу од 378.180 КМ, док уписани и уплаћени капитал од стране Општине није евидентиран на билансној позицији акција и учешћа у капиталу у укупном износу од 8.501 КМ, што није у складу са параграфом 24. МРС-ЈС 7 Улагања у придружене ентитете и чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Прецијењена је позиција осталих краткорочних потраживања за износ од 211.637 КМ, а потцијењена позиција дугорочна финансијска имовина и разграничења са другим јединицама власти, јер је евидентирање дугорочне позајмице ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица извршено на позицији осталих краткорочних потраживања и у оквиру издатака за зајмове дате јавним предузећима, што није у складу са чланом 61. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Дио имовине Општине који је у складу са уговорима о закупу (пословни објекти) дат под оперативни (пословни) закуп, није исказан као инвестициона имовина, што није у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, као и параграфом 7-38 МРС – ЈС 16 Инвестициона имовина.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.1. извјештаја:

Није извршено евидентирање одобрених, а неповучених кредита на контима ванбилансне евиденције, што није у складу са чланом 39. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и члана 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, чиме је ванбилансна евиденција потцијењена за износ од 2.017.176 КМ.

Као што је наведено под тачком 6.3.2.2. извјештаја:

У обрасцу Биланс успјеха на дан 31.12.2018. године исказани негативни финансијски резултат није усклађен са главном књигом Општине, јер у главној књизи Општине нису исказани ефекти исказаног финансијског резултата из биланса успјеха у износу од 703.004 КМ, што није у складу са чланом 88. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која по нашем професионалном мишљењу, су била најзначајнија у вршењу ревизије финансијских извјештаја за годину која се завршава на дан 31. децембар 2018. године. Ова питања смо размотрили у оквиру ревизије финансијских извјештаја као цјелине, а у формирању нашег мишљења не дајемо одвојено мишљење о тим питањима. Осим питања описаних у пасусу Основ за мишљење са резервом нема других питања која треба објавити у извјештају о ревизији.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта

ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије, кључним ревизијским питањима и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 23.08.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење

Уз ревизију Консолидованог финансијског извјештаја Општине Рогатица за 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извјештајима Општине Рогатица за 2018. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење

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

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

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

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

Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Општине Рогатица.

Бања Лука, 23.08.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) у консолидовани финансијски извјештај Општине укључују финансијски извјештаји контролисаних ентитета сходно одредбама члана 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 3) за потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци, врши процјена њихове наплативости у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;
- 4) предузму активности око наплате потраживања за продата произведена стална средства у земљи од Удружења пензионера општине Рогатица;
- 5) са билансне позиције акције и учешћа у капиталу изврши искњижавање власничког учешћа у капиталу ЈП „Водовод и канализација“ а.д. Рогатица над којим је окончан стечајни поступак, а изврши евидентирање учешћа у капиталу нижих буџетских корисника;
- 6) признавање, вредновање и евидентирање имовине и обавеза врши у складу са чланом 29. и 69. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, као и параграфом 7-38 МРС – ЈС 16 Инвестициона имовина, параграфом 14. под а) МРС – ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема и параграфом 17. и 28. МРС-ЈС 31 – Нематеријална имовина.
- 7) у оквиру ванбилансне евиденције изврши евидентирање свих пословних догађаја у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 8) у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везано за сталност пословања, у складу са МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- 1) плате приправника утврђују у складу са чланом 7. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, а накнада трошкова превоза запослених у складу са чланом 11. Колективног уговора за запослене у Општинској управи Рогатица;
- 2) благајничко пословање усклади са чланом 3. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Одлука о усвајању буџета и одлука о усвајању ребаланса буџета Општине Рогатица;
- Одлука о извршењу буџета Општине Рогатица за 2018. годину;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о статусу функционера јединица локалне самоуправе;
- Закон о службеницима и намјештеницима у органима јединице локалне самоуправе;
- Закон раду;
- Закон о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске;
- Закон о комуналним дјелатностима;
- Закон о утврђивању преноса права располагања имовином на јединице локалне самоуправе;
- Закон о заштити од пожара;
- Закон о водама;
- Закон о шумама;
- Закон о спорту;
- Закон о уређењу простора и грађењу;
- Закон о јавним путевима;
- Закон о концесијама;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије;
- Посебан колективни уговор за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске;
- Колективни уговор за запослене у Општинској управи општине Рогатица;
- Уредба о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору;
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

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

Општина остварује своје надлежности у складу са Уставом, Законом о локалној самоуправи („Службени гласник Републике Српске“, број: 97/16 и 36/19), Статутом и другим важећим прописима, којима су дефинисана подручја одговорности, надлежности органа и начина финансирања.

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

На основу Одлуке Владе Републике Српске о степену развијености јединица локалне самоуправе за 2018. годину, Општина Рогатица је сврстана у категорију неразвијених јединица локалне самоуправе.

Средства за рад Општине у 2018. години обезбијеђена су из: пореских и непореских прихода, грантова, трансфера између различитих јединица власти, примитака од нефинансијске, финансијске имовине и задуживања и осталих примитака.

Консолидовани годишњи финансијски извјештај Општине за 2018. годину који је предмет ове ревизије је сачињен на основу годишњих финансијских извјештаја буџетских корисника који су у саставу Главне књиге трезора Општине (у даљем тексту ГКТ), и то: Општинске управе и нижих буџетских корисника Јавних установа Центра за социјални рад, Дјечијег вртића „Бамби“, Центра за културу и спорт „Раденко Мишевић“, Туристичке организације и установа које се дјелимично финансирају из буџета Општине, и то: Средњошколски центар „27. Јануар“ и Народна библиотека.

Финансијске трансакције су у Главној књизи трезора Општине (у даљем тексту: ГКТ) евидентирају у оквиру фонда 01(буџет у ужем смислу), фонда 03 (фонд грантова) и фонда 04 (фонд средстава приватизације и сукцесије).

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

На достављени Нацрт извјештаја оведеној финансијској ревизији није било примједби.

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је ревизију Консолидованих финансијских извјештаја Општине Рогатица за 2014. годину. Дато је 10 препорука, од којих је девет препорука дато начелнику општине, а једна препорука Скупштини општине.

Провјера статуса датих препорука извршена је у 2017. години о чему је сачињен Извјештај (ИП026-17), у коме је констатовано да је од укупно десет датих препорука, проведено пет препорука, дјелимично проведене три препоруке, док

двје препоруке нису проведене. Препоруке које се односе на попис имовине и обавеза и стварање обавеза и коришћење средстава до висине расположивих средстава, нису проведене.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Претпоставке за функционисање система интерних контрола Општине су углавном дефинисане постојећим интерним актима, Статутом општине, Пословником о раду Скупштине општине, Одлуком о оснивању Општинске управе и појединачним правилницима: Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Општинској управи и Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста и Правилницима о измјенама и допунама наведеног правилника (четири измјене и допуне) дефинисана је унутрашња организација и систематизација послова у Општинској управи, организационе јединице унутар Општинске управе, њихов дјелокруг рада, подјела послова и задатака на извршиоце, категорије, звања и опис послова, број извршилаца потребних за извршавање тих послова и услови за њихово обављање, начин руковођења организационим јединицама, овлашћења и одговорности запослених, организациони дијаграм, јавност рада и друга питања која се односе на организацију рада Општинске управе. Систематизацијом је поред радних мјеста функционера дефинисаних Законом о статусу функционера јединица локалне самоуправе („Службени гласник Републике Српске“, број: 96/05 и 98/13), систематизована 73 радна мјеста са 100 извршилаца, од чега је 59 радних мјеста општинских службеника, а 14 радних мјеста су радна мјеста намјештеника.

На дан 31.12.2018. године у Општини је било запослено 115 извршилаца, поред четири функционера (предсједник и подпредсједник Скупштине општине и начелник и замјеник начелника општине), 63 запослена службеника, 25 намјештеника, седам запослених на одређено вријеме и 16 приправника, док је код нижих буџетских корисника укупно запослено 50 извршилаца (два именована лица, 40 намјештеника, један запослени на одређено вријеме и седам приправника).

У току 2018. године у Општини нису предузимане активности у поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле у складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16), као и у складу са Упутством о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 91/16). Начелник општине је 30.05.2019. године именовано лице које је одговорно за финансијско управљање и контролу.

Евидентирања почетних стања у складу са инструкцијама Министарства финансија Републике Српске о књиговодственом евидентирању корекција по почетном стању на дан 01.01.2017. године у главним књигама трезора Републике, општина и градова, у главној књизи Општине Рогатица извршено је у оквиру АДЈ-І-18, корекција почетних стања на дан 01.01.2018. године што није у складу са чланом 125. став (1) и (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Општина није у „Службеном гласнику Републике Српске“ објавила извјештај о стању дуга и гаранцијама, што није у складу са чланом 72. став (2) Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 71/12, 52/14 и 114/17).

Начелник општине је именовео пописне комисије за обављање редовног годишњег пописа и усаглашавања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Извјештај о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара, земљишта, грађевинских објеката, новчаних средстава, обавеза и потраживања у општини Рогатица, као и код нижих буџетских корисника, на дан 31.12.2018. године није сачињен у складу са чланом 4. став (1), тачка 1), 2) и 3), чланом 18. став (8) и чланом 20. став (1) тачка 2), 3) и 4) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“, број 45/16), јер:

- пописом није обухваћена имовина у припреми, дугорочне и краткорочне финансијске обавезе, као и хартије од вриједности ван промета;
- пописне листе нису датирани и овјерени од стране одговорног лица;
- у извјештају о попису нису објелодањени подаци о стручној и професионалној квалификацији као и о радном ангажману лица ангажованих на попису,
- као и преглед количинских и вриједносних разлика између стварног и књиговодственог стања пописаних обавеза.

Препорука која се односила на то да се код спровођења пописа имовине и обавеза обезбиједи досљедна примјена Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза, није проведена.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се попис имовине и обавеза врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.

Сходно наведеном и у даљим налазима извјештаја, успостављени систем интерних контрола није дијелом функционисао на начин да у потпуности обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност пословања са важећим законима и прописима.

4. Набавке

Општина је планом јавних набавки за 2018. годину, планирала провођење укупно 98 поступака јавних набавки процијењене вриједности од 2.960.672 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ-а), и то за: набавку роба (351.248 КМ), услуга (658.850 КМ), радова (1.794.090 КМ) и провођење поступака у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“, број 39/14) (156.484 КМ). Посебним одлукама донесеним у току 2018. године планиране су набавке укупне процијењене вриједности 611.296 КМ без ПДВ-а (радови 462.941 КМ, робе 86.867 КМ и услуге 61.488 КМ).

Од укупно планираних набавки за 2018. годину у вриједности од 3.571.968 КМ без ПДВ-а Општина је провела 85 поступака исказане вриједности од 1.961.771 КМ без ПДВ-а или 45% ниже у односу на укупно планирану вриједност набавки за 2018. годину. Проведено је седам отворених поступака уговорене вриједности 1.401.015 КМ, девет конкурентских захтјева уговорене вриједности 242.466 КМ, 67 директних споразума уговорене вриједности 298.474 КМ и два преговарачка поступка без објаве обавјештења уговорене вриједности 19.816 КМ. Уговорене вриједности су исказане без ПДВ-а.

Узорком смо обухватили проведене набавке укупне вриједности од 939.817 КМ без ПДВ-а или 48%. У поступцима јавних набавки које су биле предмет ревизије нису уочене значајне неправилности нити одступања од примјене Закона о јавним набавкама.

5. Припрема и доношење буџета

Скупштина општине је 18.12.2017. године донијела Одлуку о усвајању буџета за 2018. годину у износу од 6.450.000 КМ и Одлуку о извршењу буџета Општине за 2018. годину, а 26.10.2018. године одлуку о усвајању Ребаланса буџета у износу од 7.800.000 КМ и Одлуку о извршењу Ребаланса буџета Општине за 2018. годину.

Усвојеним Ребалансом буџета извршено је усклађивање буџетских средстава и буџетских издатака на вишем нивоу за износ од 1.350.000 КМ.

Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Општине одобрена су укупна средства у износу од 7.800.000 КМ (порески приходи 3.949.708 КМ, непорески приходи 2.078.835 КМ, грантови 183.519 КМ, трансфери између или унутар јединица власти 505.222 КМ, примици за нефинансијску имовину 85.000 КМ, примици од финансијске имовине 80.000 КМ, примици од задуживања 900.000 КМ и остали примици 17.716 КМ).

Ребалансом одобрени расходи и издаци се односе на: расходе за лична примања запослених 2.831.508 КМ, расходе по основу коришћења роба и услуга 1.286.166 КМ, расходе финансирања и друге финансијске трошкове 184.835 КМ, субвенције 240.000 КМ, грантове 599.797 КМ, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, Општине и градова 791.580 КМ, расходе по судским рјешењима 8.000 КМ, трансфере између или унутар јединица власти 1.000 КМ, буџетску резерву 1.355 КМ, издатке за нефинансијску имовину 1.275.616 КМ, издатке за финансијску имовину 216.637 КМ, издатке за отплату дугова 178.120 КМ и остале издатке 185.386 КМ.

У периоду од усвајања ребаланса буџета до 31.12.2018. године донесен је један закључак о одобравању реалокације буџетских средстава у оквиру и између потрошачких јединица у укупном износу од 22.166 КМ.

Буџет је припремљен и донесен према јединственој економској буџетској класификацији, сходно члану 15. Закона о буџетском систему Републике Српске и у складу са одредбама Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општине, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“, број 90/10).

6. Финансијски извјештаји

Код сачињавања Консолидованог финансијског извјештаја за 2018. годину, Општина није извршила консолидацију како је прописано чланом 123. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18), јер није извршено укључивање контролисаних ентитета (ОДП „Комрад“ Рогатица, ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица и ЈЗУ Дом здравља Рогатица, чији је оснивач или под чијом се контролом или значајним утицајем налазе, додавањем нето имовине/капитала из њихових биланса стања у Консолидовани биланс стања Општине.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у консолидовани финансијски извјештај укључују финансијски извјештаји контролисаних

ентитета сходно одредбама члана 123. Правилника о рачуноводствеу, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета Општине за период 01.01-31.12.2018. године исказано је у обрасцу Периодични извјештај о извршењу буџета (ПИБ) и обрасцу Периодични извјештај о извршењу по рачуноводственим фондовима (ПИФ). Према обрасцу ПИБ исказани су буџетски приходи и примици у износу од 7.864.572 КМ, што у односу на Ребаланс буџета од 7.800.000 КМ, више за 1%, а извршење буџетских расхода и издатака је исказано у износу од 7.429.683 КМ, што је за 370.317 КМ или за 4,75% ниже у односу на одобрени Ребаланс буџета и накнадним реалокацијама пренесених средстава.

6.1.1. Приходи и примици

Укупно исказани приходи и примици у Консолидованом извјештају о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2018. године су 8.064.572 КМ, од чега у износу од 7.864.572 КМ на фонду 01 (буџет у ужем смислу), а 200.000 КМ на фонду 04 (фонд средстава приватизације и сукцесије).

Укупне исказане приходе и примитке у структури чине: порески приходи, непорески приходи, грантови, трансфери између различитих јединица власти, примици за нефинансијску имовину, примици од финансијске имовине, примици од задуживања и остали примици.

6.1.1.1. Приходи

Порески приходи исказани су у износу од 4.111.983 КМ, а најзначајнији дио у исказаним пореским приходима имају индиректни порези прикупљени преко УИО (3.670.314 КМ), порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности (346.116 КМ) и порези на имовину (93.374 КМ). Порески приходи су усаглашени са Министарством финансија Републике Српске, а остварени су за 162.275 КМ или за 4% више у односу на Ребаланс буџета.

Непорески приходи исказани су у износу од 1.970.179 КМ, а најзначајнији дио у исказаним непореским приходима имају накнаде за коришћење шума и шумског земљишта (727.614 КМ), концесионе накнаде за коришћење природних добара (374.521 КМ), накнаде за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије (291.766 КМ) и комуналне таксе на фирму (147.862 КМ). Непорески приходи су остварени за 108.656 КМ или за 5% мање у односу на одобрене Ребалансом буџета.

Накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у својини Републике коју корисник плаћа за развој неразвијених дијелова општине са које потичу продати дрвни сортименти у износу од 10% финансијских средстава остварених продајом шумских дрвних сортимената, се остварују по основу члана 89. Закона о шумама („Службени гласник Републике Српске“, број: 75/08 и 60/13).

Концесионе накнаде за коришћење електроенергетских објеката обрачунавају се у складу са чланом 30б. Закона о концесијама („Службени гласник Републике Српске“, број: 59/13 и 16/18).

Накнаде за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије обрачунате су по основу Закона о накнадама за коришћење природних

ресурса у сврху производње електричне енергије („Службени гласник Републике Српске“, број: 52/14 и 15/16), који је био на снази до 01.04.2018. године.

Обавеза плаћања комуналне таксе на фирму обвезницима плаћања у складу са Одлуком Скупштине општине о Комуналним таксама утврђују се појединачним рјешењима.

Скупштина општине је за 2018. годину донијела програме (планове) о утрошку намјенских средстава остварених по основу накнада дефинисаних: Законом о водама, Законом о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије, Законом о шумама, Законом о заштити од пожара и Законом о пољопривредном земљишту. Скупштина општине је 25.04.2019. године усвојила Извјештај о утрошку програмски планираних средстава у 2018. години.

Грантови су исказани у износу од 184.472 КМ, и односе се на грантове у земљи. Најзначајнији грантови дозначени су од стране Фонда за развој и запошљавање Републике Српске у складу са потписаним Уговором у склопу Финансијског механизма за финансирање пројекта интегрисаног и одрживог локалног развоја у Републици Српској 2017/21018. године, ради реализације Пројекта „Повећање доступности здравствене заштите становништву општине Рогатица“, за набавку санитетског возила и медицинске опреме за потребе ЈЗУ Дома здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица (74.063 КМ), Федералног министарства расељених лица (30.000 КМ), Министарства рада Федерације Босне и Херцеговине (20.000 КМ) и Општине Нови Град (4.000 КМ) за модернизацију пута Врн До – Враголови и Трезора Босне и Херцеговине (20.862 КМ) за провођење општинских избора у 2018. години. Грантови су остварени за 1% више у односу на планиране Ребалансом буџета.

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 723.031 КМ, од чега на фонду 01 у износу од 523.031 КМ и фонду 04 у износу од 200.000 КМ. Најзначајнији трансфери на фонду 01 дозначени су од стране Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске, ЈУ Центар за социјални рад 256.589 КМ по основу Закона о социјалној заштити („Службени гласник Републике Српске“, број: 37/12 и 90/16), Владе Републике Српске – Министарства финансија Републике Српске 200.000 КМ за замјену вањске столарије на згради средње школе (100.000 КМ) и за изградњу пјешачке стазе уз магистрални пут према насељу Сељани (100.000 КМ) и од Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске 58.150 КМ у складу са Одлуком о степену развијености општина. Трансфери су остварени за 4% више у односу на планиране Ребалансом буџета.

Трансфер на фонду 04 у износу од 200.000 КМ је дозначен од стране Министарства финансија Републике Српске (средства приватизације и сукцесије) за реконструкцију градских улица у Општини.

6.1.1.2. Примици

Примици су исказани у износу од 1.074.897 КМ и односе се на примитке за нефинансијску имовину, од финансијске имовине, задуживања и остале примитке.

Примици за нефинансијску имовину исказани су у износу од 80.146 КМ, највећим дијелом у износу од 75.654 КМ се односе на примитке од продаје земљишта, а у износу од 3.992 КМ на примитке од продаје залиха робе ЈУ Туристичка организација Рогатица.

Примици од финансијске имовине исказани су у износу од 68.602 КМ, односе се на наплаћене зајмове од физичких лица, предузетника и правних лица у складу са

Одлуком о утврђивању критерија за додјелу стимулативних средстава остварених по основу Закона о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије („Службени гласник општине Рогатица“, број 7/07).

Примици од задуживања исказани су у износу од 900.000 КМ, односе се на примитке од задуживања по основу емисије дужничких хартија од вриједности. Општина је у току 2018. године извршила прву емисију дугорочних обвезница, јавном понудом на Бањалучкој берзи номиналне вриједности 100 КМ по обвезници, укупне номиналне вриједности емисије од 900.000 КМ. Упис и уплата хартија од вриједности извршена је од стране Гарантног фонда Републике Српске а.д. Бања Лука у износу од 200.000 КМ (2.000 обвезница по цијени од 100 КМ по обвезници) и Фонда за развој источног дијела Републике Српске у износу од 700.000 (7.000 обвезница по цијени од 100 КМ по обвезници) Пренос средстава на рачун Општине по основу прве емисије обвезница извршен је 13.02.2018. године (тачка 6.3.2.1. извјештаја).

Остали примици исказани су у износу од 26.149 КМ, односе се на примитке од фондова обавезног социјалног осигурања по основу рефундације нето плата по основу породилског одсуства.

6.1.2. Расходи и издаци

Укупно исказани расходи и издаци исказани су у износу од 7.629.683 КМ, од чега на фонду 01 (буџет у ужем смислу) у износу од 7.429.683 КМ и на фонду 04 у износу од 200.000 КМ.

Укупне исказане расходе и издатке у структури чине: буџетски расходи, издаци за нефинансијску имовину, издаци за финансијску имовину, издаци за отплату дугова и остали издаци.

Буџетски расходи исказани су у износу од 5.044.940 КМ, што је на нивоу планираних Ребалансом буџета Општине. Односе се на текуће расходе и трансфере између и унутар јединица власти.

Текући расходи односе се на: расходе за лична примања запослених, расходе по основу коришћења роба и услуга, расходе финансирања и друге финансијске трошкове, субвенције, грантове, дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова и расходе по судским рјешењима.

6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених

Расходи за лична примања запослених исказани су у износу од 2.809.191 КМ, и за 1% су нижи у односу на планиране Ребалансом буџета. Односе се на расходе за бруто плате запослених у износу од 2.367.771 КМ, расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада 398.992 КМ, расходе за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата 27.665 КМ и расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) 14.762 КМ.

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак („Службени гласник Републике Српске“, број 66/18) измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведена нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената у којима је садржан и порез на лична примања. У Колективном уговору о измјенама Колективног уговора за запослене у Општинској управи Рогатица, који се

примјењује од 01.08.2018. године, измијењена је одредба члана 1. која дефинише појам плате, при чему основна плата прије опорезивања за пуно радно вријеме се утврђује тако што се цијена рада помножи коефицијентом у којем је урачунат порез, док су чланом 2. дефинисани коефицијенти за свако радно мјесто у Општинској управи Рогатица.

У Општинској управи у току 2018. године ангажовано је 16 приправника, а код осталих буџетских корисника седам приправника. Уговорима са Заводом за запошљавање Републике Српске финансиране су нето плате за 15 приправника Ангажованих у Општинској управи у износу од по 500 КМ на мјесечном нивоу. Рјешењима о пријему приправника у Општинску управу, приправници су примљени у радни однос у својству приправника у Општинској управи, без дефинисаног радног мјеста на које су распоређени. Рјешењима о утврђивању плате приправника дефинисана је бруто плата у износу од 796 КМ, односно нето плата у износу од 500 КМ за високу стручну спрему, што није у складу са чланом 125. Закона о раду Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број: 01/16 и 66/18), као и са чланом 7. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 20/17), којим је прописано да се плата приправника са високом, вишом и средњом стручном спремом утврђује у износу од 80% плате треће, пете или шесте групе.

Накнада трошкова превоза запослених чије је мјесто становања удаљено преко 50 километара није обрачуната у складу са чланом 11. Колективног уговора за запослене у Општинској управи Рогатица.

Препоручује се начелнику Општине да обезбједи да се плате приправника утврђују у складу са чланом 7. Посебног колективног уговора за запослене у области локалне самоуправе Републике Српске, а накнада трошкова превоза запослених у складу са чланом 11. Колективног уговора за запослене у Општинској управи Рогатица.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 1.365.011 КМ и за 6% су виши у односу на планиране Ребалансом буџета. Односе се на расходе по основу: закупа, утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга, режијског материјала, материјала за посебне намјене, текућег одржавања, путовања и смјештаја, стручних услуга, услуга одржавања јавних површина и заштите животне средине и осталих неklasификованих расхода.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 3.613 КМ и за 22% су нижи у односу на Ребаланс буџета. Поменути расходи односе се на расходе за закуп пословних простора у Рогатици и закупа простора на Борикама.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 175.118 КМ и на нивоу су одобрених Ребалансом буџета.

Највећим дијелом се односе на расходе за: утрошак електричне енергије (62.408 КМ), коришћење фиксног телефона (21.801 КМ), остале енергије (21.518 КМ), услуге водовода и канализације (15.678 КМ), услуге одвоза смећа (15.349 КМ), утрошак дрвета (10.496 КМ), коришћење мобилног телефона (8.419 КМ) и поштанске услуге (7.869 КМ).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 31.033 КМ и за 8% су нижи у односу на Ребаланс буџета. Највећим дијелом их чине расходи за обрасце и папир (10.847 КМ), остали канцеларијски материјал (5.332 КМ), компјутерски материјал (5.142 КМ) и остали материјал за одржавање чистоће (5.038 КМ).

Расходи за материјал за посебне намјене исказани су у износу од 14.066 КМ и за 10% су нижи у односу на Ребаланс буџета. Највећим дијелом их чине расходи за: остали материјал за образовање, науку, културу и спорт (6.508 КМ), материјал за потребе образовног процеса (3.551 КМ) и материјал за културне активности и манифестације (2.725 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 177.553 КМ и за 18% су виши у односу на Ребаланс буџета. Највећим дијелом их чине расходи за: текуће одржавање објеката друмског саобраћаја (67.738 КМ), остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (50.303 КМ), остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање осталих грађевинских објеката (25.814 КМ) и текуће одржавање превозних средстава (12.919 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 57.044 КМ и за 5% су виши у односу на Ребаланс буџета. Највећим дијелом их чине расходи по основу утрошка нафте и нафтних деривата (92%).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 148.884 КМ и за 15% су виши у односу на Ребаланс буџета. Више исказани расходи покривени су реалокацијама средстава у оквиру буџетског корисника. Највећим дијелом их чине расходи за: остале услуге информисања и медија (50.903 КМ), геодетско-катастарске услуге (19.976 КМ), остале стручне услуге (15.190 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (8.493 КМ), услуге емитовања хартија од вриједности (8.203 КМ), услуге штампања, графичке обраде, копирања, увезивања (8.107 КМ) и процјенитељске услуге (7.311 КМ).

Расходи за услуге одржавања јавних површина и заштите животне средине исказани су у износу од 312.655 КМ и за 2% су нижи у односу на Ребаланс буџета. Највећим дијелом их чине расходи по основу: утрошка електричне расвјете на јавним површинама (99.335 КМ), услуга чишћења јавних површина (78.788 КМ), осталих услуга одржавања јавних површина (74.626 КМ), услуга одржавања зелених површина (28.441 КМ) и услуга зимске службе (19.428 КМ).

Остали некласификовани расходи исказани су у износу од 445.035 КМ и за 11% су виши у односу на Ребаланс буџета. Највећи дио ових расхода се односи на расходе по основу: бруто накнада скупштинским одборницима (169.155 КМ), организације пријема, манифестација (88.364 КМ), бруто накнада за рад ван радног односа (52.668 КМ), бруто накнада по уговору о дјелу (36.009 КМ) и репрезентације (29.927 КМ).

6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 70.735 КМ и нижи су за 62% у односу на одобрени Ребаланс буџета, а односе се на расходе по основу камата на: хартије од вриједности, примљене зајмове у земљи и затезне камате.

Расходи по основу камата на хартије од вриједности исказани су у износу од 30.375 КМ, односе се на камате на емитовану прву емисију дугорочних обвезница које се плаћају у оквиру одобреног грејс периода.

Расходи по основу камата на примљене зајмове у земљи исказани су у износу од 29.816 КМ, односе се на камате на реализоване кредите у складу са отплатним плановима од: НЛБ Банке а.д. Бања Лука у износу од 15.654 КМ, Министарства финансија Републике Српске (ЕИБ) у износу од 12.787 КМ и Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске у износу од 1.375 КМ.

Расходи по основу затезних камата исказани су у износу од 10.544 КМ, највећим дијелом у износу од 6.728 КМ односе се на затезне камате обрачунате од стране „Приједорпутева“ а.д. Приједор, а утврђених правоснажном судском пресудом.

6.1.2.4. Субвенције

Субвенције су исказане у износу од 274.156 КМ, што је за 14% више у односу на одобрени Ребаланс буџета. Односе се на субвенције јавним нефинансијским субјектима из области: пољопривреде, водопривреде и шумарства, трговине и туризма и производње електричне енергије и субвенције нефинансијским субјектима из области: пољопривреде, саобраћаја и веза, трговине и туризма и осталих области.

Субвенције јавним нефинансијским субјектима из области пољопривреде, шумарства и водопривреде су исказане у износу од 158.934 КМ. У складу са Правилником о расподјели средстава за субвенцију пољопривредне производње за 2018. годину („Службени гласник општине Рогатица“, број 9/18), расписан је Јавни позив за подношење захтјева за остваривање права на субвенцију у пољопривредној производњи за 2018. годину. По основу Јавног позива за расподјелу средстава по основу субвенција за пољопривредну производњу укупно је поднесено 112 пријава. Комисија за спровођење поступка расподјеле средстава по основу субвенција у пољопривредној производњи за 2018. годину, послје анализе достављених захтјева, а у складу са расположивим средствима у буџету Општине, извршила је одабир корисника субвенција. Одлуком начелника општине о додијели субвенција за примарну пољопривредну производњу за 2018. годину за појединачна пољопривредна газдинства, додјељене су субвенције за 48 корисника у укупном износу од 72.000 КМ (1.500 КМ по кориснику).

Споразумом о сарадњи на реализацији пројекта „Економско оснаживање социјално и материјално угрожених особа и младих особа кроз пластеничку производњу поврћа у пластеницима“ на подручју општине Рогатица који је потписан у марту 2018. године са Муслим Аид Сарајево, општина Рогатица је учествовала са 40% средстава у износу од 19.480 КМ за набавку 20 пластеника од 100 м² са системом за наводњавање, садним/сјеменским материјалом и пратећом опремом. Комисија за одабир крајњих корисника за додјелу пластеника са пратећом опремом, на основу расписаног Јавног позива на који се пријавио 21 корисник извршила је одабир 20 корисника који су испуњавали услове Јавног позива.

Уговором о сарадњи на имплементацији пројекта „Подршка социо-економској стабилности регије западног Балкана 2017-2018.“ је предвиђена додјела средстава за укупно 40 корисника на подручју општине Рогатица (у износу од 2.000 еура о кориснику), је потписан у јулу 2017. године са Help – Hilfe zur Selbsthilfe e.V. Сарајево. Пројекат финансира Влада Савезне Републике Њемачке кроз Пакт о стабилности Југоисточне Европе. Општина Рогатица је у складу са потписаним уговором обавезна да уплати 55.223 КМ у двије рате, прва рата у току 2017. године након потписивања уговора, а друга најкасније до 01.06.2018. године. У току 2018. године општина Рогатица је извршила уплату средстава на рачун Help – Hilfe zur Selbsthilfe e.V. Сарајево у износу од 20.000 КМ.

Субвенције јавним нефинансијским субјектима из области трговине и туризма исказане су у износу од 5.000 КМ. У складу са Програмом коришћења средстава уплаћених по основу накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије за 2018. годину, а на основу Одлуке начелника општине о одобравању субвенције од 03.06.2018. године, одобрена су средства „Зворничанки“ а.д. Зворник у износу од 5.000 КМ са циљем подршке изградње тржног центра на подручју општине Рогатица.

Субвенције нефинансијским субјектима из области пољопривреде, шумарства и водопривреде су исказане у износу од 6.669 КМ. Највећи дио ових средстава је реализован у складу са Програмом коришћења средстава уплаћених по основу накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије за 2018. годину, а на основу Одлуке начелника општине о одобравању новчаних средстава на име субвенције за развој пољопривреде од 11.04.2018. године. По основу упућеног захтјева, одобрена су средства у износу од 4.149 КМ за набавку умјетног гнојива пољопривредном произвођачу. Средства су уплаћена на основу испостављене фактуре добављачу Монтенегрос д.о.о. Рогатица за испоручено умјетно гнојиво.

Субвенције нефинансијским субјектима из области саобраћаја и веза су исказане у износу од 1.854 КМ. Одлуком начелника општине Рогатица о одобрењу средстава од 10.07.2017. године, одобрена су средства Производно трговинском друштву „Арома“ д.о.о. Рогатица за финансирање пореза и доприноса на плату приправника у укупном износу од 3.552 КМ, од чега се на 2018. годину односи 1.854 КМ. На основу донесене одлуке са привредним друштвом је закључен 10.07.2017. године Уговор о финансирању плате приправника. У складу са потписаним уговором привредном друштву се рефундирају средства на мјесечном нивоу за порезе и доприносе на плату, послије достављања доказа о исплаћеној плати у износу од 296 КМ.

Субвенције нефинансијским субјектима из области трговине и туризма исказане су у износу од 3.176 КМ. Одлуком начелника општине Рогатица о одобрењу средстава од 10.08.2017. године, одобрена су средства ТВС „Минекс“ Раденка Поповић с.п. Рогатица за финансирање пореза и доприноса на плате, за раднике из категорије породица погинулих бораца (два радника) у укупном износу од 5.445 КМ, од чега се на 2018. годину односи 3.315 КМ. На основу донесене одлуке са предузетником је закључен 10.08.2017. године Уговор о финансирању пореза и доприноса на плате за два радника која су запослена код послодавца на период од 12 мјесеци. У складу са потписаним уговором предузетнику се рефундирају средства на мјесечном нивоу за порезе и доприносе на плату, послије достављања доказа о исплаћеној плати у износу од 227 КМ по запосленом раднику.

Субвенције нефинансијским субјектима у осталим областима исказане су у износу од 98.432 КМ.

У складу са Програмом коришћења средстава уплаћених по основу накнада за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије за 2018. годину, а на основу Одлуке начелника општине о одобравању субвенције од 27.04.2018. године, одобрена су средства „Мраз“ д.о.о. Пале у износу од 12.000 КМ са циљем подршке развоја текстилне индустрије на подручју општине Рогатица у новоотвореној ПЈ „Фрост“ Рогатица.

Одлуком Скупштине општине Рогатица од 31.01.2018. године о стимулисању наталитета за 2018. годину у општини Рогатица, додјелују се средства у циљу стимулисања наталитета за свако дијете рођено у 2018. години. Родитељима ће

бити исплаћена једнократна новчана помоћ у износу од 500 КМ, док ће за брачне парове који посједују медицинску документацију да се лијече од стерилитета дуже од три године, бити исплаћена новчана помоћ у износу од 1.000 КМ на име трошкова лијечења, на основу приложене медицинске документације.

У складу са Правилником о условима и начину остваривања субвенција за запошљавање нових радника у производним, занатским и услужним дјелатностима („Службени гласник општине Рогатица“, број 9/18), расписан је Јавни позив за подношење захтјева за остваривање права на субвенцију за запошљавање нових радника у производним, занатским и услужним дјелатностима. Субвенције ће се у складу са правилником додјељивати за ново запошљавање и самозапошљавање.

По основу Јавног позива за расподјелу средстава по основу субвенција за запошљавање нових радника у производним, занатским и услужним дјелатностима укупно су поднесене четири пријаве, док је за самозапошљавање у занатским и услужним дјелатностима пријаве поднијело пет лица.

Комисија за спровођење поступка расподјеле средстава за запошљавање нових радника у производним, занатским и услужним дјелатностима констатовала је да услове Јавног позива испуњавају три субјекта, док за субвенције за самозапошљавање у занатским и услужним дјелатностима услове Јавног конкурса испуњавају три физичка лица. Одлуком начелника општине о додијели субвенција за самозапошљавање (три физичка лица од по 2.244 КМ) и запошљавање нових радника код три привредна субјекта (у износу од по 2.992 КМ за два субјекта и 1.496 КМ за једног субјекта) од 17.10.2018. године, додјељене су субвенције у укупном износу од 14.210 КМ. Са корисницима субвенција закључени су појединачни уговори. Уговором о регулисању међусобних права и обавеза и начин исплате одобрених средстава субвенције за самозапошљавање за 2018. годину, дефинисана је динамика исплате средстава, и то: 70% у износу од 1.571 КМ по заснивању радног односа, 10% одобрених средстава у износу од 224 КМ након шест мјесеци и 20% одобрених средстава у износу од 449 КМ након 12 мјесеци од заснивања радног односа.

Средства субвенција у износу од 63.500 КМ која су исплаћена на основу Одлуке Скупштине општине Рогатица од 31.01.2018. године о стимулацији наталитета за 2018. годину у општини Рогатица, нису адекватно класификована, што није у складу са чланом 94. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18), чиме је позиција субвенција прецијењена, а позиција текућих дознака грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова потцијењена у износу од 63.500 КМ.

6.1.2.5. Грантови

Грантови исказани су у износу од 595.753 КМ, и за 1% су нижи у односу на одобрени Ребаланс буџета, а односе се на текуће грантове и капиталне грантове.

Текући грантови се односе на грантове непрофитним субјектима у земљи у износу од 536.211 КМ, а односе се на грантове:

- политичким организацијама од 19.882 КМ;
- спортским и омладинским организацијама и удружењима од 131.629 КМ (Додјељују се спортским организацијама и удружењима регистрованим на подручју општине Рогатица у складу са Законом о спорту („Службени гласник Републике Српске“, број: 04/02, 66/03, 73/08 и 102/08) на основу Програма развоја спорта и достављених програма са предрачуном

трошкова потребних за њихово остваривање за текућу буџетску годину и појединачних захтјева спортских организација и удружења. Скупштина Општине Рогатица је донијела Програм развоја спорта, за четворогодишњи, као и годишњи период у складу са чланом 12. Закона о спорту, као и Правилник о категоризацији спортова и спортских организација);

- етничким и вјерским организацијама од 33.300 КМ (Српској православној црквеној општини Рогатица, Меџлису исламске заједнице Рогатица и Меџлису исламске заједнице Жепа);
- за афирмацију породице и заштиту права жена, дјецe, избјеглих и расељених лица, бораца и особа са инвалидитетом од 57.000 КМ (односи се на текући грант додјељен Борачкој организацији општине Рогатица за финансирање текућих активности);
- удружењима у области здравствене и социјалне заштите, заштите животне средине и комуналне дјелатности од 103.200 КМ (односе се на текуће грантове додјељене ЈЗУ Дом здравља Рогатица 60.000 КМ и Општинској организацији Црвеног крста Рогатица 43.200 КМ);
- удружењима у области образовања, научно-истраживачке дјелатности, културе и информисања од 63.000 КМ (односи се на текући грант додјељен Основној школи „Свети Сава“ Рогатица);
- непрофитним субјектима у земљи од 3.000 КМ (односи се на текући грант додјељен по поднесеном захтјеву Омладинској задрузи „Први посао“ Пале);
- остале текуће грантове у земљи од 125.200 КМ (Најзначајнији износ средства од 21.000 КМ додјељен је Ауто мото друштву Рогатица за одржавање Међународне мото-крос трке „Рогатица 2018“ у склопу обилежавања „Преображењских дана Рогатица 2018“).

Остали капитални грантови непрофитним субјектима у земљи (59.542 КМ), односе се на капиталне грантове додјељене у складу са Одлуком Скупштине општине Рогатица о суфинансирању реализације пројеката естетског уређења фасада дијела улице Српске слоге од 27.04.2018. године и Одлуком о измјени Одлуке о суфинансирању реализације пројеката естетског уређења фасада дијела улице Српске слоге од 16.07.2018. године, Заједницама етажних власника у улици Српске слоге бр. 14, 16 и „Корзо“ за санацију оштећених фасада. У складу са Одлуком о измјени Одлуке о суфинансирању реализације пројеката естетског уређења фасада дијела улице Српске слоге, општина суфинансира 98%, а Заједнице етажних власника у проценту од 2% обнове фасада, у складу са расписаним Јавним позивом за суфинансирање обнове и санације фасада.

6.1.2.6. Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова

Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 811.228 КМ, што је за 2% више у односу на одобрени Ребаланс буџета. Односе се на дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова и дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова.

Дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 762.286 КМ, што је за 3% више у односу на усвојени Ребаланс буџета. Односе се на текуће дознаке које се исплаћују од стране ЈУ Центра за социјални рад Рогатица корисницима социјалне заштите (485.353 КМ) и текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине (276.933 КМ).

Текуће дознаке које се исплаћују од стране ЈУ Центра за социјални рад Рогатица корисницима социјалне заштите, односе се на: сталну новчану помоћ (70.556 КМ), додатак за помоћ и његу другог лица (395.805 КМ), једнократну новчану помоћ (12.249 КМ) и текућу помоћ у природи (6.743 КМ).

Текуће дознаке грађанима које се исплаћују из буџета Општине, односе се на дознаке за: инвалиднине (20.100 КМ), помоћи избјеглим и расељеним лицима (12.972 КМ), помоћи ученицима и студентима и појединцима у области науке и културе (130.100 КМ), помоћи породици дјеци и младима (27.721 КМ), помоћи пензионерима и незапосленим лицима (1.500 КМ), помоћи грађанима у природи (5.815 КМ), остале текуће дознаке грађанима (50.092 КМ) и капиталне помоћи грађанима у природи (28.633 КМ).

Позиција текућих дознака грађанима које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова због неадекватне класификације помоћи за реализацију пронаталитетне политике је потцијењена у износу од 63.500 КМ (тачка 6.1.2.4. Субвенције).

Дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова исказане су у износу од 48.942 КМ, што је за 1% ниже у односу на усвојени Ребаланс буџета. Односе се на дознаке установама социјалне заштите за смјештај штићеника (39.767 КМ), хранитељским породицама за смјештај штићеника (6.300 КМ) и остале дознаке пружаоцима услуга социјалне заштите које се исплаћују од стране установа социјалне заштите (2.875 КМ).

6.1.2.7. Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима исказани су у износу од 14.335 КМ, што је за 79% више у односу на одобрени Ребаланс буџета. Разлика је покривена интерном реалокацијом. Односе се на исплате главнице дуга по судским рјешењима, камате по судским рјешењима и трошкова парничног и извршног поступка.

6.1.2.8. Трансфери између различитих јединица власти

Трансфери између различитих јединица власти исказани су у износу од 4.531 КМ, што је за 3.531 КМ више у односу на одобрени Ребаланс буџета. Разлика је покривена интерном реалокацијом. Односе се на исплате средстава Фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења, стања и повреда дјете у иностранству (1.469 КМ) и на поврате погрешно уплаћених јавних прихода Републици, другим јединицама локалне самоуправе и фондовима социјалне сигурности (3.062 КМ).

6.1.2.9. Издаци

Издаци исказани су у износу од 1.684.743 КМ, од чега у износу од 1.484.743 (фонд 01) и у износу од 200.000 КМ (фонд 04), а односе се на издатке за: нефинансијску имовину (1.106.545 КМ), финансијску имовину (216.637 КМ), отплату дугова (178.115 КМ) и остале издатке (183.446 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 906.545 КМ (фонд 01), што је за 29% ниже у односу на одобрени Ребаланс буџета и у износу од 200.000 КМ (фонд 04). Односе се на издатке за произведену сталну имовину, издатке за непроизведену сталну имовину и издатке за залихе материјала, робе и ситног инвентара.

Издаци за произведену сталну имовину исказани су у износу од 824.019 КМ, што је за 34% ниже у односу на одобрени Ребаланс буџета и у износу од 200.000 КМ (фонд 04). Односе се на издатке за: прибављање зграда и објеката (627.662 КМ),

инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (148.112 KM) и набавку постројења и опреме (248.245 KM).

Издаци за непроизведену сталну имовину исказани су у износу од 64.666 KM, односе се на издатке за прибављање земљишта.

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара исказани су у износу од 17.860 KM, односе се на издатке за залихе: робе (2.331 KM), ситног инвентара (4.780 KM), ауто-гума (3.740 KM) и одјеће и обуће (7.009 KM).

Издаци за финансијску имовину исказани су у износу од 216.637 KM, што је на нивоу одобреног Ребалансом буџета. Односе се на издатке за дате зајмове. Одлуком Скупштине општине Рогатица од 16.07.2018. године о куповини стечајне масе стечајног дужника ЈП „Водовод и канализација“ а.д. Рогатица – у стечају и давања на коришћење ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица, дата је позајмица ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица за куповину потраживања од купаца (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Издаци за отплату дугова исказани су у износу од 178.115 KM, што је на нивоу одобреног Ребалансом буџета. Односе се на издатке за отплату главнице примљених зајмова у земљи од НЛБ Банке а.д. Бања Лука (166.478 KM) и главнице зајма од револвинг фонда примљеног од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске (11.637 KM).

Остали издаци исказани су у износу од 183.446 KM, и за 1% су нижи у односу на одобрене Ребалансом буџета. Односе се на издатке у земљи за отплату неизмирених обавеза из ранијег периода (160.474 KM) и издатке за накнаде плата за породилско одсуство и боловања који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Општина је сачинила План за измирење неизмирених обавеза пренесених из претходног периода на који је Фискални савјет Републике Српске 30.01.2019. године дао позитивно мишљење.

6.1.3. Буџетски резултат (суфицит/дефицит)

Буџетски суфицит текућег периода исказан је у обрасцу ПИФ у износу од 18.336 KM, а представља разлику између бруто суфицита (1.044.735 KM) и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у негативном износу (1.026.399 KM). Бруто суфицит представља разлику између прихода (6.989.675 KM) и расхода (5.944.940 KM), а нето издаци за нефинансијску имовину исказани у негативном износу, представљају разлику између примитака и издатака за нефинансијску имовину.

6.1.4. Нето финансирање

Нето финансирање је исказано у износу од 416.553 KM, као разлика по основу примитака од: финансијске имовине (68.602 KM), задуживања (900.000 KM) и осталих примитака (26.149 KM) и умањено по основу издатака за: финансијску имовину (216.637 KM), отплату дугова (178.115 KM) и осталих издатака (183.446 KM).

6.1.5. Разлика у финансирању

Разлика у финансирању исказана је у износу од 434.889 KM, а настала је као разлика између исказаних буџетских прихода и примитака у износу од 8.064.572 KM и исказаних буџетских расхода и издатака у износу од 7.629.683 KM.

6.2. Биланс успјеха

6.2.1. Приходи

Приходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 6.638.158 КМ, а чине их: порески и непорески приходи, грантови, приходи обрачунског карактера и трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти. Образложења пореских, непореских прихода, грантова и трансфера дата су под тачком 6.1.1. извјештаја.

Приходи обрачунског карактера исказани су у негативном износу од 351.517 КМ, о односе се на: приходе од реализације залиха у износу од 3.992 КМ (реализација залиха робе код ЈУ Туристичка организација Рогатица); добитке од продаје имовине у износу од 24.451 КМ (највећим дијелом у износу од 24.443 КМ од продаје непроизведене сталне имовине – земљишта); помоћи у природи у износу од 46.211 КМ; остале приходе обрачунског карактера исказане у негативном износу од 786.389 КМ (који се односе на обрачунате приходе из трансакција размјене који нису праћени приливом готовине у моменту евидентирања па се исти исказују у оквиру прихода обрачунског карактера) и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти у износу од 360.218 КМ (пренос права својине на стамбеном објекту са 12 стамбених јединица са Министарства рада и борачко-инвалидске заштите Републике Српске на Општину).

6.2.2. Расходи

Расходи у Билансу успјеха исказани су у износу од 7.341.162 КМ, а чине их: текући расходи, расходи обрачунског карактера и трансфери између различитих јединица власти. Образложења текућих расхода и трансфери између различитих јединица власти дата су у тачки 6.1.2. извјештаја.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 1.396.222 КМ, а највећим дијелом чине их: набавна вриједност реализованих залиха у износу од 11.606 КМ (ауто гума, ситног инвентара, одјеће и обуће), расходи по основу амортизације у износу од 1.185.221 КМ, остали расходи обрачунског карактера 169.271 КМ (по основу расходовања опреме 1.114 КМ и откупа 11 станова 168.157 КМ) и расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти у износу од 29.148 КМ (пренос набављене медицинске опреме на ЈЗУ Дом здравља).

6.2.3. Финансијски резултат

У Билансу успјеха као разлика прихода (6.638.158 КМ) и расхода (7.341.162 КМ) исказан је негативан финансијски резултат у износу од 703.004 КМ. По налазу ревизије мање је исказан за најмање 11.052 КМ (тачка 6.3.1.1. извјештаја).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Актива

Пословна актива Општине (текућа и стална имовина) на дан 31.12.2018. године исказана је у нето износу од 27.544.763 КМ. По налазу ревизије због извршених корекција вриједност пословне активе више је исказана за најмање 382.731 КМ (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

6.3.1.1. Текућа имовина

Текућа имовина исказана је у износу 3.506.075 КМ бруто вриједности, 1.274.496 КМ исправке вриједности и 2.231.579 КМ нето вриједности. Односи се на краткорочну

финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у текућим средствима.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења односе се на готовину и готовинске еквиваленте, краткорочне пласмане, краткорочна потраживања и разграничења и краткорочну финансијску имовину и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 708.454 КМ, а чине их средства на банковним рачунима (708.001 КМ) и новчана средства у благајни (453 КМ). Новчана средства на жиро рачунима исказана су на рачунима Општинске управе у износу од 706.001 КМ и издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 2.000 КМ. Издвојена новчана средства у износу од 2.000 КМ се односе на оснивачки улог Општине у ЈУ Центар за социјални рад Рогатица, чиме је позиција новчаних средстава прецијењена за износ од 2.000 КМ (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Стања новчаних средстава исказана у финансијским извјештајима Општине су потврђена изводима банака на дан 31.12.2018. године и независним конфирмацијама.

У ревидираној години у оквиру благајне Општинске управе вршене су исплате аконтација путних трошкова и дневница за службена путовања у земљи и иностранству, ситних рачуна, попуњавања благајни нижих буџетских корисника на основу захтјева истих, као и исплата текућих помоћи ученицима, студентима и појединцима из области науке и културе (награде ученицима средње и основне школе) на основу закључка начелника Општине о одобравању средстава од 14.06.2018. године.

У оквиру реализације 54. Регионалне пољопривредне изложбе и сајма – Рогатица 2018, а у складу са Одлуком начелника Општине од 13.09.2018. године, извршена је исплата новчаних средстава са благајне у укупном износу од 28.705 КМ (исплата награда учесницима пољопривредне изложбе у складу са списковима организационог одбора у износу од 24.430 КМ и трошкови стручних предавача, превоз члановима комисије, превоза излагачима сајма, накнаде члановима комисија и излагачима традиционалних домаћих производа у износу од 4.275 КМ). Готовинске исплате које су вршене у оквиру реализације 54. Регионалне пољопривредне изложбе и сајма – Рогатица 2018, нису у складу са чланом 3. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем („Службени гласник републике Српске“, број: 86/12 и 10/14).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се благајничко пословање усклади са чланом 3. Уредбе о условима и начину плаћања готовим новцем.

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 28.633 КМ (доспијеће у 2019. години), односе се на кредите дате у ранијем периоду физичким лицима, предузетницима и правним лицима у складу са Одлуком о утврђивању критерија за додјелу стимулативних средстава остварених по основу Закона о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије („Службени гласник општине Рогатица“, број 7/07).

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 2.708.450 КМ бруто вриједности, 1.274.496 КМ исправке вриједности и 1.433.954 КМ нето вриједности. Односе се на потраживања: по основу продаје и извршених услуга, од

запослених, за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе и остала краткорочна потраживања.

Потраживања по основу продаје и извршених услуга исказана су у износу од 57.460 КМ. Највећим дијелом у износу од 44.476 КМ односе се на потраживања по основу закупа пословних простора Општине. Уговори о закупу канцеларијског простора Општине закључени су са 17 корисника на период трајања од годину дана, с тим да се продужавају сваку годину потписивањем нових уговора. Фактурисање закупа се врши на тромјесечном нивоу (квартално).

Потраживања за продата произведена стална средства у земљи у износу од 10.732 КМ, односе се на потраживања од Удружења пензионера општине Рогатица. Одлуком Скупштине општине Рогатица од 30.06.2014. године о непосредној замјени непокретности, извршена је замјена непокретности, гдје је Општина замјенила пословну зграду у ванпривреди површине 214 м² процијењене вриједности 114.214 КМ, за пословну зграду у ванпривреди власништво Удружења пензионера, површине 56 м² и помоћну зграду површине 9 м², процијењене вриједности 92.750 КМ. Разлику процијењене вриједности у износу од 21.464 КМ Удружење пензионера је било дужно уплатити Општини у периоду од три године. Није нам докумантовано да су у претходном периоду предузимане активности око наплате наведеног потраживања (опомене, тужба). На дан биланса није вршена процјена наведеног потраживања са становишта његове наплативости, што није у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике „Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18), чиме је позиција краткорочних потраживања прецијењена, а позиција расхода од усклађивања вриједности финансијске имовине потцијењена за износ од 10.732 КМ.

Потраживања за продата непроизведена стална средства у земљи у износу од 2.251 КМ односе се на потраживања по основу продаје земљишта.

Потраживања од запослених су исказана у негативном износу од 1.436 КМ, односе се на потраживања за накнаду мањкова и потраживања по основу коришћења мобилних телефона.

Потраживања за мањкове односе се на потраживања из ранијег периода (није нам документован основ потраживања), за које на дан биланса није вршена процјена наплативости, чиме су краткорочна потраживања прецијењена, а потцијењени расходи по основу усклађивања вриједности финансијске имовине за износ од 320 КМ.

Потраживања по основу коришћења мобилних телефона односе се на потраживања од запослених по основу прекорачења потрошње мобилних телефона у односу на дозвољени лимит. Обустава прекорачења се врши од запослених на мјесечном нивоу код исплате плате затварањем потраживања, у складу са Закључком начелника општине од 07.07.2017. године о висини трошкова који се признају за коришћење мобилних телефона.

Потраживања за ненаплаћене порезе, доприносе и непореске приходе исказана су у износу од 1.057.915 КМ, односе се на потраживања за: ненаплаћене остале порезе, ненаплаћене накнаде и таксе и ненаплаћене остале непореске приходе.

Потраживања за ненаплаћене остале порезе исказана у износу од 404.869 КМ, односе се на потраживања по основу: обвезница (83.396 КМ), пореза на лична примања (24.277 КМ), пореза на имовину (51.873 КМ), пореза на промет производа и услуга (179.061 КМ), а евидентирана су на основу Извјештаја из Јединствене

евиденције Пореске управе Републике Српске о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2018. године. Спорна потраживања за ненаплаћене порезе и корекција потраживања за ненаплаћене порезе су исказана у износу од 1.189.773 КМ.

Потраживања за ненаплаћене накнаде и таксе су на дан 31.12.2018. исказана у износу од 307.801 КМ. Односе се на општинске приходе по основу: комуналних такса (193.135 КМ), накнада за коришћење грађевинског земљишта (64.300 КМ), накнада за коришћење комуналних добара од општег интереса (33.793 КМ) и накнада за уређење градског грађевинског земљишта (16.573 КМ). Општинска управа на бази одлука о висини накнада врши издавање појединачних рјешења обвезницима накнада и такси.

Потраживања за ненаплаћене остале непореске приходе су на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 345.244 КМ. Односе се на накнаде за коришћење шума и шумског земљишта (190.215 КМ) и накнаде за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије, односно концесионе накнаде (155.030 КМ). Спорна потраживања за ненаплаћене остале пореске приходе и корекција потраживања за ненаплаћене остале пореске приходе исказана су у износу од 84.724 КМ.

Остала краткорочна потраживања у земљи су на дан 31.12.2018. године исказана су у износу од 320.015 КМ. Највећим дијелом у износу од 216.637 КМ се односе на позајмицу дату ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица за куповину потраживања од купаца стечајног дужника ЈП „Водовод и канализација“ а.д. Рогатица – у стечају.

Уговором о зајму (позајмици) закљученим 25.07.2018. године између општине Рогатица и ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица, дата је позајмица у износу од 211.637 КМ са роком враћања од четири године, почевши од фебруара 2019. године у једнаким мјесечним износима од 4.409 КМ. Евидентирање дате позајмице извршено је на позицији осталих краткорочних потраживања и у оквиру издатака за зајмове дате јавним предузећима, док није извршено евидентирање на позицији датог зајма у оквиру дугорочних зајмова (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 996 КМ, односе се на разграничења по основу: неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства (266 КМ) и неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме боловања (730 КМ), које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења између или унутар јединица власти исказана су у износу од 59.367 КМ. Односе се на потраживања по основу: рефундација за накнаду плата из доприноса за дјечију заштиту (4.446 КМ), Министарства управе и локалне самоуправе Републике Српске за неразвијене општине (14.738 КМ), Министарства здравља и социјалне заштите Републике Српске по основу Закона о социјалној заштити за социјална давања (39.973 КМ) и по кварталним записницима Пореске управе Републике Српске (211 КМ). Са фондовима социјалне сигурности на дан билансирања вршено је усаглашавање међусобних потраживања и обавеза.

Одлуком Владе Републике Српске од 28.09.2017. године о степену развијености јединица локалне самоуправе у Републици Српској за 2018. годину, општина Рогатица сврстана је у неразвијене јединице локалне самоуправе, док је Одлуком о исплати финансијских средстава неразвијеним и изразито неразвијеним јединицама локалне самоуправе од 19.12.2018. године за општину Рогатица расподјељена средства у износу од 14.537 КМ за 2018. годину.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **за потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци, врши процјена њихове наплативости у складу са чланом 73. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике;**
- **предузму активности око наплате потраживања за продата произведена стална средства у земљи од Удружења пензионера општине Рогатица.**

6.3.1.2. Стална имовина

Стална имовина исказана је у укупном износу од 38.753.256 КМ бруто вриједности, 13.440.072 КМ исправке вриједности и 25.313.184 КМ нето вриједности. Односи се на дугорочну финансијску имовину и разграничења и нефинансијску имовину у сталним средствима.

Дугорочна финансијска имовина исказана је у износу од 557.374 КМ, а односи се на: обвезнице у земљи (3.971 КМ), акције и учешћа у капиталу (466.697 КМ), дугорочне зајмове (24.283 КМ) и потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања (61.843 КМ).

Обвезнице у земљи исказане су у износу од 3.971 КМ. Односе се на дужничке хартије од вриједности по основу измирења обавеза добављачима емитоване од стране Републике Српске, Министарства финансија Републике Српске (RSOD-O-A), на период од 15 година, са годишњим ануитетом на дан 31.12. послјије истека периода од пет година од датума емитовања..

Акције и учешћа у капиталу односе се на оснивачки улог општине по основу власништва у јавним предузећима, и то: ЈП „Комрад“ а.д. Рогатица (88.517 КМ или 65%) и ЈП „Водовод и канализација“ а.д. Рогатица (378.180 КМ или 65%).

Рјешењем Окружног привредног суда у Источном Сарајеву од 22.11.2016. године („Службени гласник Републике Српске“, број 102/16) отворен је стечајни поступак над имовином правног лица ЈП „Водовод и канализација“ а.д. Рогатица, док је Рјешењем од 16.11.2018. године закључен стечајни поступак над стечајним дужником ЈП „Водовод и канализација“ а.д. Рогатица – у стечају („Службени гласник Републике Српске“, број 115/18). У билансним евиденцијама Општине Рогатица на дан 31.12.2018. године исказане су акције и учешће у капиталу у ЈП „Водовод и канализација“ а.д. Рогатица у износу 378.180 КМ, што представља 65% укупног акцијског капитала. Због окончања стечајног поступка 16.11.2018. године, општина је требала да престане да признаје дугорочне пласмане по овом основу, због чега је билансна позиција акције и учешћа у капиталу прецијењена, док је позиција финансијског резултата текуће године потцијењена за износ од 378.180 КМ, што није у складу са параграфом 24. MPC-JC 7 Улагања у придружене ентитете.

Одлуком Скупштине општине Рогатица од 12.04.2018. године основано је Јавно комунално предузеће „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица, за управљање водоводом и канализацијом. Основни капитал Друштва чини улог оснивача у новцу у износу од 1.000 КМ, што чини проценат учешћа од 100% у капиталу друштва. Рјешењем о регистрацији Окружног привредног суда Источно Сарајево од 27.04.2018. године, у судски регистар извршен је упис ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица уписани су подаци о оснивању комуналног предузећа и уписано учешће у капиталу од 1.000 КМ. Уплаћени износ капитала у билансним евиденцијама Општине класификован је у оквиру расхода за остале правне и административне услуге, чиме су расходи за

правне и административне услуге прецијењени, док је билансна позиција дугорочних пласмана (акције и учешћа у капиталу) потцијењена за износ од 1.000 КМ, што није у складу са параграфом 17. MPC-JC 7 Улагања у придружене ентитете.

Рјешењима о регистрацији нижих буџетских корисника ЈУ Центра за социјални рад, ЈУ Дјечијег обданишта „Бамби“, ЈУ Центра за културу и спорт „Раденко Мишевић“, ЈУ Туристичка организација општине и ЈЗУ Дома здравља Рогатица, основни капитал ових институција чини улог оснивача у новцу, што чини проценат учешћа од 100% у капиталу ових институција. Уписани и уплаћени капитал од стране Општине није евидентиран на билансној позицији акција и учешћа у капиталу у укупном износу од 8.501 КМ, чиме је билансна позиција акција и учешћа у капиталу потцијењена за износ од 8.501 КМ, док је прецијењена позиција финансијског резултата ранијих година за износ од 6.501 КМ и позиција готовине и готовинских еквивалената у износу од 2.000 КМ, на којој је евидентирано учешће у капиталу ЈУ Центра за социјални рад Рогатица, што није у складу са чланом 61. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18).

Дугорочни зајмови исказани су у износу од 24.863 КМ, односе се на кредите дате у ранијем периоду физичким лицима, предузетницима и правним лицима у складу са Одлуком о утврђивању критерија за додјелу стимулативних средстава остварених по основу Закона о накнадама за коришћење природних ресурса у сврху производње електричне енергије („Службени гласник општине Рогатица“, број 7/07).

Одлуком Скупштине општине Рогатица од 16.07.2018. године о куповини стечајне масе стечајног дужника ЈП „Водовод и канализација“ а.д. Рогатица – у стечају и давање на коришћење ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица, дефинисана је и куповина потраживања стечајног дужника у укупном износу од 211.637 КМ (од физичких лица 159.680 КМ и правних лица 51.957 КМ). Уговором о зајму (позајмици) закљученим 25.07.2018. године између општине Рогатица и ЈКП „Врела Сељани“ д.о.о. Рогатица, дата је позајмица у износу од 211.637 КМ са роком враћања од четири године, почевши од фебруара 2019. године у једнаким мјесечним износима од 4.409 КМ. Евидентирање дате позајмице извршено је на позицији осталих краткорочних потраживања и у оквиру издатака за зајмове дате јавним предузећима, док није извршено евидентирање на позицији датог зајма у оквиру дугорочних зајмова, чиме су дугорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција са другим јединицама власти потцијењене, а прецијењена позиција осталих краткорочних потраживања за износ од 211.637 КМ, што није у складу са чланом 61. став (6) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18).

Потраживања за порезе, доприносе и непореске приходе за које је продужен рок плаћања исказана су у укупном износу од 61.843 КМ, односе се на потраживања евидентирана на основу Извјештаја из јединствене евиденције о пријављеним и уплаћеним порезима за период 01.01-31.12.2018. године.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се са билансне позиције акције и учешћа у капиталу изврши искњижавање власничког учешћа у капиталу ЈП „Водовод и канализација“ а.д. Рогатица над којим је окончан стечајни поступак, а изврши евидентирање учешћа у капиталу нижих буџетских корисника.

Нефинансијска имовина у сталним средствима на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 38.195.882 КМ бруто вриједности, 13.440.072 КМ исправке вриједности и 24.755.810 КМ нето вриједности, а чине је: произведена стална имовина (19.478.649 КМ), драгоцености (24.750 КМ), непроизведена стална имовина (4.026.311 КМ) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (1.226.100 КМ).

Произведену сталну имовину чине зграде и објекти (бруто вриједности 30.187.963 КМ, исправке вриједности 12.041.295 КМ и нето вриједности 18.146.668 КМ) и постројења и опрема (бруто вриједности 2.730.758 КМ, исправке вриједности 1.398.777 КМ и нето вриједности 1.331.981 КМ).

Зграде и објекти се односе на стамбене објекте и јединице (1.568.761 КМ), пословне објекте и просторе (3.954.440 КМ), саобраћајне објекте (9.509.255 КМ) и остале објекте (3.114.211 КМ).

Вриједност стамбених објекта и јединица за посебне социјалне групе је у ревидираној години повећана за 360.218 КМ, услед преноса права својине на некретнинама – укњижавања станова за борачке категорије (са Министарства рада и борачко инвалидске заштите Републике Српске, дванаест стамбених јединица). Због откупа извршено је искњижавање једанаест стамбених јединица укупне вриједности 170.372 КМ.

Вриједност пословних објеката и простора је у ревидираној години повећана за 162.281 КМ, услед улагања у инвестиционо одржавање канцеларијских објеката и простора (35.166 КМ), замјене вањске столарије на објекту ЈУ СШЦ „27. Јануар“ Рогатица (70.637 КМ) и куповине пословних простора (42.250 КМ). У складу са Одлуком Скупштине општине Рогатица од 16.07.2018. године, извршена је куповина стечајне масе стечајног дужника ЈП „Водовод и канализација“ а.д. Рогатица – у стечају (два пословна простора укупне вриједности 42.250 КМ).

Вриједност позиције саобраћајних објеката у ревидираној години повећана је за 412.878 КМ, услед улагања у асфалтирање улица на подручју општине и изградње саобраћајница (405.780 КМ) и уређење платоа иза зграде Општине (7.098 КМ).

Вриједност позиције осталих објеката у ревидираној години повећана је за 55.979 КМ, услед улагања у водоводну инфраструктуру (изградња базена за воду).

Дио имовине општине који је у складу са уговорима о закупу (пословни објекти) дат под оперативни (пословни) закуп, није исказан као инвестициона имовина, што није у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, као и параграфом 7-38 МРС – ЈС 16 Инвестициона имовина.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се изврши рекласификација дијела пословних објеката у власништву Општине који су дати под оперативни (пословни) закуп на позицију пословних објеката класификованих као инвестициона имовина.

Постројења и опрема се односе на превозна средства (436.713 КМ), канцеларијску опрему, алат и инвентар (163.248 КМ), комуникациону и рачунарску опрему (37.675 КМ), грејну расхладну и заштитну опрему (5.442 КМ), опрему за образовање, науку и културу (574.974 КМ), специјалну опрему (34.695 КМ) и остала постројења и опрему (79.233 КМ).

Вриједност превозних средстава највећим дијелом се односи на вриједност моторних возила у оквиру Општинске управе, Територијалне ватрогасне јединице и ЈУ Центра за социјални рад. У току ревидиране године извршена је набавка два

санитетска возила за потребе ЈЗУ Дом здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица укупне вриједности 152.100 КМ и два возила куповином стечајне масе стечајног дужника ЈП „Водовод и канализација“ а.д. Рогатица, у стечају укупне вриједности 10.530 КМ.

Санитетска возила за потребе ЈЗУ Дома здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица купљена су у складу са потписаним Уговором у склопу Финансијског механизма за финансирање пројекта интегрисаног и одрживог локалног развоја у Републици Српској 2017/21018. године (једно санитетско возило), између Фонда за развој и запошљавање Републике Српске а.д. Бања Лука и Општине Рогатица од 26.12.2017. године ради реализације Пројекта „Повећање доступности здравствене заштите становништву општине Рогатица“ у омјеру 70% Фонд, а 30% средстава обезбјеђује општина, док је набавка другог санитетског возила финансирана из програма Јавних инвестиција Републике Српске за 2017. годину у складу са Одлуком о измјенама одлуке о одређивању приоритетних пројеката из програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из буџета за 2017. годину. Набављена санитетска возила за потребе ЈЗУ Дома здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица на дан 31.12.2018. године евидентирана су у Главној књизи Општине, а на коришћењу су код Дома здравља, чиме није испоштован параграф 14. под а) МРС – ЈС 17 Некретнине, постројења и опрема, гдје се средство признаје само уколико је вјероватно да ће се будуће економске користи или услужни потенцијал повезани са тим средством прилити у ентитет, што у овом случају није испоштовано.

Вриједност канцеларијске опреме, алата и инвентара у ревидираној години повећана је у укупном износу од 66.544 КМ, и то по основу нових набавки 23.202 КМ и проведених корекција 41.523 КМ. У складу са Олуком Скупштине општине Рогатица од 16.07.2018. године о куповини стечајне масе стечајног дужника ЈП „Водовод и канализација“ а.д. Рогатица, у стечају, купљена је канцеларијска опрема у износу од 2.270 КМ.

Вриједност канцеларијске опреме, алата и инвентара у ревидираној години смањена је по основу отписа у укупном износу од 32.946 КМ, у складу са Одлуком Начелника општине о усвајању Извјештаја о извршеном попису основних средстава, ситног инвентара, земљишта, грађевинских објеката, новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2018. године.

Нематеријална произведена имовина - у билансним евиденцијама Општине није исказана вриједност софтверских пакета који се налазе у оперативној употреби у Општинској управи, а који су стечени по различитим основама у претходним годинама, што није у складу са параграфом 17. и 28. МРС-ЈС 31 – Нематеријална имовина.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се:

- **у складу са Одлуком о куповини стечајне масе стечајног дужника ЈП „Водовод и канализација“ а.д. Рогатица – у стечају и Уговорима о набавци санитетских возила за потребе ЈЗУ Дома здравља Рогатица, извршини пренос набављене имовине на крајње кориснике;**
- **у главној књизи Општине изврши признавање софтверских пакета који се налазе у оперативној употреби у Општинској управи, који су стечени по различитим основама у претходном периоду.**

Драгоцијености исказане су у износу од 24.750 КМ, а односе се на умјетничка дјела (24.510 КМ) евидентирана код ЈУ Народна библиотека Рогатица и архивску грађу (240 КМ) евидентирани у оквиру Општинске управе.

Непроизведена стална имовина исказана је у износу од 4.026.311 КМ набавне и нето вриједности, а односи се на вриједност земљишта. Највећим дијелом је евидентирано код Општинске управе (3.990.776 КМ) и код ЈУ Дјечији вртић „Бамби“ (35.536 КМ). У износу од 2.058.948 КМ класификовано је као пољопривредно земљиште, док је у износу од 1.967.363 КМ класификовано као градско грађевинско земљиште.

Вриједност земљишта у ревидираној години повећана је у укупном износу од 64.666 КМ, у складу са Одлукама Скупштине општине о куповини градског грађевинског земљишта, док је смањена у износу од 55.715 КМ, у складу са Одлукама Скупштине општине о продаји градског грађевинског земљишта.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у укупном износу од 1.226.100 КМ и односи се на вриједност: стамбених објеката и јединица у припреми (-28.413 КМ), пословних објеката и простора у припреми (44.850 КМ), саобраћајних објеката у припреми (41.612 КМ) и осталих објеката у припреми (1.168.052 КМ).

Вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима у припреми у 2018. години повећана је за износ од 1.040.201 КМ (објекти у припреми 731.512 КМ, превозна средства у припреми 162.956 КМ, опрема у припреми 81.067 КМ и земљиште у припреми 64.666 КМ). Са припреме на употребу пренесена су средства у укупном износу од 839.440 КМ (објекти 530.750 КМ, превозна средства 162.956 КМ, опрема 81.067 КМ и земљиште 64.666 КМ). Од опреме пренесене на употребу у износу од 81.067 КМ, дио у износу од 29.249 КМ се односи на набављену медицинску опрему за потребе ЈЗУ Дом здравља „Др Зоран Митровић“ Рогатица, који је Одлуком Скупштине општине Рогатица од 27.11.2018. године пренесен на ЈЗУ Дом здравља, без накнаде. Опрема је набављена у склопу реализације пројекта „Повећање доступности здравствене заштите становништву општине Рогатица“, а финансирана из средстава у склопу Финансијског механизма за финансирање пројеката интегрисаног и одрживог локалног развоја у Републици Српској 2017/2018, а на основу Меморандума о разумијевању између Развојног програма уједињених нација (UNDP), Министарства финансија Републике Српске и Инвестиционо развојне банке Републике Српске.

6.3.2. Пасива

Пословна пасива Општине (обавезе и разграничења и властити извори) је на дан 31.12.2018. године исказана у износу од 27.544.763 КМ. По налазу ревизије због извршених корекција вриједност пословне пасиве више је исказана за најмање 382.731 КМ (тачка 6.3.1.2. извјештаја).

6.3.2.1. Обавезе и разграничења

Обавезе и разграничења исказане су у износу од 3.373.153 КМ, а односе се на краткорочне обавезе и разграничења (1.149.374 КМ) и дугорочне обавезе и разграничења (2.223.779 КМ).

Краткорочне обавезе се односе на обавезе: по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана у износу од 188.471 КМ (по основу кредита: НЛБ Банке а.д. Бања Лука од 176.482 КМ и кредита из револвинг фонда од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске од 11.989 КМ), обавезе за лична примања запослених у износу од 265.199 КМ

(обавезе за бруто плате запослених и бруто накнаде плата од 226.662 КМ и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада, отпремнина и једнократних помоћи од 38.537 КМ).

Обавезе из пословања исказане су у износу од 572.045 КМ, највећим дијелом се односе на обавезе: према добављачима (479.501 КМ), физичким лицима у земљи (20.094 КМ), по основу пореза и доприноса на терет послодавца (27.886 КМ) и осталих обавеза (44.564 КМ).

Обавеза за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите исказане су у износу од 114.684 КМ, односе се на обавеза за субвенције (20.168 КМ) и дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова (94.516 КМ).

Краткорочне обавезе из трансакција са другим јединицама власти исказане су у износу од 5.063 КМ, односе се на обавезе по основу више уплаћених јавних прихода евидентираних по основу Записника о обрачуну и поравнању више и погрешно уплаћених јавних прихода.

Општина је на дан 31.12.2018. године исказала краткорочне обавезе у износу од 1.149.374 КМ, које су до истека рока за израду и достављање годишњих финансијских извјештаја измирене у износу од 600.195 КМ.

Дугорочне обавеза и разграничења исказани су у износу од 2.223.779 КМ, односе се на дугорочне обавезе по основу емитованих хартија од вриједности и дугорочне обавезе по зајмовима.

Дугорочне обавезе по основу хартија од вриједности исказане су у износу од 900.000 КМ, односе се на дугорочно задужење општине Рогатица путем прве емисије обвезница. Одлуком Скупштине општине Рогатица од 01.09.2017. године и Одлуком о допуни Одлуке од 29.09.2017. године о дугорочном задужењу путем прве емисије обвезница ради изградње градског базена, извршено је задужење Општине у укупном износу од 900.000 КМ. Сагласност на задужење по основу емисије обвезница дало је Министарство финансија Републике Српске 27.09.2018. године. Задужење емисијом обвезница извршено је емитовање 9000 обвезница, номиналне вриједношћу обвезнице од 100 КМ, са каматном стопом од 4,5% годишње, роком доспијећа од 10 година и грејс периодом од четири године. Исплата главнице и камате ће се вршити у једнаким кварталним ануитетима, у току грејс периода исплаћиваће се само камата.

Дугорочне обавезе по зајмовима исказане су у износу од 1.323.779 КМ, односе се на кредитно задужење по основу:

- Уговора о преносу кредитних средстава Европске инвестиционе банке по пројекту „Водовод и канализација Републике Српске“ за финансирање пројекта „Пројекат рехабилитације водоводног и канализационог система у општини Рогатица“ од 20.09.2013 године закључен са Министарством финансија Републике Српске (1.298.701 КМ). Сагласност на кредитно задужење у износу од 3.025.765 КМ дало је Министарство финансија Републике Српске 31.10.2013. године.

Кредитно задужење је реализовано под следећим условима: максималан износ главнице кредита 3.025.765 КМ, каматна стопа фиксна 4,5%, рок отплате кредита 25 година, период одгоде плаћања осам година урачунато у рок отплате (у том периоду плаћају се само камате) и отплата ануитета (главни дуг и камата) траје 17 година, а вршиће се у 34 полугодишње рате. Повучена средства по основу овог кредита износе 1.298.701 КМ, што је

потврђено и независном конфирмацијом од стране Министарства финансија Републике Српске. По овом кредиту извршено је повлачење само прве транше у износу од 1.088.588 КМ, док неповучена средства по овом кредиту износе 2.017.176 КМ (друга и трећа транша). Није извршено евидентирање одобрених а неповучених кредита од Европске инвестиционе банке на контима ванбилансне евиденције, што није у складу са чланом 39. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18) и члана 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18), чиме је ванбилансна евиденција потцијењена за износ од 2.017.176 КМ (тачка 6.3.2.2. извјештаја).

- Уговора о коришћењу кредитних средстава револвинг фонда из области водоснабдијевања и комуналне инфраструктуре закљученог 31.12.2015. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске у укупном износу од 60.000 КМ. Стање дугорочне кредитне обавеза на дан 31.12.2018. године исказано је у износу од 25.078 КМ, док је на краткорочне финансијске обавезе пренесен износ од 10.614 КМ (доспијеће 2019. године). Кредит је одобрен са роком отплате од шест година са каматном стопом од 3% и грејс периодом за главницу од дванаест мјесеци урачунатим у рок отплате у коме се плаћа само камата. Кредит се отплаћује у једнаким шестомјесечним ануитетима. Независном конфирмацијом од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске потврђено стање обавезе по основу овог кредита у износу од 37.067 КМ (главница);
- Уговора о дугорочном кредиту (број: 06-730-2/14) од 12.12.2014. године закљученог са НЛБ Развојном банком а.д. Бања Лука, Анексом 1/15 од 29.06.2015. године и Анексом 2/16 од 21.03.2016. године у сврху израде пројектне документације везане за пројекат „Реконструкција транспортног цјевовода од изворишта Зиличина до пумпне станице Град“ у укупном износу од 500.000 КМ. Кредит је одобрен са роком отплате од 36 мјесеци након укупног пласмана кредитних средстава (28.12.2016. г), номиналној каматној стопи од 5.85% годишње (фиксна каматна стопа). Стање дугорочних обавеза по овом кредиту на дан 31.12.2018. године исказано је у износу 176.482 КМ, у укупном износу пренесено на краткорочне финансијске обавезе (доспијеће 2019. године). Независном конфирмацијом од НЛБ Банке а.д. Бања Лука потврђено стање обавезе по овом кредиту.

Дугорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2018. године, по основу Уговора о преносу кредитних средстава Европске инвестиционе банке од 20.09.2013 године закљученог са Министарством финансија Републике Српске у износу 1.298.701 КМ и Уговора о коришћењу кредитних средстава револвинг фонда из области водоснабдијевања и комуналне инфраструктуре закљученог 31.12.2015. године са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске у износу од 25.078 КМ КМ, потребно је рекласификовати на билансну позицију дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти у укупном износу од 1.323.779 КМ, у складу са чланом 69. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18).

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се изврши рекласификација дугорочних финансијских обавеза, по основу одобрених кредита од других јединица власти, на билансну позицију дугорочне обавезе и разграничења из трансакција са другим јединицама власти.

6.3.2.2. Властити извори

Властити извори исказани су у износу од 24.171.610 КМ, односе се на: трајне извори средстава у износу од 5.258.828 КМ, резерве у износу од 147.214 КМ и финансијски резултат у износу од 318.765.568 КМ (финансијски резултат ранијих година од 19.460.527 КМ и негативан финансијски резултат текуће године од 694.959 КМ). Због корекција на позицијама финансијског резултата властити извори по налазу ревизије више су исказани у износу од најмање 382.731 КМ.

Финансијски резултат текуће године – исказан је у негативном износу од 694.959 КМ. Односи се на негативни финансијски резултат исказан у билансу успјеха у износу од 703.004 КМ (разлика између исказаних прихода и расхода), коригован за директно књижење на конту финансијског резултата текуће године у износу од 8.042 КМ. У обрасцу Биланс успјеха на дан 31.12.2018. године исказани негативни финансијски резултат није усклађен са главном књигом Општине, јер у главној књизи Општине нису исказани ефекти исказаног финансијског резултата из биланса успјеха у износу од 703.004 КМ, што није у складу са чланом 88. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.3.3. Ванбилансна евиденција

На дан биланса 31.12.2018. године исказана је вриједност ванбилансне активе/пасиве у укупном износу од 372.174 КМ, односи се на вриједност примљене гаранције (5.020 КМ) и остале ванбилансне активе/пасиве (297.153 КМ).

У оквиру ванбилансне евиденције нису евидентирани хартије од вриједности ван промета (мјенице) које су дате као обезбијеђење код реализације кредитних задужења Општине (Прве емисије обвезница, Уговора о кредиту са Министарством финансија Републике Српске, Уговором о коришћењу средстава револвинг фонда са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске, уговора о дугорочном кредиту са НЛБ Банком а.д. Бања Лука), што није у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Гаранција за добро извршење посла, везано за реализацију Пројекта „Реконструкција транспортног цјевовода од изворишта Зиличина до пумпне станице град у Рогатици“ у износу од 75.020 КМ, је издата од Рајфајзен банке са роком важења до 15.10.2017. године. За износ истекле гаранције од 75.020 КМ ванбилансна евиденција је прецијењена.

Није извршено евидентирање одобрених а неповучених кредита од Европске инвестиционе банке на контима ванбилансне евиденције, што није у складу са чланом 39. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 98/16, 115/17 и 118/18) и члана 92. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, број: 115/17 и 118/18), чиме је ванбилансна евиденција потцијењена за износ од 2.017.176 КМ.

Остала ванбилансна актива/пасива исказана је у износу од 297.163 КМ. Односи се на кредит Свјетске банке за период 2010-2017. година (89.009 КМ) и период 2018-

2030. година (102.046 КМ) и туђу робу евидентирану код ЈУ Туристичка организација Рогатица (16.097 КМ).

Влада Републике Српске – Министарство финансија Републике Српске и Општина Рогатица закључиле су 08.07.1998. године Уговор о намјенском кредиту за санацију водоводног система и Анекс Б – Уговора 01.04.2001. године. Средства су пренесена ЈКП „Комуналије“ Рогатица, чија је и обавеза враћања кредита. Реорганизацијом ЈКП „Комуналије“ Рогатица на два предузећа алоцирана је обавеза по основу овог дуга, и то на ЈКП „Комуналије“ Рогатица и ОДП „Комрад“ Рогатица. Од 2016. године Општина је ванбилансно евидентирала обавезе по овом кредиту јер наведена предузећа не измирују редовно обавезе по овом кредиту.

Препоручује се начелнику Општине да обезбиједи да се у оквиру ванбилансне евиденције изврши евидентирање свих пословних догађаја у складу са чланом 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Биланс новчаних токова

У Билансу новчаних токова Општина је исказала позитиван нето новчани ток из пословних активности у износу од 1.066.472 КМ, негативан нето новчани ток из инвестиционих активности у износу од 978.426 КМ и позитиван новчани ток из активности финансирања у износу од 404.114 КМ. Нето повећање готовине и готовинских еквивалената исказано је у износу од 492.160 КМ. Исказана је готовина и готовински еквиваленти на почетку периода у износу од 216.294 КМ, позитиван нето новчани ток из пословних активности, негативан новчани ток из инвестиционих и позитиван новчани ток из активности финансирања, дају стања новчаних средстава на крају периода у износу од 708.454 КМ.

Биланс новчаних токова Општине је сачињен у складу са чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима.

6.5. Временска неограниченост пословања

У Напоменама уз финансијске извјештаје Општина није дала образложења везано за сталност пословања, што није у складу са МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграфи 15(ц) и 38.

Препоручујемо начелнику Општине да обезбиједи да се у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањују информације везано за сталност пословања, у складу са МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

6.6. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањене су информације везане за потенцијалне обавезе, по основу судских спорова који се воде против Општине, гдје је исказана вриједност два судска спора у износу од 86.000 КМ, док се један спор води ради поништења Рјешења о премјештању радника на друго радно мјесто. У ванпарничном поступку против општине воде се два поступка процијењене вриједности од 1.000 КМ.

Потенцијале обавезе по основу кредитних обавеза Општине у Напоменама су објелодањене у износу од 442.983 КМ

6.7. Напомене уз финансијске извјештаје

Уз Консолидовани годишњи финансијски извјештај за 2018. годину сачињене су и Напомене за период 01.01-31.12.2018. годину, које осим за наведено под тачком 6.5. извјештаја, пружају основне информације о Општини, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама, као и образложења појединачних ставки презентованих у извјештајима. Напомене задовољавају захтјеве МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и одредбе члана 46. Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике („Службени гласник Републике Српске“, број: 16/11 и 126/11).

Ревизијски тим

Раде Кукић, с.р.

Стоја Чвокић, с.р.