



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

78000 Banja Luka, Vuka Karadžića 4
Republika Srpska, BiH
Tel: +387(0)51/247-408
Faks: +387(0)51/247-497
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Opštine Rogatica
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV048-19

Banja Luka, 23.08.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	4
	Izveštaj o reviziji usklađenosti	4
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji	10
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici.....	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci	12
	6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit).....	20
	6.1.4. Neto finansiranje.....	20
	6.1.5. Razlika u finansiranju	20
	6.2. Bilans uspjeha	21
	6.2.1. Prihodi.....	21
	6.2.2. Rashodi.....	21
	6.2.3. Finansijski rezultat.....	21
	6.3. Bilans stanja.....	21
	6.3.1. Aktiva.....	21
	6.3.2. Pasiva.....	29
	6.3.3. Vanbilansna evidencija.....	31
	6.4. Bilans novčanih tokova.....	32
	6.5. Vremenska neograničenost poslovanja.....	32

6.6.	Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	32
6.7.	Napomene uz finansijske izvještaje	33

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje sa rezervom

Izvršili smo reviziju Konsolidovanog godišnjeg finansijskog izvještaja Opštine Rogatica koji obuhvata: Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o promjenama neto imovine, Bilans novčanih tokova, Periodični izvještaj o izvršenju budžeta i Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine Rogatica istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12. 2018. godine i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja.

Osnov za mišljenje sa rezervom

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 1200-1810. Naša odgovornost za provođenje revizije detaljnije je opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo sproveli u skladu sa ISSAI 30 - Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2018. godine nije sačinjen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, jer: popisom nije obuhvaćena imovina u pripremi, dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze, kao i hartije od vrijednosti van prometa; popisne liste nisu datirane i ovjerene od strane odgovornog lica; nije iskazan pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih obaveza.

Kao što je navedeno pod tačkom 6. izvještaja:

Kod sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2018. godinu, Opština Rogatica nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.1.2.4. izvještaja:

Pozicija subvencija je precijenjena, a pozicija tekućih doznaka građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova potcijenjena u iznosu od 63.500 KM, jer subvencije za stimulisane nataliteta za 2018. godinu u Opštini Rogatica, pogrešno su klasifikovane, što nije u skladu sa članom 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnika.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.1. izvještaja:

Precijenjena su kratkoročna potraživanja za iznos od 11.052 KM, jer nije vršena procjena naplativosti kratkoročnih potraživanja starijih od 12 mjeseci, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, a za isti iznos potcijenjeni su rashodi od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.1.2. izvještaja:

Akcije i učešća u kapitalu su precijenjene u iznosu od 369.679 KM i gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 2.000 KM, a finansijski rezultat ranijih godina potcijenjen u iznosu od 371.679 KM, jer Opština Rogatica nije isknjižila vrijednost dugoročnih plasmana u iznosu od 378.180 KM, dok upisani i uplaćeni kapital od strane Opštine nije evidentiran na bilansnoj poziciji akcija i učešća u kapitalu u ukupnom iznosu od 8.501 KM, što nije u skladu sa paragrafom 24. MRS-JS 7 Ulaganja u pridružene entitete i članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Precijenjena je pozicija ostalih kratkoročnih potraživanja za iznos od 211.637 KM, a potcijenjena pozicija dugoročna finansijska imovina i razgraničenja sa drugim jedinicama vlasti, jer je evidentiranje dugoročne pozajmice JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica izvršeno na poziciji ostalih kratkoročnih potraživanja i u okviru izdataka za zajmove date javnim preduzećima, što nije u skladu sa članom 61. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Dio imovine Opštine koji je u skladu sa ugovorima o zakupu (poslovni objekti) dat pod operativni (poslovni) zakup, nije iskazan kao investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kao i paragrafom 7-38 MRS – JS 16 Investiciona imovina.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.1. izvještaja:

Nije izvršeno evidentiranje odobrenih, a nepovučenih kredita na kontima vanbilansne evidencije, što nije u skladu sa članom 39. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i člana 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, čime je vanbilansna evidencija potcijenjena za iznos od 2.017.176 KM.

Kao što je navedeno pod tačkom 6.3.2.2. izvještaja:

U obrascu Bilans uspjeha na dan 31.12.2018. godine iskazani negativni finansijski rezultat nije usklađen sa glavnom knjigom Opštine, jer u glavnoj knjizi Opštine nisu iskazani efekti iskazanog finansijskog rezultata iz bilansa uspjeha u iznosu od 703.004 KM, što nije u skladu sa članom 88. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Ključna pitanja revizije

Ključna pitanja revizije su ona pitanja koja po našem profesionalnom mišljenju, su bila najznačajnija u vršenju revizije finansijskih izvještaja za godinu koja se završava na dan 31. decembar 2018. godine. Ova pitanja smo razmotrili u okviru revizije finansijskih izvještaja kao cjeline, a u formiranju našeg mišljenja ne dajemo odvojeno mišljenje o tim pitanjima. Osim pitanja opisanih u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom nema drugih pitanja koja treba objaviti u izvještaju o reviziji.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 23.08.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje

Uz reviziju Konsolidovanog finansijskog izvještaja Opštine Rogatica za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvještajima Opštine Rogatica za 2018. godinu su, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje

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

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

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Opštine Rogatica obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima.

Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Opštine Rogatica.

Banja Luka, 23.08.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) u konsolidovani finansijski izvještaj Opštine uključuju finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta shodno odredbama člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 3) za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, vrši procjena njihove naplativosti u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;
- 4) preduzmu aktivnosti oko naplate potraživanja za prodana proizvedena stalna sredstva u zemlji od Udruženja penzionera opštine Rogatica;
- 5) sa bilansne pozicije akcije i učešća u kapitalu izvrši isknjižavanje vlasničkog učešća u kapitalu JP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Rogatica nad kojim je okončan stečajni postupak, a izvrši evidentiranje učešća u kapitalu nižih budžetskih korisnika;
- 6) priznavanje, vrednovanje i evidentiranje imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 29. i 69. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kao i paragrafom 7-38 MRS – JS 16 Investiciona imovina, paragrafom 14. pod a) MRS – JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema i paragrafom 17. i 28. MRS-JS 31 – Nematerijalna imovina.
- 7) u okviru vanbilansne evidencije izvrši evidentiranje svih poslovnih događaja u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 8) u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije vezano za stalnost poslovanja, u skladu sa MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- 1) plate pripravnika utvrđuju u skladu sa članom 7. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, a naknada troškova prevoza zaposlenih u skladu sa članom 11. Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Rogatica;
- 2) blagajničko poslovanje uskladi sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o usvajanju budžeta i odluka o usvajanju rebalansa budžeta Opštine Rogatica;
- Odluka o izvršenju budžeta Opštine Rogatica za 2018. godinu;
- Zakon o lokalnoj samoupravi;
- Zakon o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave;
- Zakon o službenicima i namještenicima u organima jedinice lokalne samouprave;
- Zakon radu;
- Zakon o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o utvrđivanju prenosa prava raspolaganja imovinom na jedinice lokalne samouprave;
- Zakon o zaštiti od požara;
- Zakon o vodama;
- Zakon o šumama;
- Zakon o sportu;
- Zakon o uređenju prostora i građenju;
- Zakon o javnim putevima;
- Zakon o koncesijama;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije;
- Poseban kolektivni ugovor za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske;
- Kolektivni ugovor za zaposlene u Opštinskoj upravi opštine Rogatica;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru;
- Uredba o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

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

Opština ostvaruje svoje nadležnosti u skladu sa Ustavom, Zakonom o lokalnoj samoupravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 97/16 i 36/19), Statutom i drugim važećim propisima, kojima su definisana područja odgovornosti, nadležnosti organa i načina finansiranja.

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

Na osnovu Odluke Vlade Republike Srpske o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave za 2018. godinu, Opština Rogatica je svrstana u kategoriju nerazvijenih jedinica lokalne samouprave.

Sredstva za rad Opštine u 2018. godini obezbijedena su iz: poreskih i neporeskih prihoda, grantova, transfera između različitih jedinica vlasti, primitaka od nefinansijske, finansijske imovine i zaduživanja i ostalih primitaka.

Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj Opštine za 2018. godinu koji je predmet ove revizije je sačinjen na osnovu godišnjih finansijskih izvještaja budžetskih korisnika koji su u sastavu Glavne knjige trezora Opštine (u daljem tekstu GKT), i to: Opštinske uprave i nižih budžetskih korisnika Javnih ustanova Centra za socijalni rad, Dječijeg vrtića „Bambi“, Centra za kulturu i sport „Radenko Mišević“, Turističke organizacije i ustanova koje se djelimično finansiraju iz budžeta Opštine, i to: Srednjoškolski centar „27. Januar“ i Narodna biblioteka.

Finansijske transakcije su u Glavnoj knjizi trezora Opštine (u daljem tekstu: GKT) evidentiraju u okviru fonda 01(budžet u užem smislu), fonda 03 (fond grantova) i fonda 04 (fond sredstava privatizacije i sukcesije).

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

Na dostavljeni Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji nije bilo primjedbi.

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je reviziju Konsolidovanih finansijskih izvještaja Opštine Rogatica za 2014. godinu. Dato je 10 preporuka, od kojih je devet preporuka dato načelniku opštine, a jedna preporuka Skupštini opštine.

Provjera statusa datih preporuka izvršena je u 2017. godini o čemu je sačinjen Izvještaj (IP026-17), u kome je konstatovano da je od ukupno deset datih preporuka, provedeno pet preporuka, djelimično provedene tri preporuke, dok dvije preporuke nisu provedene. Preporuke koje se odnose na popis imovine i obaveza i stvaranje obaveza i korišćenje sredstava do visine raspoloživih sredstava, nisu provedene.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pretpostavke za funkcionisanje sistema internih kontrola Opštine su uglavnom definisane postojećim internim aktima, Statutom opštine, Poslovnikom o radu Skupštine opštine, Odlukom o osnivanju Opštinske uprave i pojedinačnim pravilnicima: Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Opštinskoj upravi i Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i Pravilnicima o izmjenama i dopunama navedenog pravilnika (četiri izmjene i dopune) definisana je unutrašnja organizacija i sistematizacija poslova u Opštinskoj upravi, organizacione jedinice unutar Opštinske uprave, njihov djelokrug rada, podjela poslova i zadataka na izvršioce, kategorije, zvanja i opis poslova, broj izvršilaca potrebnih za izvršavanje tih poslova i uslovi za njihovo obavljanje, način rukovođenja organizacionim jedinicama, ovlaštenja i odgovornosti zaposlenih, organizacioni dijagram, javnost rada i druga pitanja koja se odnose na organizaciju rada Opštinske uprave. Sistematizacijom je pored radnih mjesta funkcionera definisanih Zakonom o statusu funkcionera jedinica lokalne samouprave („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 96/05 i 98/13), sistematizovana 73 radna mjesta sa 100 izvršilaca, od čega je 59 radnih mjesta opštinskih službenika, a 14 radnih mjesta su radna mjesta namještenika.

Na dan 31.12.2018. godine u Opštini je bilo zaposleno 115 izvršilaca, pored četiri funkcionera (predsjednik i podpredsjednik Skupštine opštine i načelnik i zamjenik načelnika opštine), 63 zaposlena službenika, 25 namještenika, sedam zaposlenih na određeno vrijeme i 16 pripravnika, dok je kod nižih budžetskih korisnika ukupno zaposleno 50 izvršilaca (dva imenovana lica, 40 namještenika, jedan zaposleni na određeno vrijeme i sedam pripravnika).

U toku 2018. godine u Opštini nisu preduzimane aktivnosti u postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole u skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16), kao i u skladu sa Uputstvom o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 91/16). Načelnik opštine je 30.05.2019. godine imenovao lice koje je odgovorno za finansijsko upravljanje i kontrolu.

Evidentiranja početnih stanja u skladu sa instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske o knjigovodstvenom evidentiranju korekcija po početnom stanju na dan 01.01.2017. godine u glavnim knjigama trezora Republike, opština i gradova, u glavnoj knjizi Opštine Rogatica izvršeno je u okviru ADJ-I-18, korekcija početnih stanja na dan 01.01.2018. godine što nije u skladu sa članom 125. stav (1) i (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Opština nije u „Službenom glasniku Republike Srpske“ objavila izvještaj o stanju duga i garancijama, što nije u skladu sa članom 72. stav (2) Zakona o zaduživanju, dugu i garancijama Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 71/12, 52/14 i 114/17).

Načelnik opštine je imenovao popisne komisije za obavljanje redovnog godišnjeg popisa i usaglašavanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Izvještaj o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara, zemljišta, građevinskih objekata, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja u opštini Rogatica, kao i kod nižih budžetskih korisnika, na dan 31.12.2018. godine nije sačinjen u skladu sa članom 4. stav (1), tačka 1), 2) i 3), članom 18. stav (8) i članom 20. stav (1) tačka 2), 3) i 4) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja

sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 45/16), jer:

- popisom nije obuhvaćena imovina u pripremi, dugoročne i kratkoročne finansijske obaveze, kao i hartije od vrijednosti van prometa;
- popisne liste nisu datirane i ovjerene od strane odgovornog lica;
- u izvještaju o popisu nisu objelodanjeni podaci o stručnoj i profesionalnoj kvalifikaciji kao i o radnom angažmanu lica angažovanih na popisu,
- kao i pregled količinskih i vrijednosnih razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja popisanih obaveza.

Preporuka koja se odnosila na to da se kod sprovođenja popisa imovine i obaveza obezbijedi dosljedna primjena Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza, nije provedena.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se popis imovine i obaveza vrši u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.

Shodno navedenom i u daljim nalazima izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije dijelom funkcionisao na način da u potpunosti obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima.

4. Nabavke

Opština je planom javnih nabavki za 2018. godinu, planirala provođenje ukupno 98 postupaka javnih nabavki procijenjene vrijednosti od 2.960.672 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV-a), i to za: nabavku roba (351.248 KM), usluga (658.850 KM), radova (1.794.090 KM) i provođenje postupaka u skladu sa članom 10. Zakona o javnim nabavkama („Službeni glasnik BiH“, broj 39/14) (156.484 KM). Posebnim odlukama donesenim u toku 2018. godine planirane su nabavke ukupne procijenjene vrijednosti 611.296 KM bez PDV-a (radovi 462.941 KM, robe 86.867 KM i usluge 61.488 KM).

Od ukupno planiranih nabavki za 2018. godinu u vrijednosti od 3.571.968 KM bez PDV-a Opština je provela 85 postupaka iskazane vrijednosti od 1.961.771 KM bez PDV-a ili 45% niže u odnosu na ukupno planiranu vrijednost nabavki za 2018. godinu. Provedeno je sedam otvorenih postupaka ugovorene vrijednosti 1.401.015 KM, devet konkurentskih zahtjeva ugovorene vrijednosti 242.466 KM, 67 direktnih sporazuma ugovorene vrijednosti 298.474 KM i dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja ugovorene vrijednosti 19.816 KM. Ugovorene vrijednosti su iskazane bez PDV-a.

Uzorkom smo obuhvatili provedene nabavke ukupne vrijednosti od 939.817 KM bez PDV-a ili 48%. U postupcima javnih nabavki koje su bile predmet revizije nisu uočene značajne nepravilnosti niti odstupanja od primjene Zakona o javnim nabavkama.

5. Priprema i donošenje budžeta

Skupština opštine je 18.12.2017. godine donijela Odluku o usvajanju budžeta za 2018. godinu u iznosu od 6.450.000 KM i Odluku o izvršenju budžeta Opštine za 2018. godinu, a 26.10.2018. godine odluku o usvajanju Rebalansa budžeta u iznosu od 7.800.000 KM i Odluku o izvršenju Rebalansa budžeta Opštine za 2018. godinu.

Usvojenim Rebalansom budžeta izvršeno je usklađivanje budžetskih sredstava i budžetskih izdataka na višem nivou za iznos od 1.350.000 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Opštine odobrena su ukupna sredstva u iznosu od 7.800.000 KM (poreski prihodi 3.949.708 KM, neporeski prihodi 2.078.835 KM, grantovi 183.519 KM, transferi između ili unutar jedinica vlasti 505.222 KM, primici za nefinansijsku imovinu 85.000 KM, primici od finansijske imovine 80.000 KM, primici od zaduživanja 900.000 KM i ostali primici 17.716 KM).

Rebalansom odobreni rashodi i izdaci se odnose na: rashode za lična primanja zaposlenih 2.831.508 KM, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga 1.286.166 KM, rashode finansiranja i druge finansijske troškove 184.835 KM, subvencije 240.000 KM, grantove 599.797 KM, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, Opština i gradova 791.580 KM, rashode po sudskim rješenjima 8.000 KM, transfere između ili unutar jedinica vlasti 1.000 KM, budžetsku rezervu 1.355 KM, izdatke za nefinansijsku imovinu 1.275.616 KM, izdatke za finansijsku imovinu 216.637 KM, izdatke za otplatu dugova 178.120 KM i ostale izdatke 185.386 KM.

U periodu od usvajanja rebalansa budžeta do 31.12.2018. godine donesen je jedan zaključak o odobravanju realokacije budžetskih sredstava u okviru i između potrošačkih jedinica u ukupnom iznosu od 22.166 KM.

Budžet je pripremljen i donesen prema jedinstvenoj ekonomskoj budžetskoj klasifikaciji, shodno članu 15. Zakona o budžetskom sistemu Republike Srpske i u skladu sa odredbama Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za korisnike prihoda budžeta Republike, opština, gradova i fondova („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 90/10).

6. Finansijski izvještaji

Kod sačinjavanja Konsolidovanog finansijskog izvještaja za 2018. godinu, Opština nije izvršila konsolidaciju kako je propisano članom 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18), jer nije izvršeno uključivanje kontrolisanih entiteta (ODP „Komrad“ Rogatica, JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica i JZU Dom zdravlja Rogatica, čiji je osnivač ili pod čijom se kontrolom ili značajnim uticajem nalaze, dodavanjem neto imovine/kapitala iz njihovih bilansa stanja u Konsolidovani bilans stanja Opštine.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u konsolidovani finansijski izvještaj uključuju finansijski izvještaji kontrolisanih entiteta shodno odredbama člana 123. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta Opštine za period 01.01-31.12.2018. godine iskazano je u obrascu Periodični izvještaj o izvršenju budžeta (PIB) i obrascu Periodični izvještaj o izvršenju po računovodstvenim fondovima (PIF). Prema obrascu PIB iskazani su budžetski prihodi i primici u iznosu od 7.864.572 KM, što u odnosu na Rebalans budžeta od 7.800.000 KM, više za 1%, a izvršenje budžetskih rashoda i izdataka je iskazano u iznosu od 7.429.683 KM, što što je za 370.317 KM ili za 4,75% niže u odnosu na odobreni Rebalans budžeta i naknadnim realokacijama prenesenih sredstava.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupno iskazani prihodi i primici u Konsolidovanom izvještaju o izvršenju budžeta za period 01.01-31.12.2018. godine su 8.064.572 KM, od čega u iznosu od 7.864.572 KM

na fondu 01 (budžet u užem smislu), a 200.000 KM na fondu 04 (fond sredstava privatizacije i sukcesije).

Ukupne iskazane prihode i primitke u strukturi čine: poreski prihodi, neporeski prihodi, grantovi, transferi između različitih jedinica vlasti, primici za nefinansijsku imovinu, primici od finansijske imovine, primici od zaduživanja i ostali primici.

6.1.1.1. Prihodi

Poreski prihodi iskazani su u iznosu od 4.111.983 KM, a najznačajniji dio u iskazanim poreskim prihodima imaju indirektni porezi prikupljeni preko UIO (3.670.314 KM), porezi na lična primanja i prihode od samostalnih djelatnosti (346.116 KM) i porezi na imovinu (93.374 KM). Poreski prihodi su usaglašeni sa Ministarstvom finansija Republike Srpske, a ostvareni su za 162.275 KM ili za 4% više u odnosu na Rebalans budžeta.

Neporeski prihodi iskazani su u iznosu od 1.970.179 KM, a najznačajniji dio u iskazanim neporeskim prihodima imaju naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta (727.614 KM), koncesione naknade za korišćenje prirodnih dobara (374.521 KM), naknade za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije (291.766 KM) i komunalne takse na firmu (147.862 KM). Neporeski prihodi su ostvareni za 108.656 KM ili za 5% manje u odnosu na odobrene Rebalansom budžeta.

Naknade za korišćenje šume i šumskog zemljišta u svojini Republike koju korisnik plaća za razvoj nerazvijenih dijelova opštine sa koje potiču prodati drvni sortimenti u iznosu od 10% finansijskih sredstava ostvarenih prodajom šumskih drvnih sortimenata, se ostvaruju po osnovu člana 89. Zakona o šumama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 75/08 i 60/13).

Koncesione naknade za korišćenje elektroenergetskih objekata obračunavaju se u skladu sa članom 30b. Zakona o koncesijama („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 59/13 i 16/18).

Naknade za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije obračunate su po osnovu Zakona o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 52/14 i 15/16), koji je bio na snazi do 01.04.2018. godine.

Obaveza plaćanja komunalne takse na firmu obveznicima plaćanja u skladu sa Odlukom Skupštine opštine o Komunalnim taksama utvrđuju se pojedinačnim rješenjima.

Skupština opštine je za 2018. godinu donijela programe (planove) o utrošku namjenskih sredstava ostvarenih po osnovu naknada definisanih: Zakonom o vodama, Zakonom o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije, Zakonom o šumama, Zakonom o zaštiti od požara i Zakonom o poljoprivrednom zemljištu. Skupština opštine je 25.04.2019. godine usvojila Izvještaj o utrošku programski planiranih sredstava u 2018. godini.

Grantovi su iskazani u iznosu od 184.472 KM, i odnose se na grantove u zemlji. Najznačajniji grantovi doznačeni su od strane Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske u skladu sa potpisanim Ugovorom u sklopu Finansijskog mehanizma za finansiranje projekta integrisanog i održivog lokalnog razvoja u Republici Srpskoj 2017/21018. godine, radi realizacije Projekta „Povećanje dostupnosti zdravstvene zaštite stanovništvu opštine Rogatica“, za nabavku sanitetskog vozila i medicinske opreme za potrebe JZU Doma zdravlja „Dr Zoran Mitrović“ Rogatica (74.063 KM), Federalnog ministarstva raseljenih lica (30.000 KM), Ministarstva rada Federacije Bosne i Hercegovine (20.000 KM) i Opštine Novi Grad (4.000 KM) za modernizaciju puta Vrn Do – Vragolovi i Trezora Bosne i Hercegovine (20.862 KM) za provođenje opštih izbora u

2018. godini. Grantovi su ostvareni za 1% više u odnosu na planirane Rebalansom budžeta.

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 723.031 KM, od čega na fondu 01 u iznosu od 523.031 KM i fondu 04 u iznosu od 200.000 KM. Najznačajniji transferi na fondu 01 doznačeni su od strane Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske, JU Centar za socijalni rad 256.589 KM po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 37/12 i 90/16), Vlade Republike Srpske – Ministarstva finansija Republike Srpske 200.000 KM za zamjenu vanjske stolarije na zgradi srednje škole (100.000 KM) i za izgradnju pješačke staze uz magistralni put prema naselju Seljani (100.000 KM) i od Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske 58.150 KM u skladu sa Odlukom o stepenu razvijenosti opština. Transferi su ostvareni za 4% više u odnosu na planirane Rebalansom budžeta.

Transfer na fondu 04 u iznosu od 200.000 KM je doznačen od strane Ministarstva finansija Republike Srpske (sredstva privatizacije i sukcesije) za rekonstrukciju gradskih ulica u Opštini.

6.1.1.2. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 1.074.897 KM i odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu, od finansijske imovine, zaduživanja i ostale primitke.

Primici za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 80.146 KM, najvećim dijelom u iznosu od 75.654 KM se odnose na primitke od prodaje zemljišta, a u iznosu od 3.992 KM na primitke od prodaje zaliha robe JU Turistička organizacija Rogatica.

Primici od finansijske imovine iskazani su u iznosu od 68.602 KM, odnose se na naplaćene zajmove od fizičkih lica, preduzetnika i pravnih lica u skladu sa Odlukom o utvrđivanju kriterija za dodjelu stimulativnih sredstava ostvarenih po osnovu Zakona o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije („Službeni glasnik opštine Rogatica“, broj 7/07).

Primici od zaduživanja iskazani su u iznosu od 900.000 KM, odnose se na primitke od zaduživanja po osnovu emisije dužničkih hartija od vrijednosti. Opština je u toku 2018. godine izvršila prvu emisiju dugoročnih obveznica, javnom ponudom na Banjalučkoj berzi nominalne vrijednosti 100 KM po obveznici, ukupne nominalne vrijednosti emisije od 900.000 KM. Upis i uplata hartija od vrijednosti izvršena je od strane Garantnog fonda Republike Srpske a.d. Banja Luka u iznosu od 200.000 KM (2.000 obveznica po cijeni od 100 KM po obveznici) i Fonda za razvoj istočnog dijela Republike Srpske u iznosu od 700.000 (7.000 obveznica po cijeni od 100 KM po obveznici) Prenos sredstava na račun Opštine po osnovu prve emisije obveznica izvršen je 13.02.2018. godine (tačka 6.3.2.1. izvještaja).

Ostali primici iskazani su u iznosu od 26.149 KM, odnose se na primitke od fondova obaveznog socijalnog osiguranja po osnovu refundacije neto plata po osnovu porodijskog odsustva.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupno iskazani rashodi i izdaci iskazani su u iznosu od 7.629.683 KM, od čega na fondu 01 (budžet u užem smislu) u iznosu od 7.429.683 KM i na fondu 04 u iznosu od 200.000 KM.

Ukupne iskazane rashode i izdatke u strukturi čine: budžetski rashodi, izdaci za nefinansijsku imovinu, izdaci za finansijsku imovinu, izdaci za otplatu dugova i ostali izdaci.

Budžetski rashodi iskazani su u iznosu od 5.044.940 KM, što je na nivou planiranih Rebalansom budžeta Opštine. Odnose se na tekuće rashode i transfere između i unutar jedinica vlasti.

Tekući rashodi odnose se na: rashode za lična primanja zaposlenih, rashode po osnovu korišćenja roba i usluga, rashode finansiranja i druge finansijske troškove, subvencije, grantove, doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i rashode po sudskim rješenjima.

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja zaposlenih iskazani su u iznosu od 2.809.191 KM, i za 1% su niži u odnosu na planirane Rebalansom budžeta. Odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih u iznosu od 2.367.771 KM, rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada 398.992 KM, rashode za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata 27.665 KM i rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) 14.762 KM.

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 66/18) izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata u kojima je sadržan i porez na lična primanja. U Kolektivnom ugovoru o izmjenama Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Rogatica, koji se primjenjuje od 01.08.2018. godine, izmijenjena je odredba člana 1. koja definiše pojam plate, pri čemu osnovna plata prije oporezivanja za puno radno vrijeme se utvrđuje tako što se cijena rada pomnoži koeficijentom u kojem je uračunat porez, dok su članom 2. definisani koeficijenti za svako radno mjesto u Opštinskoj upravi Rogatica.

U Opštinskoj upravi u toku 2018. godine angažovano je 16 pripravnika, a kod ostalih budžetskih korisnika sedam pripravnika. Ugovorima sa Zavodom za zapošljavanje Republike Srpske finansirane su neto plate za 15 pripravnika Angažovanih u Opštinskoj upravi u iznosu od po 500 KM na mjesečnom nivou. Rješenjima o prijemu pripravnika u Opštinsku upravu, pripravnici su primljeni u radni odnos u svojstvu pripravnika u Opštinskoj upravi, bez definisanog radnog mjesta na koje su raspoređeni. Rješenjima o utvrđivanju plate pripravnika definisana je bruto plata u iznosu od 796 KM, odnosno neto plata u iznosu od 500 KM za visoku stručnu spremu, što nije u skladu sa članom 125. Zakona o radu Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 01/16 i 66/18), kao i sa članom 7. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 20/17), kojim je propisano da se plata pripravnika sa visokom, višom i srednjom stručnom spremom utvrđuje u iznosu od 80% plate treće, pete ili šeste grupe.

Naknada troškova prevoza zaposlenih čije je mjesto stanovanja udaljeno preko 50 kilometara nije obračunata u skladu sa članom 11. Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Rogatica.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se plate pripravnika utvrđuju u skladu sa članom 7. Posebnog kolektivnog ugovora za zaposlene u oblasti lokalne samouprave Republike Srpske, a naknada troškova prevoza zaposlenih u skladu sa članom 11. Kolektivnog ugovora za zaposlene u Opštinskoj upravi Rogatica.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 1.365.011 KM i za 6% su viši u odnosu na planirane Rebalansom budžeta. Odnose se na rashode po osnovu: zakupa, utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga, režijskog materijala, materijala za posebne namjene, tekućeg održavanja, putovanja i smještaja, stručnih usluga, usluga održavanja javnih površina i zaštite životne sredine i ostalih neklasifikovanih rashoda.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 3.613 KM i za 22% su niži u odnosu na Rebalans budžeta. Pomenuti rashodi odnose se na rashode za zakup poslovnih prostora u Rogatici i zakupa prostora na Borikama.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 175.118 KM i na nivou su odobrenih Rebalansom budžeta.

Najvećim dijelom se odnose na rashode za: utrošak električne energije (62.408 KM), korišćenje fiksnog telefona (21.801 KM), ostale energije (21.518 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (15.678 KM), usluge odvoza smeća (15.349 KM), utrošak drveta (10.496 KM), korišćenje mobilnog telefona (8.419 KM) i poštanske usluge (7.869 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 31.033 KM i za 8% su niži u odnosu na Rebalans budžeta. Najvećim dijelom ih čine rashodi za obrasce i papir (10.847 KM), ostali kancelarijski materijal (5.332 KM), kompjuterski materijal (5.142 KM) i ostali materijal za održavanje čistoće (5.038 KM).

Rashodi za materijal za posebne namjene iskazani su u iznosu od 14.066 KM i za 10% su niži u odnosu na Rebalans budžeta. Najvećim dijelom ih čine rashodi za: ostali materijal za obrazovanje, nauku, kulturu i sport (6.508 KM), materijal za potrebe obrazovnog procesa (3.551 KM) i materijal za kulturne aktivnosti i manifestacije (2.725 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 177.553 KM i za 18% su viši u odnosu na Rebalans budžeta. Najvećim dijelom ih čine rashodi za: tekuće održavanje objekata drumskog saobraćaja (67.738 KM), ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (50.303 KM), ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje ostalih građevinskih objekata (25.814 KM) i tekuće održavanje prevoznih sredstava (12.919 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 57.044 KM i za 5% su viši u odnosu na Rebalans budžeta. Najvećim dijelom ih čine rashodi po osnovu utroška nafte i naftnih derivata (92%).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 148.884 KM i za 15% su viši u odnosu na Rebalans budžeta. Više iskazani rashodi pokriveni su realokacijama sredstava u okviru budžetskog korisnika. Najvećim dijelom ih čine rashodi za: ostale usluge informisanja i medija (50.903 KM), geodetsko-katastarske usluge (19.976 KM), ostale stručne usluge (15.190 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (8.493 KM), usluge emitovanja hartija od vrijednosti (8.203 KM), usluge štampanja, grafičke obrade, kopiranja, uvezivanja (8.107 KM) i procjeniteljske usluge (7.311 KM).

Rashodi za usluge održavanja javnih površina i zaštite životne sredine iskazani su u iznosu od 312.655 KM i za 2% su niži u odnosu na Rebalans budžeta. Najvećim dijelom ih čine rashodi po osnovu: utroška električne rasvjete na javnim površinama (99.335 KM), usluga čišćenja javnih površina (78.788 KM), ostalih usluga održavanja javnih

površina (74.626 KM), usluga održavanja zelenih površina (28.441 KM) i usluga zimske službe (19.428 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 445.035 KM i za 11% su viši u odnosu na Rebalans budžeta. Najveći dio ovih rashoda se odnosi na rashode po osnovu: bruto naknada skupštinskim odbornicima (169.155 KM), organizacije prijema, manifestacija (88.364 KM), bruto naknada za rad van radnog odnosa (52.668 KM), bruto naknada po ugovoru o djelu (36.009 KM) i reprezentacije (29.927 KM).

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 70.735 KM i niži su za 62% u odnosu na odobreni Rebalans budžeta, a odnose se na rashode po osnovu kamata na: hartije od vrijednosti, primljene zajmove u zemlji i zatezne kamate.

Rashodi po osnovu kamata na hartije od vrijednosti iskazani su u iznosu od 30.375 KM, odnose se na kamate na emitovanu prvu emisiju dugoročnih obveznica koje se plaćaju u okviru odobrenog grejs perioda.

Rashodi po osnovu kamata na primljene zajmove u zemlji iskazani su u iznosu od 29.816 KM, odnose se na kamate na realizovane kredite u skladu sa otplatnim planovima od: NLB Banke a.d. Banja Luka u iznosu od 15.654 KM, Ministarstva finansija Republike Srpske (EIB) u iznosu od 12.787 KM i Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske u iznosu od 1.375 KM.

Rashodi po osnovu zateznih kamata iskazani su u iznosu od 10.544 KM, najvećim dijelom u iznosu od 6.728 KM odnose se na zatezne kamate obračunate od strane „Prijeorputeva“ a.d. Prijedor, a utvrđenih pravosnažnom sudskom presudom.

6.1.2.4. Subvencije

Subvencije su iskazane u iznosu od 274.156 KM, što je za 14% više u odnosu na odobreni Rebalans budžeta. Odnose se na subvencije javnim nefinansijskim subjektima iz oblasti: poljoprivrede, vodoprivrede i šumarstva, trgovine i turizma i proizvodnje električne energije i subvencije nefinansijskim subjektima iz oblasti: poljoprivrede, saobraćaja i veza, trgovine i turizma i ostalih oblasti.

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima iz oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede su iskazane u iznosu od 158.934 KM. U skladu sa Pravilnikom o raspodjeli sredstava za subvenciju poljoprivredne proizvodnje za 2018. godinu („Službeni glasnik opštine Rogatica“, broj 9/18), raspisan je Javni poziv za podnošenje zahtjeva za ostvarivanje prava na subvenciju u poljoprivrednoj proizvodnji za 2018. godinu. Po osnovu Javnog poziva za raspodjelu sredstava po osnovu subvencija za poljoprivrednu proizvodnju ukupno je podneseno 112 prijava. Komisija za sprovođenje postupka raspodjele sredstava po osnovu subvencija u poljoprivrednoj proizvodnji za 2018. godinu, poslije analize dostavljenih zahtjeva, a u skladu sa raspoloživim sredstvima u budžetu Opštine, izvršila je odabir korisnika subvencija. Odlukom načelnika opštine o dodijeli subvencija za primarnu poljoprivrednu proizvodnju za 2018. godinu za pojedinačna poljoprivredna gazdinstva, dodjeljene su subvencije za 48 korisnika u ukupnom iznosu od 72.000 KM (1.500 KM po korisniku).

Sporazumom o saradnji na realizaciji projekta „Ekonomsko osnaživanje socijalno i materijalno ugroženih osoba i mladih osoba kroz plasteničku proizvodnju povrća u plastenicima“ na području opštine Rogatica koji je potpisan u martu 2018. godine sa Muslim Aid Sarajevo, opština Rogatica je učestvovala sa 40% sredstava u iznosu od 19.480 KM za nabavku 20 plastenika od 100 m² sa sistemom za navodnjavanje, sadnim/sjemenskim materijalom i pratećom opremom. Komisija za odabir krajnjih

korisnika za dodjelu plastenika sa pratećom opremom, na osnovu raspisanog Javnog poziva na koji se prijavio 21 korisnik izvršila je odabir 20 korisnika koji su ispunjavali uslove Javnog poziva.

Ugovorom o saradnji na implementaciji projekta „Podrška socio-ekonomskoj stabilnosti regije zapadnog Balkana 2017-2018.“ je predviđena dodjela sredstava za ukupno 40 korisnika na području opštine Rogatica (u iznosu od 2.000 eura o korisniku), je potpisan u julu 2017. godine sa Help – Hilfe zur Selbsthilfe e.V. Sarajevo. Projekat finansira Vlada Savezne Republike Njemačke kroz Pakt o stabilnosti Jugoistočne Evrope. Opština Rogatica je u skladu sa potpisanim ugovorom obavezna da uplati 55.223 KM u dvije rate, prva rata u toku 2017. godine nakon potpisivanja ugovora, a druga najkasnije do 01.06.2018. godine. U toku 2018. godine opština Rogatica je izvršila uplatu sredstava na račun Help – Hilfe zur Selbsthilfe e.V. Sarajevo u iznosu od 20.000 KM.

Subvencije javnim nefinansijskim subjektima iz oblasti trgovine i turizma iskazane su u iznosu od 5.000 KM. U skladu sa Programom korišćenja sredstava uplaćenih po osnovu naknada za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije za 2018. godinu, a na osnovu Odluke načelnika opštine o odobravanju subvencije od 03.06.2018. godine, odobrena su sredstva „Zvorničanki“ a.d. Zvornik u iznosu od 5.000 KM sa ciljem podrške izgradnje tržišnog centra na području opštine Rogatica.

Subvencije nefinansijskim subjektima iz oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede su iskazane u iznosu od 6.669 KM. Najveći dio ovih sredstava je realizovan u skladu sa Programom korišćenja sredstava uplaćenih po osnovu naknada za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije za 2018. godinu, a na osnovu Odluke načelnika opštine o odobravanju novčanih sredstava na ime subvencije za razvoj poljoprivrede od 11.04.2018. godine. Po osnovu upućenog zahtjeva, odobrena su sredstva u iznosu od 4.149 KM za nabavku umjetnog gnojiva poljoprivrednom proizvođaču. Sredstva su uplaćena na osnovu ispostavljene fakture dobavljaču Montenegros d.o.o. Rogatica za isporučeno umjetno gnojivo.

Subvencije nefinansijskim subjektima iz oblasti saobraćaja i veza su iskazane u iznosu od 1.854 KM. Odlukom načelnika opštine Rogatica o odobrenju sredstava od 10.07.2017. godine, odobrena su sredstva Proizvodno trgovinskom društvu „Aroma“ d.o.o. Rogatica za finansiranje poreza i doprinosa na platu pripravnika u ukupnom iznosu od 3.552 KM, od čega se na 2018. godinu odnosi 1.854 KM. Na osnovu donesene odluke sa privrednim društvom je zaključen 10.07.2017. godine Ugovor o finansiranju plate pripravnika. U skladu sa potpisanim ugovorom privrednom društvu se refundiraju sredstva na mjesečnom nivou za poreze i doprinose na platu, poslije dostavljanja dokaza o isplaćenju plate u iznosu od 296 KM.

Subvencije nefinansijskim subjektima iz oblasti trgovine i turizma iskazane su u iznosu od 3.176 KM. Odlukom načelnika opštine Rogatica o odobrenju sredstava od 10.08.2017. godine, odobrena su sredstva TVS „Mineks“ Radenka Popović s.p. Rogatica za finansiranje poreza i doprinosa na plate, za radnike iz kategorije porodica poginulih boraca (dva radnika) u ukupnom iznosu od 5.445 KM, od čega se na 2018. godinu odnosi 3.315 KM. Na osnovu donesene odluke sa preduzetnikom je zaključen 10.08.2017. godine Ugovor o finansiranju poreza i doprinosa na plate za dva radnika koja su zaposlena kod poslodavca na period od 12 mjeseci. U skladu sa potpisanim ugovorom preduzetniku se refundiraju sredstva na mjesečnom nivou za poreze i doprinose na platu, poslije dostavljanja dokaza o isplaćenju plate u iznosu od 227 KM po zaposlenom radniku.

Subvencije nefinansijskim subjektima u ostalim oblastima iskazane su u iznosu od 98.432 KM.

U skladu sa Programom korišćenja sredstava uplaćenih po osnovu naknada za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije za 2018. godinu, a na osnovu Odluke načelnika opštine o odobravanju subvencije od 27.04.2018. godine, odobrena su sredstva „Mraz“ d.o.o. Pale u iznosu od 12.000 KM sa ciljem podrške razvoja tekstilne industrije na području opštine Rogatica u novootvorenoj PJ „Frost“ Rogatica.

Odlukom Skupštine opštine Rogatica od 31.01.2018. godine o stimulanju nataliteta za 2018. godinu u opštini Rogatica, dodjeljuju se sredstva u cilju stimulanja nataliteta za svako dijete rođeno u 2018. godini. Roditeljima će biti isplaćena jednokratna novčana pomoć u iznosu od 500 KM, dok će za bračne parove koji posjeduju medicinsku dokumentaciju da se liječe od steriliteta duže od tri godine, biti isplaćena novčana pomoć u iznosu od 1.000 KM na ime troškova liječenja, na osnovu priložene medicinske dokumentacije.

U skladu sa Pravilnikom o uslovima i načinu ostvarivanja subvencija za zapošljavanje novih radnika u proizvodnim, zanatskim i uslužnim djelatnostima („Službeni glasnik opštine Rogatica“, broj 9/18), raspisan je Javni poziv za podnošenje zahtjeva za ostvarivanje prava na subvenciju za zapošljavanje novih radnika u proizvodnim, zanatskim i uslužnim djelatnostima. Subvencije će se u skladu sa pravilnikom dodjeljivati za novo zapošljavanje i samozapošljavanje.

Po osnovu Javnog poziva za raspodjelu sredstava po osnovu subvencija za zapošljavanje novih radnika u proizvodnim, zanatskim i uslužnim djelatnostima ukupno su podnesene četiri prijave, dok je za samozapošljavanje u zanatskim i uslužnim djelatnostima prijave podnijelo pet lica.

Komisija za sprovođenje postupka raspodjele sredstava za zapošljavanje novih radnika u proizvodnim, zanatskim i uslužnim djelatnostima konstatovala je da uslove Javnog poziva ispunjavaju tri subjekta, dok za subvencije za samozapošljavanje u zanatskim i uslužnim djelatnostima uslove Javnog konkursa ispunjavaju tri fizička lica. Odlukom načelnika opštine o dodijeli subvencija za samozapošljavanje (tri fizička lica od po 2.244 KM) i zapošljavanje novih radnika kod tri privredna subjekta (u iznosu od po 2.992 KM za dva subjekta i 1.496 KM za jednog subjekta) od 17.10.2018. godine, dodjeljene su subvencije u ukupnom iznosu od 14.210 KM. Sa korisnicima subvencija zaključeni su pojedinačni ugovori. Ugovorom o regulisanju međusobnih prava i obaveza i način isplate odobrenih sredstava subvencije za samozapošljavanje za 2018. godinu, definisana je dinamika isplate sredstava, i to: 70% u iznosu od 1.571 KM po zasnivanju radnog odnosa, 10% odobrenih sredstava u iznosu od 224 KM nakon šest mjeseci i 20% odobrenih sredstava u iznosu od 449 KM nakon 12 mjeseci od zasnivanja radnog odnosa.

Sredstva subvencija u iznosu od 63.500 KM koja su isplaćena na osnovu Odluke Skupštine opštine Rogatica od 31.01.2018. godine o stimulanju nataliteta za 2018. godinu u opštini Rogatica, nisu adekvatno klasifikovana, što nije u skladu sa članom 94. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18), čime je pozicija subvencija precijenjena, a pozicija tekućih doznaka građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova potcijenjena u iznosu od 63.500 KM.

6.1.2.5. Grantovi

Grantovi iskazani su u iznosu od 595.753 KM, i za 1% su niži u odnosu na odobreni Rebalans budžeta, a odnose se na tekuće grantove i kapitalne grantove.

Tekući grantovi se odnose na grantove neprofitnim subjektima u zemlji u iznosu od 536.211 KM, a odnose se na grantove:

- političkim organizacijama od 19.882 KM;
- sportskim i omladinskim organizacijama i udruženjima od 131.629 KM (Dodjeljuju se sportskim organizacijama i udruženjima registrovanim na području opštine Rogatica u skladu sa Zakonom o sportu („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 04/02, 66/03, 73/08 i 102/08) na osnovu Programa razvoja sporta i dostavljenih programa sa predračunom troškova potrebnih za njihovo ostvarivanje za tekuću budžetsku godinu i pojedinačnih zahtjeva sportskih organizacija i udruženja. Skupština Opštine Rogatica je donijela Program razvoja sporta, za četvorogodišnji, kao i godišnji period u skladu sa članom 12. Zakona o sportu, kao i Pravilnik o kategorizaciji sportova i sportskih organizacija);
- etničkim i vjerskim organizacijama od 33.300 KM (Srpskoj pravoslavnoj crkvenoj opštini Rogatica, Medžlisu islamske zajednice Rogatica i Medžlisu islamske zajednice Žepa);
- za afirmaciju porodice i zaštitu prava žena, djece, izbjeglih i raseljenih lica, boraca i osoba sa invaliditetom od 57.000 KM (odnosi se na tekući grant dodjeljen Boračkoj organizaciji opštine Rogatica za finansiranje tekućih aktivnosti);
- udruženjima u oblasti zdravstvene i socijalne zaštite, zaštite životne sredine i komunalne djelatnosti od 103.200 KM (odnose se na tekuće grantove dodjeljene JZU Dom zdravlja Rogatica 60.000 KM i Opštinskoj organizaciji Crvenog krsta Rogatica 43.200 KM);
- udruženjima u oblasti obrazovanja, naučno-istraživačke djelatnosti, kulture i informisanja od 63.000 KM (odnosi se na tekući grant dodjeljen Osnovnoj školi „Sveti Sava“ Rogatica);
- neprofitnim subjektima u zemlji od 3.000 KM (odnosi se na tekući grant dodjeljen po podnesenom zahtjevu Omladinskoj zadruzi „Prvi posao“ Pale);
- ostale tekuće grantove u zemlji od 125.200 KM (Najznačajniji iznos sredstva od 21.000 KM dodjeljen je Auto moto društvu Rogatica za održavanje Međunarodne moto-kros trke „Rogatica 2018“ u sklopu obilježavanja „Preobraženjskih dana Rogatica 2018“).

Ostali kapitalni grantovi neprofitnim subjektima u zemlji (59.542 KM), odnose se na kapitalne grantove dodjeljene u skladu sa Odlukom Skupštine opštine Rogatica o sufinansiranju realizacije projekata estetskog uređenja fasada dijela ulice Srpske sloge od 27.04.2018. godine i Odlukom o izmjeni Odluke o sufinansiranju realizacije projekata estetskog uređenja fasada dijela ulice Srpske sloge od 16.07.2018. godine, Zajednicama etažnih vlasnika u ulici Srpske sloge br. 14, 16 i „Korzo“ za sanaciju oštećenih fasada. U skladu sa Odlukom o izmjeni Odluke o sufinansiranju realizacije projekata estetskog uređenja fasada dijela ulice Srpske sloge, opština sufinansira 98%, a Zajednice etažnih vlasnika u procentu od 2% obnove fasada, u skladu sa raspisanim Javnim pozivom za sufinansiranje obnove i sanacije fasada.

6.1.2.6. Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta

Republike, opština i gradova

Doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 811.228 KM, što je za 2% više u odnosu na odobreni Rebalans budžeta. Odnose se na doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova i doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova.

Doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 762.286 KM, što je za 3% više u odnosu na usvojeni Rebalans budžeta. Odnose se na tekuće doznake koje se isplaćuju od strane JU Centra za socijalni rad Rogatica korisnicima socijalne zaštite (485.353 KM) i tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine (276.933 KM).

Tekuće doznake koje se isplaćuju od strane JU Centra za socijalni rad Rogatica korisnicima socijalne zaštite, odnose se na: stalnu novčanu pomoć (70.556 KM), dodatak za pomoć i negu drugog lica (395.805 KM), jednokratnu novčanu pomoć (12.249 KM) i tekuću pomoć u naturi (6.743 KM).

Tekuće doznake građanima koje se isplaćuju iz budžeta Opštine, odnose se na doznake za: invalidnine (20.100 KM), pomoći izbjeglim i raseljenim licima (12.972 KM), pomoći učenicima i studentima i pojedincima u oblasti nauke i kulture (130.100 KM), pomoći porodici djeci i mladima (27.721 KM), pomoći penzionerima i nezaposlenim licima (1.500 KM), pomoći građanima u naturi (5.815 KM), ostale tekuće doznake građanima (50.092 KM) i kapitalne pomoći građanima u naturi (28.633 KM).

Pozicija tekućih doznaka građanima koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova zbog neadekvatne klasifikacije pomoći za realizaciju pronatalitetne politike je potcijenjena u iznosu od 63.500 KM (tačka 6.1.2.4. Subvencije).

Doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova iskazane su u iznosu od 48.942 KM, što je za 1% niže u odnosu na usvojeni Rebalans budžeta. Odnose se na doznake ustanovama socijalne zaštite za smještaj štićenika (39.767 KM), hraniteljskim porodicama za smještaj štićenika (6.300 KM) i ostale doznake pružaocima usluga socijalne zaštite koje se isplaćuju od strane ustanova socijalne zaštite (2.875 KM).

6.1.2.7. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima iskazani su u iznosu od 14.335 KM, što je za 79% više u odnosu na odobreni Rebalans budžeta. Razlika je pokrivena internom realokacijom. Odnose se na isplate glavnice duga po sudskim rješenjima, kamate po sudskim rješenjima i troškova parničnog i izvršnog postupka.

6.1.2.8. Transferi između različitih jedinica vlasti

Transferi između različitih jedinica vlasti iskazani su u iznosu od 4.531 KM, što je za 3.531 KM više u odnosu na odobreni Rebalans budžeta. Razlika je pokrivena internom realokacijom. Odnose se na isplate sredstava Fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanja i povreda djece u inostranstvu (1.469 KM) i na povrate pogrešno uplaćenih javnih prihoda Republici, drugim jedinicama lokalne samouprave i fondovima socijalne sigurnosti (3.062 KM).

6.1.2.9. Izdaci

Izdaci iskazani su u iznosu od 1.684.743 KM, od čega u iznosu od 1.484.743 (fond 01) i u iznosu od 200.000 KM (fond 04), a odnose se na izdatke za: nefinansijsku imovinu (1.106.545 KM), finansijsku imovinu (216.637 KM), otplatu dugova (178.115 KM) i ostale izdatke (183.446 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 906.545 KM (fond 01), što je za 29% niže u odnosu na odobreni Rebalans budžeta i u iznosu od 200.000 KM (fond 04). Odnose se na izdatke za proizvedenu stalnu imovinu, izdatke za neproizvedenu stalnu imovinu i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara.

Izdaci za proizvedenu stalnu imovinu iskazani su u iznosu od 824.019 KM, što je za 34% niže u odnosu na odobreni Rebalans budžeta i u iznosu od 200.000 KM (fond 04). Odnose se na izdatke za: pribavljanje zgrada i objekata (627.662 KM), investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (148.112 KM) i nabavku postrojenja i opreme (248.245 KM).

Izdaci za neproizvedenu stalnu imovinu iskazani su u iznosu od 64.666 KM, odnose se na izdatke za pribavljanje zemljišta.

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara iskazani su u iznosu od 17.860 KM, odnose se na izdatke za zalihe: robe (2.331 KM), sitnog inventara (4.780 KM), auto-guma (3.740 KM) i odjeće i obuće (7.009 KM).

Izdaci za finansijsku imovinu iskazani su u iznosu od 216.637 KM, što je na nivou odobrenog Rebalansom budžeta. Odnose se na izdatke za date zajmove. Odlukom Skupštine opštine Rogatica od 16.07.2018. godine o kupovini stečajne mase stečajnog dužnika JP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Rogatica – u stečaju i davanja na korišćenje JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica, data je pozajmica JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica za kupovinu potraživanja od kupaca (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Izdaci za otplatu dugova iskazani su u iznosu od 178.115 KM, što je na nivou odobrenog Rebalansom budžeta. Odnose se na izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova u zemlji od NLB Banke a.d. Banja Luka (166.478 KM) i glavnice zajma od revolving fonda primljenog od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske (11.637 KM).

Ostali izdaci iskazani su u iznosu od 183.446 KM, i za 1% su niži u odnosu na odobrene Rebalansom budžeta. Odnose se na izdatke u zemlji za otplatu neizmirenih obaveza iz ranijeg perioda (160.474 KM) i izdatke za naknade plata za porodiljsko odsustvo i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Opština je sačinila Plan za izmirenje neizmirenih obaveza prenesenih iz prethodnog perioda na koji je Fiskalni savjet Republike Srpske 30.01.2019. godine dao pozitivno mišljenje.

6.1.3. Budžetski rezultat (suficit/deficit)

Budžetski suficit tekućeg perioda iskazan je u obrascu PIF u iznosu od 18.336 KM, a predstavlja razliku između bruto suficita (1.044.735 KM) i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u negativnom iznosu (1.026.399 KM). Bruto suficit predstavlja razliku između prihoda (6.989.675 KM) i rashoda (5.944.940 KM), a neto izdaci za nefinansijsku imovinu iskazani u negativnom iznosu, predstavljaju razliku između primitaka i izdataka za nefinansijsku imovinu.

6.1.4. Neto finansiranje

Neto finansiranje je iskazano u iznosu od 416.553 KM, kao razlika po osnovu primitaka od: finansijske imovine (68.602 KM), zaduživanja (900.000 KM) i ostalih primitaka (26.149 KM) i umanjeno po osnovu izdataka za: finansijsku imovinu (216.637 KM), otplatu dugova (178.115 KM) i ostalih izdataka (183.446 KM).

6.1.5. Razlika u finansiranju

Razlika u finansiranju iskazana je u iznosu od 434.889 KM, a nastala je kao razlika između iskazanih budžetskih prihoda i primitaka u iznosu od 8.064.572 KM i iskazanih budžetskih rashoda i izdataka u iznosu od 7.629.683 KM.

6.2. Bilans uspjeha

6.2.1. Prihodi

Prihodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 6.638.158 KM, a čine ih: poreski i neporeski prihodi, grantovi, prihodi obračunskog karaktera i transferi između budžetskih jedinica različitih nivoa vlasti. Obrazloženja poreskih, neporeskih prihoda, grantova i transfera data su pod tačkom 6.1.1. izvještaja.

Prihodi obračunskog karaktera iskazani su u negativnom iznosu od 351.517 KM, o odnose se na: prihode od realizacije zaliha u iznosu od 3.992 KM (realizacija zaliha robe kod JU Turistička organizacija Rogatica); dobitke od prodaje imovine u iznosu od 24.451 KM (najvećim dijelom u iznosu od 24.443 KM od prodaje neproizvedene stalne imovine – zemljišta); pomoći u naturi u iznosu od 46.211 KM; ostale prihode obračunskog karaktera iskazane u negativnom iznosu od 786.389 KM (koji se odnose na obračunate prihode iz transakcija razmjene koji nisu praćeni prilivom gotovine u momentu evidentiranja pa se isti iskazuju u okviru prihoda obračunskog karaktera) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 360.218 KM (prenos prava svojine na stambenom objektu sa 12 stambenih jedinica sa Ministarstva rada i boračko-invalidske zaštite Republike Srpske na Opštinu).

6.2.2. Rashodi

Rashodi u Bilansu uspjeha iskazani su u iznosu od 7.341.162 KM, a čine ih: tekući rashodi, rashodi obračunskog karaktera i transferi između različitih jedinica vlasti. Obrazloženja tekućih rashoda i transferi između različitih jedinica vlasti data su u tački 6.1.2. izvještaja.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 1.396.222 KM, a najvećim dijelom čine ih: nabavna vrijednost realizovanih zaliha u iznosu od 11.606 KM (auto guma, sitnog inventara, odjeće i obuće), rashodi po osnovu amortizacije u iznosu od 1.185.221 KM, ostali rashodi obračunskog karaktera 169.271 KM (po osnovu rashodovanja opreme 1.114 KM i otkupa 11 stanova 168.157 KM) i rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti u iznosu od 29.148 KM (prenos nabavljene medicinske opreme na JZU Dom zdravlja).

6.2.3. Finansijski rezultat

U Bilansu uspjeha kao razlika prihoda (6.638.158 KM) i rashoda (7.341.162 KM) iskazan je negativan finansijski rezultat u iznosu od 703.004 KM. Po nalazu revizije manje je iskazan za najmanje 11.052 KM (tačka 6.3.1.1. izvještaja).

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Aktiva

Poslovna aktiva Opštine (tekuća i stalna imovina) na dan 31.12.2018. godine iskazana je u neto iznosu od 27.544.763 KM. Po nalazu revizije zbog izvršenih korekcija vrijednost poslovne aktive više je iskazana za najmanje 382.731 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.1.1. Tekuća imovina

Tekuća imovina iskazana je u iznosu 3.506.075 KM bruto vrijednosti, 1.274.496 KM ispravke vrijednosti i 2.231.579 KM neto vrijednosti. Odnosi se na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u tekućim sredstvima.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja odnose se na gotovinu i gotovinske ekvivalente, kratkoročne plasmane, kratkoročna potraživanja i razgraničenja i kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti iskazani su u iznosu od 708.454 KM, a čine ih sredstva na bankovnim računima (708.001 KM) i novčana sredstva u blagajni (453 KM). Novčana sredstva na žiro računima iskazana su na računima Opštinske uprave u iznosu od 706.001 KM i izdvojena novčana sredstva i akreditivi u iznosu od 2.000 KM. Izdvojena novčana sredstva u iznosu od 2.000 KM se odnose na osnivački ulog Opštine u JU Centar za socijalni rad Rogatica, čime je pozicija novčanih sredstava precijenjena za iznos od 2.000 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Stanja novčanih sredstava iskazana u finansijskim izvještajima Opštine su potvrđena izvodima banaka na dan 31.12.2018. godine i nezavisnim konfirmacijama.

U revidiranoj godini u okviru blagajne Opštinske uprave vršene su isplate akontacija putnih troškova i dnevnica za službena putovanja u zemlji i inostranstvu, sitnih računa, popunjavanja blagajni nižih budžetskih korisnika na osnovu zahtjeva istih, kao i isplata tekućih pomoći učenicima, studentima i pojedincima iz oblasti nauke i kulture (nagrade učenicima srednje i osnovne škole) na osnovu zaključka načelnika Opštine o odobravanju sredstava od 14.06.2018. godine.

U okviru realizacije 54. Regionalne poljoprivredne izložbe i sajma – Rogatica 2018, a u skladu sa Odlukom načelnika Opštine od 13.09.2018. godine, izvršena je isplata novčanih sredstava sa blagajne u ukupnom iznosu od 28.705 KM (isplata nagrada učesnicima poljoprivredne izložbe u skladu sa spiskovima organizacionog odbora u iznosu od 24.430 KM i troškovi stručnih predavača, prevoz članovima komisije, prevoza izlagačima sajma, naknade članovima komisija i izlagačima tradicionalnih domaćih proizvoda u iznosu od 4.275 KM). Gotovinske isplate koje su vršene u okviru realizacije 54. Regionalne poljoprivredne izložbe i sajma – Rogatica 2018, nisu u skladu sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem („Službeni glasnik republike Srpske“, broj: 86/12 i 10/14).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se blagajničko poslovanje uskladi sa članom 3. Uredbe o uslovima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 28.633 KM (dospijeće u 2019. godini), odnose se na kredite date u ranijem periodu fizičkim licima, preduzetnicima i pravnim licima u skladu sa Odlukom o utvrđivanju kriterija za dodjelu stimulativnih sredstava ostvarenih po osnovu Zakona o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije („Službeni glasnik opštine Rogatica“, broj 7/07).

Kratkoročna potraživanja iskazana su u iznosu od 2.708.450 KM bruto vrijednosti, 1.274.496 KM ispravke vrijednosti i 1.433.954 KM neto vrijednosti. Odnose se na potraživanja: po osnovu prodaje i izvršenih usluga, od zaposlenih, za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode i ostala kratkoročna potraživanja.

Potraživanja po osnovu prodaje i izvršenih usluga iskazana su u iznosu od 57.460 KM. Najvećim dijelom u iznosu od 44.476 KM odnose se na potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora Opštine. Ugovori o zakupu kancelarijskog prostora Opštine zaključeni su sa 17 korisnika na period trajanja od godinu dana, s tim da se produžavaju svaku godinu potpisivanjem novih ugovora. Fakturisanje zakupa se vrši na tromjesečnom nivou (kvartalno).

Potraživanja za prodata proizvedena stalna sredstva u zemlji u iznosu od 10.732 KM, odnose se na potraživanja od Udruženja penzionera opštine Rogatica. Odlukom

Skupštine opštine Rogatica od 30.06.2014. godine o neposrednoj zamjeni nepokretnosti, izvršena je zamjena nepokretnosti, gdje je Opština zamjenila poslovnu zgradu u vanprivredi površine 214 m² procijenjene vrijednosti 114.214 KM, za poslovnu zgradu u vanprivredi vlasništvo Udruženja penzionera, površine 56 m² i pomoćnu zgradu površine 9 m², procijenjene vrijednosti 92.750 KM. Razliku procijenjene vrijednosti u iznosu od 21.464 KM Udruženje penzionera je bilo dužno uplatiti Opštini u periodu od tri godine. Nije nam dokumentovano da su u prethodnom periodu preduzimane aktivnosti oko naplate navedenog potraživanja (opomene, tužba). Na dan bilansa nije vršena procjena navedenog potraživanja sa stanovišta njegove naplativosti, što nije u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike „Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18), čime je pozicija kratkoročnih potraživanja precijenjena, a pozicija rashoda od usklađivanja vrijednosti finansijske imovine potcijenjena za iznos od 10.732 KM.

Potraživanja za prodana neproizvedena stalna sredstva u zemlji u iznosu od 2.251 KM odnose se na potraživanja po osnovu prodaje zemljišta.

Potraživanja od zaposlenih su iskazana u negativnom iznosu od 1.436 KM, odnose se na potraživanja za naknadu manjkova i potraživanja po osnovu korišćenja mobilnih telefona.

Potraživanja za manjkove odnose se na potraživanja iz ranijeg perioda (nije nam dokumentovan osnov potraživanja), za koje na dan bilansa nije vršena procjena naplativosti, čime su kratkoročna potraživanja precijenjena, a potcijenjeni rashodi po osnovu usklađivanja vrijednosti finansijske imovine za iznos od 320 KM.

Potraživanja po osnovu korišćenja mobilnih telefona odnose se na potraživanja od zaposlenih po osnovu prekoračenja potrošnje mobilnih telefona u odnosu na dozvoljeni limit. Obustava prekoračenja se vrši od zaposlenih na mjesečnom nivou kod isplate plate zatvaranjem potraživanja, u skladu sa Zaključkom načelnika opštine od 07.07.2017. godine o visini troškova koji se priznaju za korišćenje mobilnih telefona.

Potraživanja za nenaplaćene poreze, doprinose i neporeske prihode iskazana su u iznosu od 1.057.915 KM, odnose se na potraživanja za: nenaplaćene ostale poreze, nenaplaćene naknade i takse i nenaplaćene ostale neporeske prihode.

Potraživanja za nenaplaćene ostale poreze iskazana u iznosu od 404.869 KM, odnose se na potraživanja po osnovu: obveznica (83.396 KM), poreza na lična primanja (24.277 KM), poreza na imovinu (51.873 KM), poreza na promet proizvoda i usluga (179.061 KM), a evidentirana su na osnovu Izvještaja iz Jedinstvene evidencije Poreske uprave Republike Srpske o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2018. godine. Sporna potraživanja za nenaplaćene poreze i korekcija potraživanja za nenaplaćene poreze su iskazana u iznosu od 1.189.773 KM.

Potraživanja za nenaplaćene naknade i takse su na dan 31.12.2018. iskazana u iznosu od 307.801 KM. Odnose se na opštinske prihode po osnovu: komunalnih taksa (193.135 KM), naknada za korišćenje građevinskog zemljišta (64.300 KM), naknada za korišćenje komunalnih dobara od opšteg interesa (33.793 KM) i naknada za uređenje gradskog građevinskog zemljišta (16.573 KM). Opštinska uprava na bazi odluka o visini naknada vrši izdavanje pojedinačnih rješenja obveznicima naknada i taksi.

Potraživanja za nenaplaćene ostale neporeske prihode su na dan 31.12.2018. godine iskazana u iznosu od 345.244 KM. Odnose se na naknade za korišćenje šuma i šumskog zemljišta (190.215 KM) i naknade za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije, odnosno koncesione naknade (155.030 KM). Sporna

potraživanja za nenaplaćene ostale poreske prihode i korekcija potraživanja za nenaplaćene ostale poreske prihode iskazana su u iznosu od 84.724 KM.

Ostala kratkoročna potraživanja u zemlji su na dan 31.12.2018. godine iskazana su u iznosu od 320.015 KM. Najvećim dijelom u iznosu od 216.637 KM se odnose na pozajmicu datu JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica za kupovinu potraživanja od kupaca stečajnog dužnika JP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Rogatica – u stečaju.

Ugovorom o zajmu (pozajmici) zaključenim 25.07.2018. godine između opštine Rogatica i JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica, data je pozajmica u iznosu od 211.637 KM sa rokom vraćanja od četiri godine, počevši od februara 2019. godine u jednakim mjesečnim iznosima od 4.409 KM. Evidentiranje date pozajmice izvršeno je na poziciji ostalih kratkoročnih potraživanja i u okviru izdataka za zajmove date javnim preduzećima, dok nije izvršeno evidentiranje na poziciji datog zajma u okviru dugoročnih zajmova (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 996 KM, odnose se na razgraničenja po osnovu: neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva (266 KM) i neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme bolovanja (730 KM), koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja između ili unutar jedinica vlasti iskazana su u iznosu od 59.367 KM. Odnose se na potraživanja po osnovu: refundacija za naknadu plata iz doprinosa za dječiju zaštitu (4.446 KM), Ministarstva uprave i lokalne samouprave Republike Srpske za nerazvijene opštine (14.738 KM), Ministarstva zdravlja i socijalne zaštite Republike Srpske po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti za socijalna davanja (39.973 KM) i po kvartalnim zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske (211 KM). Sa fondovima socijalne sigurnosti na dan bilansiranja vršeno je usaglašavanje međusobnih potraživanja i obaveza.

Odlukom Vlade Republike Srpske od 28.09.2017. godine o stepenu razvijenosti jedinica lokalne samouprave u Republici Srpskoj za 2018. godinu, opština Rogatica svrstana je u nerazvijene jedinice lokalne samouprave, dok je Odlukom o isplati finansijskih sredstava nerazvijenim i izrazito nerazvijenim jedinicama lokalne samouprave od 19.12.2018. godine za opštinu Rogatica raspodjeljena sredstva u iznosu od 14.537 KM za 2018. godinu.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- ***za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci, vrši procjena njihove naplativosti u skladu sa članom 73. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike;***
- ***preduzmu aktivnosti oko naplate potraživanja za prodana proizvedena stalna sredstva u zemlji od Udruženja penzionera opštine Rogatica.***

6.3.1.2. Stalna imovina

Stalna imovina iskazana je u ukupnom iznosu od 38.753.256 KM bruto vrijednosti, 13.440.072 KM ispravke vrijednosti i 25.313.184 KM neto vrijednosti. Odnosi se na dugoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja i nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima.

Dugoročna finansijska imovina iskazana je u iznosu od 557.374 KM, a odnosi se na: obveznice u zemlji (3.971 KM), akcije i učešća u kapitalu (466.697 KM), dugoročne zajmove (24.283 KM) i potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja (61.843 KM).

Obveznice u zemlji iskazane su u iznosu od 3.971 KM. Odnose se na dužničke hartije od vrijednosti po osnovu izmirenja obaveza dobavljačima emitovane od strane Republike Srpske, Ministarstva finansija Republike Srpske (RSOD-O-A), na period od 15 godina, sa godišnjim anuitetom na dan 31.12. poslije isteka perioda od pet godina od datuma emitovanja..

Akcije i učešća u kapitalu odnose se na osnivački ulog opštine po osnovu vlasništva u javnim preduzećima, i to: JP „Komrad“ a.d. Rogatica (88.517 KM ili 65%) i JP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Rogatica (378.180 KM ili 65%).

Rješenjem Okružnog privrednog suda u Istočnom Sarajevu od 22.11.2016. godine („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 102/16) otvoren je stečajni postupak nad imovinom pravnog lica JP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Rogatica, dok je Rješenjem od 16.11.2018. godine zaključen stečajni postupak nad stečajnim dužnikom JP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Rogatica – u stečaju („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 115/18). U bilansnim evidencijama Opštine Rogatica na dan 31.12.2018. godine iskazane su akcije i učešće u kapitalu u JP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Rogatica u iznosu 378.180 KM, što predstavlja 65% ukupnog akcijskog kapitala. Zbog okončanja stečajnog postupka 16.11.2018. godine, opština je trebala da prestane da priznaje dugoročne plasmane po ovom osnovu, zbog čega je bilansna pozicija akcije i učešća u kapitalu precijenjena, dok je pozicija finansijskog rezultata tekuće godine potcijenjena za iznos od 378.180 KM, što nije u skladu sa paragrafom 24. MRS-JS 7 Ulaganja u pridružene entitete.

Odlukom Skupštine opštine Rogatica od 12.04.2018. godine osnovano je Javno komunalno preduzeće „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica, za upravljanje vodovodom i kanalizacijom. Osnovni kapital Društva čini ulog osnivača u novcu u iznosu od 1.000 KM, što čini procenat učešća od 100% u kapitalu društva. Rješenjem o registraciji Okružnog privrednog suda Istočno Sarajevo od 27.04.2018. godine, u sudski registar izvršen je upis JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica upisani su podaci o osnivanju komunalnog preduzeća i upisano učešće u kapitalu od 1.000 KM. Uplaćeni iznos kapitala u bilansnim evidencijama Opštine klasifikovan je u okviru rashoda za ostale pravne i administrativne usluge, čime su rashodi za pravne i administrativne usluge precijenjeni, dok je bilansna pozicija dugoročnih plasmana (akcije i učešća u kapitalu) potcijenjena za iznos od 1.000 KM, što nije u skladu sa paragrafom 17. MRS-JS 7 Ulaganja u pridružene entitete.

Rješenjima o registraciji nižih budžetskih korisnika JU Centra za socijalni rad, JU Dječijeg obdaništa „Bambi“, JU Centra za kulturu i sport „Radenko Mišević“, JU Turistička organizacija opštine i JZU Doma zdravlja Rogatica, osnovni kapital ovih institucija čini ulog osnivača u novcu, što čini procenat učešća od 100% u kapitalu ovih institucija. Upisani i uplaćeni kapital od strane Opštine nije evidentiran na bilansnoj poziciji akcija i učešća u kapitalu u ukupnom iznosu od 8.501 KM, čime je bilansna pozicija akcija i učešća u kapitalu potcijenjena za iznos od 8.501 KM, dok je precijenjena pozicija finansijskog rezultata ranijih godina za iznos od 6.501 KM i pozicija gotovine i gotovinskih ekvivalenata u iznosu od 2.000 KM, na kojoj je evidentirano učešće u kapitalu JU Centra za socijalni rad Rogatica, što nije u skladu sa članom 61. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18).

Dugoročni zajmovi iskazani su u iznosu od 24.863 KM, odnose se na kredite date u ranijem periodu fizičkim licima, preduzetnicima i pravnim licima u skladu sa Odlukom o utvrđivanju kriterija za dodjelu stimulativnih sredstava ostvarenih po osnovu Zakona o naknadama za korišćenje prirodnih resursa u svrhu proizvodnje električne energije („Službeni glasnik opštine Rogatica“, broj 7/07).

Odlukom Skupštine opštine Rogatica od 16.07.2018. godine o kupovini stečajne mase stečajnog dužnika JP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Rogatica – u stečaju i davanje na korišćenje JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica, definisana je i kupovina potraživanja stečajnog dužnika u ukupnom iznosu od 211.637 KM (od fizičkih lica 159.680 KM i pravnih lica 51.957 KM). Ugovorom o zajmu (pozajmici) zaključenim 25.07.2018. godine između opštine Rogatica i JKP „Vrela Seljani“ d.o.o. Rogatica, data je pozajmica u iznosu od 211.637 KM sa rokom vraćanja od četiri godine, počevši od februara 2019. godine u jednakim mjesečnim iznosima od 4.409 KM. Evidentiranje date pozajmice izvršeno je na poziciji ostalih kratkoročnih potraživanja i u okviru izdataka za zajmove date javnim preduzećima, dok nije izvršeno evidentiranje na poziciji datog zajma u okviru dugoročnih zajmova, čime su dugoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti potcijenjene, a precijenjena pozicija ostalih kratkoročnih potraživanja za iznos od 211.637 KM, što nije u skladu sa članom 61. stav (6) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18).

Potraživanja za poreze, doprinose i neporeske prihode za koje je produžen rok plaćanja iskazana su u ukupnom iznosu od 61.843 KM, odnose se na potraživanja evidentirana na osnovu Izvještaja iz jedinstvene evidencije o prijavljenim i uplaćenim porezima za period 01.01-31.12.2018. godine.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se sa bilansne pozicije akcije i učešća u kapitalu izvrši isknjižavanje vlasničkog učešća u kapitalu JP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Rogatica nad kojim je okončan stečajni postupak, a izvrši evidentiranje učešća u kapitalu nižih budžetskih korisnika.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 38.195.882 KM bruto vrijednosti, 13.440.072 KM ispravke vrijednosti i 24.755.810 KM neto vrijednosti, a čine je: proizvedena stalna imovina (19.478.649 KM), dragocjenosti (24.750 KM), neproizvedena stalna imovina (4.026.311 KM) i nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi (1.226.100 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu čine zgrade i objekti (bruto vrijednosti 30.187.963 KM, ispravke vrijednosti 12.041.295 KM i neto vrijednosti 18.146.668 KM) i postrojenja i oprema (bruto vrijednosti 2.730.758 KM, ispravke vrijednosti 1.398.777 KM i neto vrijednosti 1.331.981 KM).

Zgrade i objekti se odnose na stambene objekte i jedinice (1.568.761 KM), poslovne objekte i prostore (3.954.440 KM), saobraćajne objekte (9.509.255 KM) i ostale objekte (3.114.211 KM).

Vrijednost stambenih objekata i jedinica za posebne socijalne grupe je u revidiranoj godini povećana za 360.218 KM, usljed prenosa prava svojine na nekretninama – uknjižavanja stanova za boračke kategorije (sa Ministarstva rada i boračko invalidske zaštite Republike Srpske, dvanaest stambenih jedinica). Zbog otkupa izvršeno je isknjižavanje jedanaest stambenih jedinica ukupne vrijednosti 170.372 KM.

Vrijednost poslovnih objekata i prostora je u revidiranoj godini povećana za 162.281 KM, usljed ulaganja u investiciono održavanje kancelarijskih objekata i prostora (35.166 KM), zamjene vanjske stolarije na objektu JU SŠC „27. Januar“ Rogatica (70.637 KM) i kupovine poslovnih prostora (42.250 KM). U skladu sa Odlukom Skupštine opštine Rogatica od 16.07.2018. godine, izvršena je kupovina stečajne mase stečajnog dužnika JP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Rogatica – u stečaju (dva poslovna prostora ukupne vrijednosti 42.250 KM).

Vrijednost pozicije saobraćajnih objekata u revidiranoj godini povećana je za 412.878 KM, usljed ulaganja u asfaltiranje ulica na području opštine i izgradnje saobraćajnica (405.780 KM) i uređenje platoa iza zgrade Opštine (7.098 KM).

Vrijednost pozicije ostalih objekata u revidiranoj godini povećana je za 55.979 KM, usljed ulaganja u vodovodnu infrastrukturu (izgradnja bazena za vodu).

Dio imovine opštine koji je u skladu sa ugovorima o zakupu (poslovni objekti) dat pod operativni (poslovni) zakup, nije iskazan kao investiciona imovina, što nije u skladu sa članom 29. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, kao i paragrafom 7-38 MRS – JS 16 Investiciona imovina.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se izvrši reklasifikacija dijela poslovnih objekata u vlasništvu Opštine koji su dati pod operativni (poslovni) zakup na poziciju poslovnih objekata klasifikovanih kao investiciona imovina.

Postrojenja i oprema se odnose na prevozna sredstva (436.713 KM), kancelarijsku opremu, alat i inventar (163.248 KM), komunikacionu i računarsku opremu (37.675 KM), grejnu rashladnu i zaštitnu opremu (5.442 KM), opremu za obrazovanje, nauku i kulturu (574.974 KM), specijalnu opremu (34.695 KM) i ostala postrojenja i opremu (79.233 KM).

Vrijednost prevoznih sredstava najvećim dijelom se odnosi na vrijednost motornih vozila u okviru Opštinske uprave, Teritorijalne vatrogasne jedinice i JU Centra za socijalni rad. U toku revidirane godine izvršena je nabavka dva sanitetska vozila za potrebe JZU Dom zdravlja „Dr Zoran Mitrović“ Rogatica ukupne vrijednosti 152.100 KM i dva vozila kupovinom stečajne mase stečajnog dužnika JP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Rogatica, u stečaju ukupne vrijednosti 10.530 KM.

Sanitetska vozila za potrebe JZU Doma zdravlja „Dr Zoran Mitrović“ Rogatica kupljena su u skladu sa potpisanim Ugovorom u sklopu Finansijskog mehanizma za finansiranje projekta integrisanog i održivog lokalnog razvoja u Republici Srpskoj 2017/21018. godine (jedno sanitetsko vozilo), između Fonda za razvoj i zapošljavanje Republike Srpske a.d. Banja Luka i Opštine Rogatica od 26.12.2017. godine radi realizacije Projekta „Povećanje dostupnosti zdravstvene zaštite stanovništvu opštine Rogatica“ u omjeru 70% Fond, a 30% sredstava obezbjeđuje opština, dok je nabavka drugog sanitetskog vozila finansirana iz programa Javnih investicija Republike Srpske za 2017. godinu u skladu sa Odlukom o izmjenama odluke o određivanju prioritetnih projekata iz programa javnih investicija Republike Srpske za finansiranje iz budžeta za 2017. godinu. Nabavljena sanitetska vozila za potrebe JZU Doma zdravlja „Dr Zoran Mitrović“ Rogatica na dan 31.12.2018. godine evidentirana su u Glavnoj knjizi Opštine, a na korišćenju su kod Doma zdravlja, čime nije ispoštovan paragraf 14. pod a) MRS – JS 17 Nekretnine, postrojenja i oprema, gdje se sredstvo priznaje samo ukoliko je vjerovatno da će se buduće ekonomske koristi ili uslužni potencijal povezani sa tim sredstvom priliti u entitet, što u ovom slučaju nije ispoštovano.

Vrijednost kancelarijske opreme, alata i inventara u revidiranoj godini povećana je u ukupnom iznosu od 66.544 KM, i to po osnovu novih nabavki 23.202 KM i provedenih korekcija 41.523 KM. U skladu sa Odlukom Skupštine opštine Rogatica od 16.07.2018. godine o kupovini stečajne mase stečajnog dužnika JP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Rogatica, u stečaju, kupljena je kancelarijska oprema u iznosu od 2.270 KM.

Vrijednost kancelarijske opreme, alata i inventara u revidiranoj godini smanjena je po osnovu otpisa u ukupnom iznosu od 32.946 KM, u skladu sa Odlukom Načelnika opštine o usvajanju Izvještaja o izvršenom popisu osnovnih sredstava, sitnog inventara,

zemljišta, građevinskih objekata, novčanih sredstava, obaveza i potraživanja sa stanjem na dan 31.12.2018. godine.

Nematerijalna proizvedena imovina - u bilansnim evidencijama Opštine nije iskazana vrijednost softverskih paketa koji se nalaze u operativnoj upotrebi u Opštinskoj upravi, a koji su stečeni po različitim osnovama u prethodnim godinama, što nije u skladu sa paragrafom 17. i 28. MRS-JS 31 – Nematerijalna imovina.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se:

- **u skladu sa Odlukom o kupovini stečajne mase stečajnog dužnika JP „Vodovod i kanalizacija“ a.d. Rogatica – u stečaju i Ugovorima o nabavci sanitetskih vozila za potrebe JZU Doma zdravlja Rogatica, izvršini prenos nabavljene imovine na krajnje korisnike;**
- **u glavnoj knjizi Opštine izvrši priznavanje softverskih paketa koji se nalaze u operativnoj upotrebi u Opštinskoj upravi, koji su stečeni po različitim osnovama u prethodnom periodu.**

Dragocjenosti iskazane su u iznosu od 24.750 KM, a odnose se na umjetnička djela (24.510 KM) evidentirana kod JU Narodna biblioteka Rogatica i arhivsku građu (240 KM) evidentiranu u okviru Opštinske uprave.

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 4.026.311 KM nabavne i neto vrijednosti, a odnosi se na vrijednost zemljišta. Najvećim dijelom je evidentirano kod Opštinske uprave (3.990.776 KM) i kod JU Dječiji vrtić „Bambi“ (35.536 KM). U iznosu od 2.058.948 KM klasifikovano je kao poljoprivredno zemljište, dok je u iznosu od 1.967.363 KM klasifikovano kao gradsko građevinsko zemljište.

Vrijednost zemljišta u revidiranoj godini povećana je u ukupnom iznosu od 64.666 KM, u skladu sa Odlukama Skupštine opštine o kupovini gradskog građevinskog zemljišta, dok je smanjena u iznosu od 55.715 KM, u skladu sa Odlukama Skupštine opštine o prodaji gradskog građevinskog zemljišta.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u ukupnom iznosu od 1.226.100 KM i odnosi se na vrijednost: stambenih objekata i jedinica u pripremi (-28.413 KM), poslovnih objekata i prostora u pripremi (44.850 KM), saobraćajnih objekata u pripremi (41.612 KM) i ostalih objekata u pripremi (1.168.052 KM).

Vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima u pripremi u 2018. godini povećana je za iznos od 1.040.201 KM (objekti u pripremi 731.512 KM, prevozna sredstva u pripremi 162.956 KM, oprema u pripremi 81.067 KM i zemljište u pripremi 64.666 KM). Sa pripreme na upotrebu prenesena su sredstva u ukupnom iznosu od 839.440 KM (objekti 530.750 KM, prevozna sredstva 162.956 KM, oprema 81.067 KM i zemljište 64.666 KM). Od opreme prenesene na upotrebu u iznosu od 81.067 KM, dio u iznosu od 29.249 KM se odnosi na nabavljenu medicinsku opremu za potrebe JZU Dom zdravlja „Dr Zoran Mitrović“ Rogatica, koji je Odlukom Skupštine opštine Rogatica od 27.11.2018. godine prenesen na JZU Dom zdravlja, bez naknade. Oprema je nabavljena u sklopu realizacije projekta „Povećanje dostupnosti zdravstvene zaštite stanovništvu opštine Rogatica“, a finansirana iz sredstava u sklopu Finansijskog mehanizma za finansiranje projekata integrisanog i održivog lokalnog razvoja u Republici Srpskoj 2017/2018, a na osnovu Memoranduma o razumijevanju između Razvojnog programa ujedinjenih nacija (UNDP), Ministarstva finansija Republike Srpske i Investiciono razvojne banke Republike Srpske.

6.3.2. Pasiva

Poslovna pasiva Opštine (obaveze i razgraničenja i vlastiti izvori) je na dan 31.12.2018. godine iskazana u iznosu od 27.544.763 KM. Po nalazu revizije zbog izvršenih korekcija vrijednost poslovne pasive više je iskazana za najmanje 382.731 KM (tačka 6.3.1.2. izvještaja).

6.3.2.1. Obaveze i razgraničenja

Obaveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 3.373.153 KM, a odnose se na kratkoročne obaveze i razgraničenja (1.149.374 KM) i dugoročne obaveze i razgraničenja (2.223.779 KM).

Kratkoročne obaveze se odnose na obaveze: po dugoročnim zajmovima koji dopijevaju na naplatu do godinu dana u iznosu od 188.471 KM (po osnovu kredita: NLB Banke a.d. Banja Luka od 176.482 KM i kredita iz revolving fonda od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske od 11.989 KM), obaveze za lična primanja zaposlenih u iznosu od 265.199 KM (obaveze za bruto plate zaposlenih i bruto naknade plata od 226.662 KM i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada, otpremnina i jednokratnih pomoći od 38.537 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u iznosu od 572.045 KM, najvećim dijelom se odnose na obaveze: prema dobavljačima (479.501 KM), fizičkim licima u zemlji (20.094 KM), po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca (27.886 KM) i ostalih obaveza (44.564 KM).

Obaveza za subvencije, grantove i doznake na ime socijalne zaštite iskazane su u iznosu od 114.684 KM, odnose se na obaveza za subvencije (20.168 KM) i doznake na ime socijalne zaštite koje se isplaćuju iz budžeta Republike, opština i gradova (94.516 KM).

Kratkoročne obaveze iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti iskazane su u iznosu od 5.063 KM, odnose se na obaveze po osnovu više uplaćenih javnih prihoda evidentiranih po osnovu Zapisnika o obračunu i poravnanju više i pogrešno uplaćenih javnih prihoda.

Opština je na dan 31.12.2018. godine iskazala kratkoročne obaveze u iznosu od 1.149.374 KM, koje su do isteka roka za izradu i dostavljanje godišnjih finansijskih izvještaja izmirene u iznosu od 600.195 KM.

Dugoročne obaveze i razgraničenja iskazani su u iznosu od 2.223.779 KM, odnose se na dugoročne obaveze po osnovu emitovanih hartija od vrijednosti i dugoročne obaveze po zajmovima.

Dugoročne obaveze po osnovu hartija od vrijednosti iskazane su u iznosu od 900.000 KM, odnose se na dugoročno zaduženje opštine Rogatica putem prve emisije obveznica. Odlukom Skupštine opštine Rogatica od 01.09.2017. godine i Odlukom o dopuni Odluke od 29.09.2017. godine o dugoročnom zaduženju putem prve emisije obveznica radi izgradnje gradskog bazena, izvršeno je zaduženje Opštine u ukupnom iznosu od 900.000 KM. Saglasnost na zaduženje po osnovu emisije obveznica dalo je Ministarstvo finansija Republike Srpske 27.09.2018. godine. Zaduzenje emisijom obveznica izvršeno je emitovanje 9000 obveznica, nominalne vrijednošću obveznice od 100 KM, sa kamatnom stopom od 4,5% godišnje, rokom dospeljeća od 10 godina i grejs periodom od četiri godine. Isplata glavnice i kamate će se vršiti u jednakim kvartalnim anuitetima, u toku grejs perioda isplaćivaće se samo kamata.

Dugoročne obaveze po zajmovima iskazane su u iznosu od 1.323.779 KM, odnose se na kreditno zaduženje po osnovu:

- Ugovora o prenosu kreditnih sredstava Evropske investicione banke po projektu „Vodovod i kanalizacija Republike Srpske“ za finansiranje projekta „Projekat rehabilitacije vodovodnog i kanizacionog sistema u opštini Rogatica“ od 20.09.2013 godine zaključen sa Ministarstvom finansija Republike Srpske (1.298.701 KM). Saglasnost na kreditno zaduženje u iznosu od 3.025.765 KM dalo je Ministarstvo finansija Republike Srpske 31.10.2013. godine.

Kreditno zaduženje je realizovano pod sledećim uslovima: maksimalan iznos glavnice kredita 3.025.765 KM, kamatna stopa fiksna 4,5%, rok otplate kredita 25 godina, period odgode plaćanja osam godina uračunato u rok otplate (u tom periodu plaćaju se samo kamate) i otplata anuiteta (glavni dug i kamata) traje 17 godina, a vršiče se u 34 polugodišnje rate. Povučena sredstva po osnovu ovog kredita iznose 1.298.701 KM, što je potvrđeno i nezavisnom konfirmacijom od strane Ministarstva finansija Republike Srpske. Po ovom kreditu izvršeno je povlačenje samo prve tranše u iznosu od 1.088.588 KM, dok nepovučena sredstva po ovom kreditu iznose 2.017.176 KM (druga i treća tranša). Nije izvršeno evidentiranje odobrenih a nepovučениh kredita od Evropske investicione banke na kontima vanbilansne evidencije, što nije u skladu sa članom 39. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18) i člana 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18), čime je vanbilansna evidencija potcijenjena za iznos od 2.017.176 KM (tačka 6.3.2.2. izvještaja).

- Ugovora o korišćenju kreditnih sredstava revolving fonda iz oblasti vodosnabdijevanja i komunalne infrastrukture zaključenog 31.12.2015. godine sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske u ukupnom iznosu od 60.000 KM. Stanje dugoročne kreditne obaveza na dan 31.12.2018. godine iskazano je u iznosu od 25.078 KM, dok je na kratkoročne finansijske obaveze prenesen iznos od 10.614 KM (dospijeće 2019. godine). Kredit je odobren sa rokom otplate od šest godina sa kamatnom stopom od 3% i grejs periodom za glavicu od dvanaest mjeseci uračunatim u rok otplate u kome se plaća samo kamata. Kredit se otplaćuje u jednakim šestomjesečnim anuitetima. Nezavisnom konfirmacijom od strane Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske potvrđeno stanje obaveze po osnovu ovog kredita u iznosu od 37.067 KM (glavnica);
- Ugovora o dugoročnom kreditu (broj: 06-730-2/14) od 12.12.2014. godine zaključenog sa NLB Razvojnou bankom a.d. Banja Luka, Aneksom 1/15 od 29.06.2015. godine i Aneksom 2/16 od 21.03.2016. godine u svrhu izrade projektne dokumentacije vezane za projekat „Rekonstrukcija transportnog cjevovoda od izvorišta Ziličina do pumpne stanice Grad“ u ukupnom iznosu od 500.000 KM. Kredit je odobren sa rokom otplate od 36 mjeseci nakon ukupnog plasmana kreditnih sredstava (28.12.2016. g), nominalnoj kamatnoj stopi od 5.85% godišnje (fiksna kamatna stopa). Stanje dugoročnih obaveza po ovom kreditu na dan 31.12.2018. godine iskazano je u iznosu 176.482 KM, u ukupnom iznosu preneseno na kratkoročne finansijske obaveze (dospijeće 2019. godine). Nezavisnom konfirmacijom od NLB Banke a.d. Banja Luka potvrđeno stanje obaveze po ovom kreditu.

Dugoročne finansijske obaveze na dan 31.12.2018. godine, po osnovu Ugovora o prenosu kreditnih sredstava Evropske investicione banke od 20.09.2013 godine zaključenog sa Ministarstvom finansija Republike Srpske u iznosu 1.298.701 KM i

Ugovora o korišćenju kreditnih sredstava revolving fonda iz oblasti vodosnabdijevanja i komunalne infrastrukture zaključenog 31.12.2015. godine sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske u iznosu od 25.078 KM KM, potrebno je reklasifikovati na bilansnu poziciju dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti u ukupnom iznosu od 1.323.779 KM, u skladu sa članom 69. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18).

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se izvrši reklasifikacija dugoročnih finansijskih obaveza, po osnovu odobrenih kredita od drugih jedinica vlasti, na bilansnu poziciju dugoročne obaveze i razgraničenja iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti.

6.3.2.2. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori iskazani su u iznosu od 24.171.610 KM, odnose se na: trajne izvori sredstava u iznosu od 5.258.828 KM, rezerve u iznosu od 147.214 KM i finansijski rezultat u iznosu od 318.765.568 KM (finansijski rezultat ranijih godina od 19.460.527 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine od 694.959 KM). Zbog korekcija na pozicijama finansijskog rezultata vlastiti izvori po nalazu revizije više su iskazani u iznosu od najmanje 382.731 KM.

Finansijski rezultat tekuće godine – iskazan je u negativnom iznosu od 694.959 KM. Odnosi se na negativni finansijski rezultat iskazan u bilansu uspjeha u iznosu od 703.004 KM (razlika između iskazanih prihoda i rashoda), korigovan za direktno knjiženje na kontu finansijskog rezultata tekuće godine u iznosu od 8.042 KM. U obrascu Bilans uspjeha na dan 31.12.2018. godine iskazani negativni finansijski rezultat nije usklađen sa glavnom knjigom Opštine, jer u glavnoj knjizi Opštine nisu iskazani efekti iskazanog finansijskog rezultata iz bilansa uspjeha u iznosu od 703.004 KM, što nije u skladu sa članom 88. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.3.3. Vanbilansna evidencija

Na dan bilansa 31.12.2018. godine iskazana je vrijednost vanbilansne aktive/pasive u ukupnom iznosu od 372.174 KM, odnosi se na vrijednost primljene garancije (5.020 KM) i ostale vanbilansne aktive/pasive (297.153 KM).

U okviru vanbilansne evidencije nisu evidentirane hartije od vrijednosti van prometa (mjenice) koje su date kao obezbijedenje kod realizacije kreditnih zaduženja Opštine (Prve emisije obveznica, Ugovora o kreditu sa Ministarstvom finansija Republike Srpske, Ugovorom o korišćenju sredstava revolving fonda sa Ministarstvom poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske, ugovora o dugoročnom kreditu sa NLB Bankom a.d. Banja Luka), što nije u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Garancija za dobro izvršenje posla, vezano za realizaciju Projekta „Rekonstrukcija transportnog cjevovoda od izvorišta Ziličina do pumpne stanice grad u Rogatici“ u iznosu od 75.020 KM, je izdata od Rajfajzen banke sa rokom važenja do 15.10.2017. godine. Za iznos istekle garancije od 75.020 KM vanbilansna evidencija je precijenjena.

Nije izvršeno evidentiranje odobrenih a nepovučenih kredita od Evropske investicione banke na kontima vanbilansne evidencije, što nije u skladu sa članom 39. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 98/16, 115/17 i 118/18) i člana 92. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim

procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 115/17 i 118/18), čime je vanbilansna evidencija potcijenjena za iznos od 2.017.176 KM.

Ostala vanbilansna aktiva/pasiva iskazana je u iznosu od 297.163 KM. Odnosi se na kredit Svjetske banke za period 2010-2017. godina (89.009 KM) i period 2018-2030. godina (102.046 KM) i tuđu robu evidentiranu kod JU Turistička organizacija Rogatica (16.097 KM).

Vlada Republike Srpske – Ministarstvo finansija Republike Srpske i Opština Rogatica zaključile su 08.07.1998. godine Ugovor o namjenskom kreditu za sanaciju vodovodnog sistema i Aneks B – Ugovora 01.04.2001. godine. Sredstva su prenesena JKP „Komunalije“ Rogatica, čija je i obaveza vraćanja kredita. Reorganizacijom JKP „Komunalije“ Rogatica na dva preduzeća alocirana je obaveza po osnovu ovog duga, i to na JKP „Komunalije“ Rogatica i ODP „Komrad“ Rogatica. Od 2016. godine Opština je vanbilansno evidentirala obaveze po ovom kreditu jer navedena preduzeća ne izmiruju redovno obaveze po ovom kreditu.

Preporučuje se načelniku Opštine da obezbijedi da se u okviru vanbilansne evidencije izvrši evidentiranje svih poslovnih događaja u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Bilans novčanih tokova

U Bilansu novčanih tokova Opština je iskazala pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti u iznosu od 1.066.472 KM, negativan neto novčani tok iz investicionih aktivnosti u iznosu od 978.426 KM i pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja u iznosu od 404.114 KM. Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazano je u iznosu od 492.160 KM. Iskazana je gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda u iznosu od 216.294 KM, pozitivan neto novčani tok iz poslovnih aktivnosti, negativan novčani tok iz investicionih i pozitivan novčani tok iz aktivnosti finansiranja, daju stanja novčanih sredstava na kraju perioda u iznosu od 708.454 KM.

Bilans novčanih tokova Opštine je sačinjen u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS JS 2 -Izvještaji o novčanim tokovima.

6.5. Vremenska neograničenost poslovanja

U Napomenama uz finansijske izvještaje Opština nije dala obrazloženja vezano za stalnost poslovanja, što nije u skladu sa MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja, paragrafi 15(c) i 38.

Preporučujemo načelniku Opštine da obezbijedi da se u Napomenama uz finansijske izvještaje objelodanjuju informacije vezano za stalnost poslovanja, u skladu sa MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

6.6. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije vezane za potencijalne obaveze, po osnovu sudskih sporova koji se vode protiv Opštine, gdje je iskazana vrijednost dva sudska spora u iznosu od 86.000 KM, dok se jedan spor vodi radi poništenja Rješenja o premještanju radnika na drugo radno mjesto. U vanparničnom postupku protiv opštine vode se dva postupka procijenjene vrijednosti od 1.000 KM.

Potencijale obaveze po osnovu kreditnih obaveza Opštine u Napomenama su objelodanjene u iznosu od 442.983 KM

6.7. Napomene uz finansijske izvještaje

Uz Konsolidovani godišnji finansijski izvještaj za 2018. godinu sačinjene su i Napomene za period 01.01-31.12.2018. godinu, koje osim za navedeno pod tačkom 6.5. izvještaja, pružaju osnovne informacije o Opštini, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama, kao i obrazloženja pojedinačnih stavki prezentovanih u izvještajima. Napomene zadovoljavaju zahtjeve MRS JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i odredbe člana 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju za korisnike prihoda budžeta Republike („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 16/11 i 126/11).

Revizijski tim

Rade Kukić, s.r.

Stoja Čvokić, s.r.