



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

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

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Републичке управе за геодетске и имовинско-правне
послове Републике Српске
за период 01.01-31.12.2016. године**

Број: РВ011-17

Бања Лука, 16.05.2017. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	3
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	6
	Извјештај о ревизији усклађености	6
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	8
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	9
V	ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	10
	1. Увод.....	10
	2. Спровођење препорука из претходног извјештаја.....	10
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	12
	4. Набавке.....	13
	5. Припрема и доношење буџета	14
	6. Финансијски извјештаји.....	16
	6.1. Извјештај о извршењу буџета	16
	6.1.1. Приходи и примици.....	16
	6.1.2. Расходи и издаци.....	17
	6.2. Имовина, обавезе и извори	24
	6.2.1. Имовина	24
	6.2.2. Обавезе.....	27
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	28
	6.3. Ванбилансна евиденција	29
	6.4. Новчани токови	29
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	29
	6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	30

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење са резервом

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске који обухватају Преглед прихода, примитака, расхода и издатака; Преглед имовине, обавеза и извора; Извјештај о броју и структури запослених, Преглед новчаних токова са стањем на дан 31. децембар 2016. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, објашњавајућих напомена и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом, финансијски извјештаји Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске, истинито и објективно приказују, у свим материјалним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања.

Основ за мишљење са резервом

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1000-1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо спровели у складу са ISSAI 30 - Етичким кодексом, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова финансијске извјештаје Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања у Републици Српској подразумијева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са MPC JC.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2016. годину.

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

Као што смо навели под тачком 3. извјештаја:

Попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза нису извршени у складу са члановима: 4. став (3), 5. тачка 1), 18. став (1) тачка 5) и 20. став (1) тачка 5) Правилника о начину и роковима вршења

пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза јер нису остварени циљеви пописа који се односе на: утврђивање стварног стања имовине и обавеза, утврђивање физичких и вриједносних одступања између књиговодственог и стварног стања и анализа узрока одступања; није пописана укупна имовина (хартије од вриједности ван промета); пописне листе не садрже пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања и извјештај о попису не садржи преглед књиговодствених вриједности имовине чија стварна стања на дан пописа нису утврђена.

Као што смо навели под тачком 6.1. извјештаја:

Нису исказани примици од финансијске имовине по основу наплате потраживања из ранијих година у износу 112.913 КМ од Фонда дјечије заштите Републике Српске и Града Бањалука, што није у складу са чланом 137. тачка 5. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

Као што смо навели под тачком 6.2.1. извјештаја:

У оквиру геодетске опреме и рачунарских програма евидентирани су набавке двије глобалне перманентне навигационе сателитске станице и софтвер за мониторинг перманентних станица вриједности 164.485 КМ на основу података из понуде изабраног добављача и записника о извршеном квалитативном и квантитативном пријему од 04.07.2016. године. Добављач из иностранства је испоставио фактуру на којој опис пословног догађаја не одговара достављеној понуди и извршеној набавци. Сходно наведеном испостављена фактура не задовољава захтјеве књиговодствене исправе која одражава суштину пословног догађаја на који се односи, што није у складу са чланом 9. тачке 1. и 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Због наведеног признавање предметне нефинансијске имовине у сталним средствима није извршено у складу са захтјевима MPC JC 17- Некретнине, постројења и опрема, параграфи 14, 26 и 30 и MPC JC 31- Нематеријална имовина, параграфи 28 -36.

У оквиру сумњивих и спорних потраживања евидентирана су потраживања из ранијих година у износу од 21.358 КМ која су претходне године искњижена. Евидентирање је извршено без усаглашавања стварног стања потраживања с Фондом здравственог осигурања Републике Српске, што није у складу са чланом 18. тачка 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Као што смо навели под тачком 6.3. извјештаја:

У оквиру ванбилансне евиденције нису евидентирани и на дан 31.12.2016. године исказане хартије од вриједности ван промета у износу од 40.644 КМ, што није у складу са чланом 86. тачка 1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова. Односе се на банкарске гаранције и мјенице, примљене од добављача као средство обезбјеђења извршења уговора.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност

обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних информација у Напоменама уз финансијске извјештаје; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

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

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

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

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

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола, који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 16.05.2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с. р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске за 2016. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљења са резервом активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске за 2016. годину су, у свим материјалним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што смо навели под тачком 3. извјештаја:

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске је и у 2016. године због повећаног обима посла вршила пријем државних службеника на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци без јавног оглашавања. Наведено није у складу са чланом 50. тачке 3б) и 4. Закона о државним службеницима Републике Српске.

У Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске на дан 31.12.2016. године је било привремено распоређено 48 извршилаца на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 46. став 1) и 2) Закона о државним службеницима. Привремени распоред запослених је на више вредновано, најчешће руководеће радно мјесто.

Као што смо навели под тачком 4. извјештаја:

Према извјештају о реализацији плана набавки за 2016. године реализоване су 154 набавке путем директног споразума, а планирано је 29 директних споразума, што указује на слабости у процесу планирања у дијелу који се односи на процјену потребних набавки роба и услуга и њихове тржишне вриједности.

У отвореном поступку набавке (у вриједности од 164.485 КМ) двије перманентне станице глобалног сателитског навигационог система и софтвера за мониторинг мреже перманентних станица приликом додјеле уговора о набавци Управа је мијењала цијене наведене у најповољнијој понуди као и услове у тендерској документацији, што није у складу са чланом 72. став (5) Закона о јавним набавкама.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на наведено под тачкама 6.1.2.2. и 6.2.2. извјештаја:

- Влада Републике Српске је 2013. Године донијела рјешење којим је Републичкој управи за геодетске и имовинско правне послове Републике Српске (у даљем тексту: Управа) одобрила пријем 40 волонтера на годишњем нивоу. На захтјев Управе Влада Републике Српске је донијела рјешење којим се Управи одобрава закључивање уговора са волонтерима уз право на исплату накнаде из намјенских средстава, што није у складу са члановима 64. и 65. Закона о државним службеницима. Наведеним члановима закона је дефинисано да се са волонтерима може закључити уговор о стручном оспособљавању без накнаде.
- обавезе Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске у износу од 229.181 КМ, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. године укључене су у извршење буџета за 2016. годину, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора

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

Бања Лука, 16.05. 2017. године

Главни ревизор

Др Душко Шњегота, с. р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручујемо директору Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске да обезбиједи:

- 1) провођење пописа имовине и обавеза у складу са члановима 4 тачка 3), 18 тачка 5д) и 20 тачка 2) Правилника о начину и роковима усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине, усклађивање потраживања од фондова социјалног осигурања по основу рефундација боловања и у Напоменама уз финансијске извјештаје објелодањивање информација неопходних за потпуно разумијевање финансијских извјештаја, у складу са захтјевима МРС ЈС, као и да се примљена средства обезбјеђења за извршење уговора (мјенице и банкарске гаранције) евидентирају у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 2) да се наплата потраживања из ранијих година евидентира у оквиру примитака у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској;
- 3) књиговодствене исправе које ће да одражавају суштину пословног догађаја на који се исправа односи, у складу са чланом 9. тачке 1. и 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и да се признавање нефинансијске имовине у сталним средствима врши у складу са захтјевима МРС ЈС 17-Некретнине постројења и опрема параграф 14, 26 и 30 и МРС ЈС 31-Нематеријална имовина, параграфи 28 до 36.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске да обезбиједи:

- 1) потпуну примјену Закона о државним службеницима, чланови 46. став 1) и 2) и 50. тачке 3б) и 4, у смислу привременог распореда запослених и пријема државних службеника на одређено вријеме због повећаног обима посла;
- 2) план набавки за извјештајну годину који ће садржавати прецизне и систематизоване податке о предмету набавки, вриједности набавки и поступцима које треба провести за планиране набавке;
- 3) да се у поступцима набавке поштује члан 72. став (5) Закона о јавним набавкама и приликом додјеле уговора о набавци не мијења цијена наведена у најповољнијој понуди као и услови утврђени у тендерској документацији.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске,
- Закон о извршењу буџета Републике Српске за 2016. годину,
- Одлука о усвајању буџета за 2016. годину,
- Закон о државним службеницима,
- Закон о интерној ревизији у јавном сектору Републике Српске до 05.11.2016. г, кад на снагу ступа Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске,
- Уредба о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у републичким органима управе Републике Српске,
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичкој управи од 14.08.2013. г. и од 29.06.2016. године,
- Правилник о накнади трошкова превоза од 19.12.2014. г. и Правилник о накнади трошкова превоза од 06.07.2016. године,
- Упутство о начину обрачуна наканде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске,
- Општи колективни уговор и Одлуке Владе о примјени одредаба општег колективног уговора,
- Посебан колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске,
- Одлука о утврђивању најниже цијене рада,
- Закон о доприносима,
- Закон о порезу на доходак,
- Правилник о примјени Закона о порезу на доходак,
- Закон о посебном доприносу за солидарност,
- Уредба о издацима за службена путовања у земљи и иностранству,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о премјеру и катастру Републике Српске,
- Закон о финансирању послова премјера и успостављању катастра непокретности,
- Закон о накнадама за вршење услуга премјера и коришћење података катастра непокретности и катастра земљишта,
- Закон о фискалној одговорности,
- Одлука о висини накнада за коришћење података и пружања услуга Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске,
- Одлука о висини и критеријумима за утврђивање накнаде за чланове комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретности,
- План послова премјера и оснивања катастра непокретности за 2016. годину,
- Наредба о измјенама и допуни Наредбе о уплаћивању одређених прихода буџета Републике, општина и градова и фондова,
- Уредба о условима и начину плаћања готовим новцем,
- Упутства Министарства финансија.

V ИЗВЈЕШТАЈ О СПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Републичка управа за геодетске и имовинско правне послове Републике Српске (у даљем тексту: Управа) је основана у складу са чланом 33. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“ број: 118/08,11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 и 57/16) и функционише као самостална републичка управа.

У складу са наведеним законом врши управне и друге стручне послове који се односе на: премјер, оснивање и обнову катастра непокретности, обнову премјера, оснивање и обнову катастра непокретности, праћење и обезбјеђивање катастра непокретности, катастра комуналних уређаја, осим послова који су законом пренесени у надлежност јединица локалне самоуправе, катастарско класирање и бонитирање земљишта, картографисање територије Републике, вођење техничке архиве оригинала планова и карата, основних геодетских радова, издавање и одузимање геодетских лиценци, својинско-правне и друге стварноправне односе на непокретностима у својини носилаца јавног права, имовинско правне односе на земљишту и зградама, експропријацију, узурпације, аграрне односе, престанак државне својине, успостављање ранијих својинско-правних односа на земљишту у државној својини-денационализација, евиденције о некретнинама и правима на некретнинама, имовинско-правне послове у вези са некретнинама на којима Република има право располагања, надзорне, нормативно правне и аналитичке послове и друге послове у складу са Законом.

Управа је у 2016. г. своје пословање обављала дијелом преко Трезора Републике Српске, а дијелом преко намјенских рачуна отворених код пословних банака.

У току 2013. године основана је јединица за имплементацију пројекта регистрације непокретности (RERP) за реализацију 16.709.000\$ из кредита Свјетске банке-Међународне асоцијације за развој (ИДА). Реализација пројекта се прати у оквиру фонда 05.

Управа је у законом прописаном року доставила примједбе на Нацрт извјештаја. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се ради о образложењима и захтјевима који нису утицали на суштину налаза и закључака, нити мишљење за финансијске извјештаје и усклађеност пословања. Сходно достављеним примједбама извршена су обједињавања појединих препорука и корекције дијела текста у извјештају.

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

2. Спровођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора вршила је ревизију финансијских извјештаја Управе за 2015. г. и том приликом је дато седам препорука, четири које се односе на отклањање неправилности које су од утицаја на финансијске извјештаје и три које се односе на усклађеност пословања са законском и другом регулативом.

Управа је 02.08.2016. г. доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске План активности на реализацији препорука датих у Извјештају о

ревизији финансијских извјештаја Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске, у складу са чланом 21. став 3. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број: 98/05 и 20/14).

Спроведећи финансијску ревизију Управе за 2016. г. извршен је преглед реализације препорука датих у претходном извјештају.

У ревидираној години спроведене су три препоруке које су дате у вези финансијских извјештаја, а једна препорука није спроведена, док је у вези усклађености пословања од три дате препоруке једна спроведена, једна дјелимично спроведена и једна није спроведена.

Препоруке у вези финансијских извјештаја:

спроведене су препоруке које су се односиле на: процјену извјесности надокнаде уложених средстава у виду аванса и у складу с тим примјени члан 42. тачка 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској, класификацију расхода накнада члановима комисија за излагање по основу уговора о дјелу у складу са чланом 89. тачка 10. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и процјену исхода судских спорова у складу са МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 140 и 141.

Препорука која се односила на усклађивање потраживања од фондова социјалног осигурања по основу рефундације боловања у складу са чланом 18. тачка 1. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске и да извјештај о попису садржи информације о неусаглашеним стањима потраживања и обавеза по приспјелим конфирмацијама сходно члановима 18 д) и 20 д) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза, није спроведена, што је образложено под тачкама 3. и 6.2.1. извјештаја.

Препоруке у вези усклађености пословања:

спроведена је препорука која се односила на измјену члана 7 "Наредбе" коју је донио директор, а која дефинише услове употребе службених аутомобила и усклађивање поменутог члана са закључком Владе Републике Српске од 03.02.2011. г. и да се путни налози возила попуњавају у складу са чланом 7. Правилника о садржини и начину попуњавања путног налога и чланом 7. поменуте наредбе.

Препорука која се односила на примјену Закона о државним службеницима и јавно оглашавање пријема државних службеника на одређено вријеме дуже од шест мјесеци због повећаног обима посла није спроведена, што је образложено под тачком 3. извјештаја.

Препорука која се односила на доношење јединственог плана набавки за извјештајну годину који ће садржавати прецизне и систематизоване податке о предмету, вриједностима и поступцима које треба провести за планиране набавке и да се у поступцима набавке поштује члан 69 тачка 2е) Закона о јавним набавкама, спроведена је дјелимично, што је образложено под тачком 4. извјештаја.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске од 29.06.2016. г. (у даљем тексту: Правилник) утврђени су унутрашња организација, систематизација радних мјеста и организациони дијаграм. Управа се организује у сједишту и подручним јединицама. Послови и задаци Управе обављају се у оквиру основних организационих јединица (сектора), унутрашњих (одјељења) и посебне (јединице за интерну ревизију).

Новим Правилником систематизовано је 145 радних мјеста са укупно 958 извршилаца од чега са статусом државног службеника 670 (раније 687) и намјештеника 288 (раније 264).

На дан 31.12.2016. г. у Управи је било 850 запослених радника, 22 више у односу на дан 31.12.2015. г. Девет запослених су именована лица, 775 је запослено на неодређено и 66 на одређено вријеме.

Влада Републике Српске је извршила именовања помоћника директора почетком 2016. г. на основу конкурсне процедуре коју је провела Агенција за државну управу Републике Српске.

У току 2016. г. утврђен је прекид радног односа за 30 извршилаца (од којих је највећи број због испуњавања услова за пензионисање и израженом вољом запослених) и пријем 52 извршиоца (27 на одређено вријеме и 25 на неодређено вријеме од којих 16 нових и девет раније ангажованих, шест по основу уговора о дјелу и три на одређено вријеме).

Управа је и у 2016. г. због повећаног обима посла вршила пријем државних службеника и намјештеника (40) на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци без јавног оглашавања. Наведено није у складу са чланом 50, тачке 3б) и 4. Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“ број: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

У Управи је на дан 31.12.2016. г. привремено распоређено 48 извршилаца на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 46 став 1) и 2) Закона о државним службеницима. Привремени распоред запослених је на више вреднована и руководећа радна мјеста.

Препоручујемо директору Управе да обезбиједи потпуну примјену Закона о државним службеницима, чланови 46. став 1) и 2) и 50. тачке 3б) и 4, у смислу привременог распореда запослених и пријема државних службеника на одређено вријеме због повећаног обима посла.

Управа није у складу са начелом настанка пословног догађаја евидентирала обавезе по дугорочним зајмовима које доспијевају до годину дана и расходе по основу камата на примљене зајмове од банака, што указује да рачуноводствене контроле нису функционисале на задовољавајућем нивоу.

Попис није обављен у складу са Правилником о начину и роковима усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16) јер:

- предмет пописа нису биле хартије од вриједности ван промета, што није у складу са чланом 4. став (3),

- нису остварени циљеви пописа који се односе на: утврђивање стварног стања имовине и обавеза, утврђивање физичких и вриједносних одступања између књиговодственог и стварног стања, анализа узрока одступања, предлагање поступака и процедура усаглашавања књиговодственог са стварним стањем, што није у складу са чланом 5. тачка 1),

- пописне листе не садрже пренос података о стањима имовине и обавеза преузетих са документације која одражава екстерну потврду стања, што није у складу са чланом 18. тачка 5),

- извјештај о попису не садржи преглед књиговодствених вриједности имовине чија стварна стања на дан пописа нису утврђена и није достављен надлежном органу обвезника пописа 30 дана прије истицања рока за припрему и презентацију годишњег финансијског извјештаја, што није у складу са чланом 20. став (1) тачка 5) и став (2).

Због наведених недостатака у функционисању система интерних контрола могућа су одступања стварног од књиговодственог стања имовине и обавеза.

Препоручујемо директору Управе да обезбиједи да се врши попис укупне имовине и хартија од вриједности ван промета, да пописне листе садрже информације о неусаглашеним стањима по конфирмацијама и да се извјештаји о извршеном попису достављају надлежном органу обвезника пописа 30 дана прије истицања рока за припрему и презентацију годишњег финансијског извјештаја у складу са члановима 4. тачка 3), 18. тачка 5д) и 20. тачка 2) Правилника о начину и роковима усклађивања књиговодственог са стварним стањем имовине и обавеза.

Интерна ревизија Управе је у току 2016. г. обавила осам ревизија, а одјељење интерне контроле седам контрола. Осим управне инспекције није било других екстерних контрола. За утврђене неправилности везане за поштовање Закона о државним службеницима код привременог распоређивања, непотпуне помоћне евиденције праћења трошкова горива и одржавања аутомобила, погрешне класификације, недокументованост књиговодствених евиденција, реализацију плана набавки и поступке набавке путем директног споразума, информације о приходима од општина на чијој се територији изводе грађевински радови и сл. дате су одговарајуће препоруке, које Управа у редовним активностима дјелимично уважава.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима (из октобра мјесеца 2011. г.) дефинисане су основне компоненте система интерних контрола. Извршена је идентификација и категоризација ризика по активностима, дефинисани су контролни поступци у области материјално финансијског пословања, поступци надгледања као и носиоци одговорности. Међутим, успостављени систем интерних контрола није у потпуности обезбиједио усклађено пословање и фер и истинито извјештавање.

4. Набавке

Управа је Планом јавних набавки од 18.02.2016. г. планирала у 2016. г. набавке вриједности од 7.547.289 КМ (без ПДВ-а). План набавки је измијењен 24.10.2016. г. и утврђен у износу од 8.247.289 КМ (без ПДВ-а), односно повећан је за 700.000 КМ. Планом су обухваћене набавке роба и услуга: отвореним поступком (14) у вриједности 4.037.854 КМ, преговарачким поступком без објаве обавјештења (2) вриједности 805.100 КМ, конкурентском поступком (19) вриједности 662.841 КМ,

директним поступком (29) вриједности 168.900 КМ, набавке по члану 8 (7) вриједности 157.500 КМ и куповина пословних простора вриједности 2.415.094 КМ у складу са чланом 10 став (1) тачка е) Закона о јавним набавкама - у даљем тексту: Закон („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број: 39/14 и 90/14).

Према извјештају о реализацији плана набавки за 2016. г. реализовано је 188 поступака, од којих су седам планирани и започети у 2015. г. (средства планирана у 2015. г.).

Од планираних набавки за 2016. г. реализован је 181 поступак набавки, процијењене вриједности 1.609.420 или 21%. Управа је провела седам отворених поступака, 12 путем конкурентских захтјева, шест поступака за разне услуге по Анексу II закона, 154 директна поступка набавки и два преговарачка поступка без објаве обавјештења.

Набавке пословних простора у складу са чланом 10. тачка е) Закона нису реализоване.

Вриједност реализованог плана и избор проведених процедура и даље се значајно разликују од планираних. У Управи су планирали за 2016. г. 29 поступака набавки путем директног споразума, а провели 154, од чега 104 поступка нису планирана и проведена су по посебној одлуци.

Поступци набавки који су били предмет ревизијског испитивања (43% вриједности реализованих набавки у 2016. г.) проведени су у складу са Законом, осим набавке двије глобалне перманентне навигационе сателитске станице (у даљем тексту: GNSS перманентне станице) и софтвера за мониторинг мреже перманентних станица. Приликом додјеле уговора о набавци Управа је мијењала цијене наведене у најповољнијој понуди као и услове у тендерској документацији, што није у складу са чланом 72. став (5) Закона.

Препоручујемо директору Управе да обезбиједи:

- **план набавки за извјештајну годину који ће садржавати прецизне и систематизоване податке о предмету набавки, вриједности набавки и поступцима које треба провести за планиране набавке,**
- **да се у поступцима набавке поштује члан 72 став (5) Закона о јавним набавкама и приликом додјеле уговора о набавци не мијењају цијена наведена у најповољнијој понуди као и услови утврђени у тендерској документацији.**

5. Припрема и доношење буџета

Буџетски захтјев Управе једнак је почетним буџетским ограничењима и износи 17.875.400 КМ. Односи се на: бруто плате запослених (17.500.000 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (330.600 КМ) и расходе по основу коришћења роба и услуга (44.800 КМ).

Одлуком о усвајању буџета за 2016. г. („Службени гласник Републике Српске“ број: 110/15), Управи је одобрен буџет у износу од 17.662.400 КМ, мањи за 213.000 КМ у односу на буџетски захтјев. Мање су одобрена средства за: бруто плате (113.000 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (88.200 КМ) и расходе по основу коришћења роба и услуга (11.800 КМ).

Одобрена су средства за: расходе за бруто плате (17.387.000 КМ), расходе за бруто накнаде (242.400 КМ) и расходе по основу коришћења роба и услуга (33.000 КМ) који

се односе на расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида.

Рјешењем Владе Републике Српске извршена је реалокација средстава у износу од 38.785 КМ са позиције „расходи за бруто плате“ на позицију „издаци за отплату неизмирених обавеза из ранијих година“. Обавезе из 2015. г. за које није било расположивих средстава у буџету износиле су 42.924 КМ, а износ од 4.139 КМ се односи на накнаде са припадајућим порезима и доприносима које су Рјешењем о извршењу из судског спора пребачене на обавезе Министарства финансија Републике Српске.

Послије 31.12.2016. г. извршена је једна реалокација буџетских средстава у Управи у укупном износу од 125.444 КМ по рјешењу Владе Републике Српске. Реалоцирана су средства са позиције „расходи за бруто плате“ на позицију „расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених“.

Рјешењем Владе Републике Српске о реалокацији између буџетских корисника од 26.01.2017. г. реалоцирана су средства од других буџетских корисника у Управу у износу од 47.300 КМ на позиције „расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања“ (45.800 КМ) и „расходи по основу доприноса за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида“ (1.500 КМ).

План послова премјера и оснивања катастра непокретности за 2016. г. (у даљем тексту План) израђен је у складу са Програмом послова премјера и успостављања катастра непокретности за период 2016-2020. г, који је усвојила Народна скупштина Републике Српске 23.12.2015. г. Влада Републике Српске усвојила је План 28.01.2016. г. Планирани су расходи и издаци у износу од 18.915.493 КМ и то: по основу коришћења роба и услуга (11.002.002 КМ), расходи финансирања (136.067 КМ), издаци за нефинансијску имовину (6.314.754 КМ) и издаци за отплату дугова (1.462.670 КМ).

Планом су утврђена укупна процијењена средства за извршење плана за 2016. г. у износу од 18.915.493 КМ и за 8% су мања у односу на План 2015. г. Средства су планирана из редовних властитих и намјенских извора финансирања у складу са Законом о финансирању послова премјера и успостављања катастра непокретности („Службени гласник Републике Српске“ број: 20/07 и 92/09) и Законом о накнадама за коришћење података премјера и катастра непокретности и вршења услуга у области премјера и катастра земљишта („Службени гласник Републике Српске“ број: 92/09). Планирани извори финансирања послова премјера и оснивања катастра непокретности за 2016. г. су: пренесена средства из 2015. г. у износу од 7.314.663 КМ, приходи од накнада за финансирање послова премјера и оснивања катастра непокретности у износу од 10.170.830 КМ, приходи од општина на чијем подручју се изводе послови из плана до 14% вриједности послова у износу од 40.000 КМ и приходи од доприноса у износу од 0,3% предрачунске вриједности грађевинских радова у износу од 1.390.000 КМ.

Влада Републике Српске је 02.06.2016. г. донијела измијењен и допуњен План за 2016. г. којим су планирани расходи и издаци у износу од 19.315.493 КМ, већи за 400.000 КМ. Више су планирани расходи по основу коришћења роба и услуга, који се односе на остале непоменуте расходе. Додатно финансирање предвиђено је из редовних намјенских прихода по основу доприноса од 0,3% предрачунске вриједности грађевинских радова планираних у износу од 1.790.000 КМ.

Измијењеним Планом Управа није извршила реално планирање намјенских прихода, који су планирани у нижем и расхода и издатака у вишем износу.

6. Финансијски извјештаји

Управа је 30.03.2017. г. Министарству Финансија Републике Српске доставила исправљене извјештаје Преглед имовине, обавеза и извора обрасце 5б) и 5 у којима је извршила исправку презентације краткорочне финансијске имовине по бруто принципу у складу са чланом 45. тачка б) Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова („Службени гласник Републике Српске“ број: 16/11 и 126/11).

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Извршење буџета за 2016. г. износи 17.709.104 КМ или 100% у односу на одобрени буџет.

Извршење Плана намјенских прихода износи 14.235.773 КМ или 119%, а расхода и издатака 10.346.071 КМ или 54%.

6.1.1. Приходи и примици

Управа је исказала укупне приходе и примитке у износу од 16.450.346 КМ, а чине их приходи и примици на фонду 01 у износу од 332.244 КМ, фонду 02 у износу од 15.562.374 КМ и фонду 05 у износу од 555.727 КМ.

Приходи Управе (фонд 01) исказани су у износу од 332.244 КМ, а чине их остали непорески приходи остварени по основу: рефундације од Фонда здравственог осигурања (87.828 КМ), рефундације од Фонда за дјечију заштиту (137.352 КМ) и приходи од усклађивања вриједности финансијске имовине (107.064 КМ).

У оквиру Фонда 01 нису исказани примици по основу наплате потраживања из 2013 и 2014. г. од Фонда дјечије заштите Републике Српске у износу од 107.064 КМ (наплата сумњивих и спорних потраживања).

Приходи у оквиру фонда 02 исказани су у износу од 15.549.174 КМ. Чине их непорески приходи у износу од 14.235.774 КМ и приходи обрачунског карактера у износу од 1.313.400 КМ.

Непорески приходи се односе на: накнаде и таксе и приходе од пружања јавних услуга, приходе од финансијске и нефинансијске имовине и остале непореске приходе.

Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга обухватају: накнаде за коришћење података и вршења услуга за финансирање премјера и успостављања катастра непокретности (11.408.547 КМ), приходе од доприноса од 0,3% предрачунске вриједности грађевинских радова (2.661.736 КМ) и приходе од накнада за коришћење мреже перманентних станица глобалног навигационог сателитског система (у даљем тексту: СРПОС (63.621КМ). Управа није остварила приходе до 14% вриједности послова премјера и успоставе катастра непокретности од општина и градова на чијем подручју се изводе радови. По овом основу нису исказани приходи као ни претходних година.

Приходи по основу накнада од пружања јавних услуга су за 19% виши у односу на планиране услед активности на пружању услуга и издавања података у завршној фази легализације неправно изграђених објеката у Републици Српској.

Остали непорески приходи у износу од 50.220 КМ се односе на приходе по основу учешћа на тендерима (188 КМ), уплате за стручни испит и издавања геодетских лиценци и лиценци за рад геодетских организација (40.400 КМ) и остале непореске приходе (9.632 КМ).

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине исказани су у износу од 50.650 KM, а односе се на приходе од камата на средства која се воде на рачунима код банака.

Приходи обрачунског карактера односе се на: приходе од усклађивања вриједности имовине (5.849 KM), добитке од продаје произведене сталне имовине (13.200 KM), помоћи у природи (432.024 KM) и приходе по основу преноса имовине (862.327 KM).

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине исказани су у износу од 50.650 KM, а односе се на приходе од камата на средства која се воде на рачунима код банака.

Добици од продаје произведене имовине односе се на добитке остварене продајом путем лицитације осам службених - рабљених аутомобила.

Помоћи у природи односе се на евидентирани износ обрачунате амортизације за 2016. г. на донирану опрему.

Приходи по основу преноса имовине односе се на евидентирану нефинансијску имовину набављену из средстава пројекта RERP. Нефинансијска имовина је у складу са Одлукама пренесена у главну књигу - намјенски рачун. Ови приходи су мањи за 6% у односу на 2015. г.

Укупни примици исказани су у износу од 13.200 KM.

Управа није евидентирала наплату потраживања из ранијих година од Фонда за дјечију заштиту у износу од 107.064 KM (фонд 01) и Града Бањалука у износу од 5.849 KM (фонд 02) у оквиру примитака од финансијске имовине, што није у складу са чланом 137. тачка 5. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова и чланом 93. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској („Службени гласник Републике Српске“ број: 90/10 и 127/11).

У оквиру фонда 05 исказани су остали непорески приходи у износу од 555.727 KM. Односе се на приходе од поврата пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ) од Управе за индиректно опорезивање Босне и Херцеговине (у даљем тексту: УИО). Приходи се евидентирају на готовинској основи од стране Министарства финансија Републике Српске.

Препоручујемо директору Управе да обезбиједи да се наплата потраживања из ранијих година евидентира у оквиру примитака у складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Правилником о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској.

6.1.2. Расходи и издаци

Управа је исказала расходе и издатке у укупном износу од 36.285.091 KM, а чине их расходи и издаци: на фонду 01 у износу од 17.930.601 KM, фонду 02 у износу од 12.893.153 KM и фонду 05 у износу од 5.461.337 KM.

Расходе и издатке (фонд 01) чине: расходи за лична примања (17.635.874 KM), расходи по основу коришћења роба и услуга (34.445 KM), издаци за отплату осталих дугова (38.785 KM) и расходи обрачунског карактера (221.497 KM) који се не планирају у буџету.

Расходе и издатке (фонд 02) чине: расходи по основу коришћења роба и услуга (6.701.396 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (126.795 КМ), издаци (3.517.881 КМ) и расходи обрачунског карактера (2.547.081 КМ).

Расходе и издатке (фонд 05) чине расходи: по основу коришћења роба и услуга (3.492.578 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (12 КМ), издаци (1.106.420 КМ) и расходи обрачунског карактера (862.327 КМ).

6.1.2.1. Расходи за лична примања

Расходи за лична примања (фонд 01) исказани су у износу од 17.635.874 КМ, а чине их бруто плате и накнаде.

Расходи за бруто плате исказани су у износу од 17.222.724 КМ и за 1% су нижи у односу на средства одобрена буџетом, а на нивоу су расхода за бруто плате 2015. г.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања исказани су у износу од 413.150 КМ и за 70% су виши од буџетом одобрених средстава, а у односу на 2015. г. нижи су за 6%. Наведено прекорачење је покривено реалокацијама у Управи и између буџетских корисника, што је образложено под тачком 5. извјештаја. Највећим дијелом се односе на накнаде за превоз запослених (219.301 КМ), остале накнаде (180.791 КМ) и порез и доприносе на накнаде (13.058 КМ).

Накнаде за превоз обрачунавале су се у складу са Правилником о накнади трошкова превоза код доласка и одласка с посла за запослене у Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске од 19.12.2014. г. и 06.07.2016. г. Поред претходно дефинисаних услова за остваривање права на накнаду превоза (удаљеност од 3 км до 60 км), новим Правилником дефинисане су висине накнада у случајевима када запослени користе властити превоз и укинута су права запослених на коришћење службеног аутомобила код доласка и одласка с посла.

Измјенама Правилника (од 25.08.2016. г. и 23.09.2016. г.) утврђено је да право на накнаду трошкова превоза имају запослени чије је мјесто становања удаљено преко четири до 60 километара и извршено је усклађивање Правилника са Упутством о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 78/16).

Расходи за отпремнине по основу одласка у пензију исказани су у износу од 49.022 КМ. Обрачунате су за 16 запослених у складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске. Од августа мјесеца 2016. г. исплаћиване су у висини три просјечне плате запосленог исплаћене у посљедња три мјесеца прије престанка радног односа (до августа мјесеца у висини троструке плате запосленог обрачунате за посљедњи мјесец прије одласка у пензију).

У складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске за обрачун осталих накнада запосленима до августа мјесеца 2016. г. се примјењивала просјечна плата у Републици Српској, а од августа мјесеца посљедња просјечна плата запослених у подручју: „јавна управа и одбрана; обавезно социјално осигурање“, према подацима Републичког завода за статистику („Службени гласник Републике Српске“ број 67/16).

Расходи за јубиларне награде исказани су у износу од 6.102 КМ и обрачунати су за шест запослених у висини једне просјечне плате.

Расходи за помоћ за рођење дјетета исказани су у износу од 26.686 КМ, а односе се на помоћи обрачунате за 22 запослена у висини једне просјечне плате.

Расходи за новчане помоћи породици у случају смрти радника исказани су у износу од 17.710 КМ и обрачунате су у складу са чланом 15. став 1) Посебног колективног уговора за запослене у органима управе, у висини три просјечне плате.

Расходи за помоћи приликом смрти ужег члана породице исказани су у износу од 68.900 КМ и односе се на обрачунате помоћи за 38 запослених у висини двије просјечне плате.

Расходи за помоћ у случају дуготрајне болести исказани су у износу од 6.971 КМ, а обрачунати су за седам запослених у висини једне просјечне плате.

Расходи за остале накнаде исказани су у износу од 5.400 КМ. Односе се на накнаде за предсједника синдикалне организације исплаћене у висини 25% плате у складу са чланом 23. Посебног колективног уговора за запослене у органима управе Републике Српске.

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 10.228.420 КМ, а односе се на расходе (фонд 01) у износу од 34.445 КМ, (фонд 02) у износу од 6.701.396 КМ и (фонд 05) у износу од 3.492.579 КМ.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 787.564 КМ и за 3% су нижи у односу на претходну годину. Чине их расходи у оквиру фонда 02 у износу од 591.642 КМ и у оквиру фонда 05 у износу од 195.921 КМ.

Расходи закупа (фонд 02) се односе на расходе закупа пословних простора за смјештај подручних јединица и канцеларија. Управа располаже са 27 пословних простора у власништву, за 34 простора плаћа накнаду за закуп, а седам простора користи без накнаде. Закуп пословних простора за смјештај подручних јединица уговорен је на период од једне до 10 година.

Расходи по основу закупа (фонд 05) односе се на закуп пословних простора за потребе комисија за излагања података премјера и катастарског класирања земљишта у: Бањалуци Бијељини, Модричи, Билећи, Сокоцу, Дервенти, Вишеграду, Модричи, Лопарама и Угљевику. Финансирани су из кредитних средстава.

Расходи по основу утрошка електричне енергије, комуналних и комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 3.142.363 КМ и за 13% су виши у односу на претходну годину.

У оквиру фонда 02 поменути расходи су исказани у износу од 3.077.327 КМ и за 10% су виши у односу на планирана средства. Чине их највећим дијелом трошкови: поштанских услуга (1.847.937 КМ), електричне енергије (301.260 КМ), централног гријања (188.326 КМ), утрошка осталих енергената (21.629 КМ), одржавања чистоће (254.121 КМ), обезбјеђења имовине (160.601 КМ), употребе фиксних телефона (93.497 КМ), коришћења интернета (92.900 КМ), услуга одвоза смећа (56.238 КМ), водовода и канализације (28.230 КМ) и комуналне таксе и остали комуникациони трошкови (32.588 КМ).

Расходи за поштанске услуге (1.847.937 KM) су за 20% виши у односу на претходну годину. Повећање комуникационих трошкова (ПТТ), у односу на претходну и раније године је услед повећања броја позива странкама за учешће у јавном излагању података.

Трошкови чишћења пословних простора виши су за 10%, а обезбјеђења имовине за 13% у односу на претходну годину. Услуге чишћења и обезбјеђења пословног простора у Управи организоване су преко омладинских задруга.

Расходи по основу утрошка електричне енергије, комуналних и комуникационих и транспортних услуга (фонд 05) исказани су у износу од 65.036 KM. Односе се на претплату за коришћење закупљеног интернет линка од стране м;тела и комуналне услуге за потребе пословних простора у којима раде комисије за излагање.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 402.202 KM и за 25% су виши у односу на претходну годину. Чине их расходи у оквиру фонда 02 у износу од 399.027 KM и фонда 05 у износу од 3.175 KM.

Расходи за режијски материјал у оквиру фонда 02 су за 5% нижи од Плана. Односе се на расходе за: компјутерски материјал (162.628 KM), канцеларијски материјал (170.930 KM), материјал за чишћење и одржавање хигијене (53.131 KM), стручну литературу, стручне часописе и дневну штампу (11.976 KM) и остали режијски материјал (362 KM).

Расходи за режијски материјал у оквиру фонда 05 највећим дијелом се односе на трошкове канцеларијског материјала у износу од 2.997 KM.

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 173.641 KM и за 9% су виши у односу на претходну годину. Чине их расходи у оквиру фонда 02 у износу од 172.045 KM и у оквиру фонда 05 у износу од 1.596 KM.

Расходи за текуће одржавање у оквиру фонда 02 су за 9 % нижи у односу на План. Односе се на расходе за текуће одржавање зграда (72.945 KM) и расходе за текуће одржавање опреме (99.100 KM).

У оквиру расхода текућег одржавања опреме највећи дио се односи на расходе за текуће одржавање аутомобила (77) у износу од 51.456 KM.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 260.723 KM и за 26% су нижи у односу на претходну годину. Односе се на расходе у оквиру фонда 02 у износу од 256.701 KM и у оквиру фонда 05 у износу од 4.022 KM.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани у оквиру фонда 02 су за 57% нижи од Плана. Чине их трошкови: службених путовања у земљи (105.499 KM), службених путовања у иностранству (12.771 KM) и горива (138.431 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани у оквиру фонда 05 највећим дијелом у износу од 1.697 KM се односе на трошкове путовања у земљи у сврху обуке чланова комисија за излагање.

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 692.529 KM и нижи су у односу на претходну годину за 63%, услед извршене рекласификације трошкова комисија за излагање у оквиру осталих непоменутих расхода. Исказани су у оквиру фонда 02 у износу од 524.613 KM и фонда 05 у износу од 167.916 KM.

Расходи у оквиру фонда 02 исказани су мање за 83% у односу на План услед извршене рекласификације трошкова комисија за излагање у оквиру осталих непоменутих расхода. Односе се највећим дијелом на расходе: осигурања возила,

запослених и имовине (79.951 KM), привремених заступника (64.752 KM), информисања и медија, рекламе и пропаганде (76.147 KM), заступања, правних и административних услуга (120.068 KM), одржавања рачунарских програма (53.475 KM), одржавања рачунара и биро опреме (91.527 KM), одржавања лиценци (10.941 KM) и вјештачења, стручних, савјетодавних и других услуга (27.751 KM).

Расходи правних и административних услуга односе се на ангажовање оператера по основу уговора закључених са омладинским задругама на цијелом подручју Републике Српске.

Расходи привремених заступника односе на ангажовање адвоката (заступника по службеној дужности) који заступају процесно неспособне странке.

Расходи за стручне услуге у оквиру фонда 05 (167.916 KM) највећим дијелом односе се на расходе: рекламе и пропаганде (134.821 KM), штампања, копирања и увезивања (10.900 KM), услуга превођења (7.649 KM), банкарске провизије (6.448 KM) и осталих стручних услуга (8.098 KM).

Расходи рекламе и пропаганде се односе на кампању подизања свијести јавности у оквиру пројекта RERP и истраживање „оцјена задовољства корисника пројектом“. Услуге кампање врши Aquarius д.о.о. Бања Лука, по уговору од 08.05.2015. г. закљученим у вриједности од 390.971 KM, а истраживање оцјене задовољства Ipsos strategic marketing Београд, по уговору од 08.01.2016. г. у вриједности од 44.290 KM.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 4.766.060 KM и за 6% су нижи у односу на претходну годину. Исказани су у: оквиру фонда 01 у износу од 34.445 KM, фонда 02 у износу од 1.676.703 KM и фонда 05 у износу од 3.054.912 KM.

Остали непоменути расходи у оквиру фонда 01 (34.445 KM) су за 4% виши од средстава одобрених буџетом. Односе се на расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида. Прекорачење је покривено реалокацијом између буџетских корисника од 26.01.2017. г, што је образложено под тачком 5. извјештаја.

Остали непоменути расходи у оквиру фонда 02 исказани су у износу од 1.676.703 KM и за 52% су нижи у односу на План.

Односе се на расходе за: стручно усавршавање запослених (23.538 KM), бруто накнаде волонтерима (118.421 KM), бруто накнаде по уговору о дјелу (1.410.650 KM), репрезентацију (34.573 KM), судска извршења (38.549 KM), порезе и доприносе на терет послодавца (16.060 KM) и остале непоменуте расходе (34.871 KM).

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу се односе на расходе за лица: чланове комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима у поступцима масовних излагања (374.010 KM) и појединачних излагања (221.061 KM), на пословима припремне фазе дигитализације архивске грађе у сврху успоставе дигиталног архива (489.970 KM), на пословима привремене базе катастра непокретности (298.390 KM), на пословима везаним за поступак непотпуне експропријације непокретности (8.502 KM) и остали расходи за бруто накнаде (18.717 KM).

Влада Републике Српске је 2013. г. донијела рјешење којим је Управи одобрила пријем 40 волонтера на годишњем нивоу (20 дипломираних правника и 20 инжењера геодезије). Управа је током фебруара мјесеца 2016. г. ангажовала 32

волонтера и поред 40 волонтера са којима су уговори о волонтирању били закључени до 30.06.2016. г, а током јула мјесеца нових 14 волонтера. На захтјев Управе Влада Републике Српске је донијела рјешење којим се Управи одобрава закључивање уговора са волонтерима уз право на исплату накнаде из намјенских средстава, што није у складу са члановима 64. и 65. Закона о државним службеницима. Наведеним члановима закона је дефинисано да се са волонтерима може закључити уговор о стручном оспособљавању без накнаде.

У оквиру расхода пореза и доприноса на терет послодавца Управа је исказала расходе по основу плаћених пореза по одбитку за изнајмљене пословне просторе од физичких лица (16.060 КМ).

Остали непоменути расходи у оквиру фонда 05 највећим дијелом се односе на расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу (3.042.763 КМ) и остале непоменуте расходе (24.780 КМ). Годишње се закључује више стотина уговора (са 31.12.2016. г. је било активних 216 уговора о дјелу).

Бруто накнаде по уговору о дјелу поред ангажованих чланова комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима односе се и на уговоре о дјелу за ангажована лица у јединици за имплементацију пројекта, предаваче за стручно усавршавање и консултанте.

6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 126.807 КМ и за 52% су нижи у односу на прошлу годину. Исказани су у оквиру фонда 02 у износу од 126.795 КМ и у оквиру фонда 05 у износу од 12 КМ. Расходи финансирања су мање исказани за 7.706 КМ, по основу неадекватне процјене рочности доспијећа камата (по приспјелим ануитетима).

Расходи финансирања по основу камате која доспијева у 2016. г. у износу од 14.679 КМ су теретили расходе 2015. г. иако не припадају том обрачунском периоду. Такође, по основу камата које доспијевају у 2017. години исказани су поменути расходи у износу од 7.588 КМ.

6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 3.630.905 КМ, а односе се на фонд 01 у износу од 221.497 КМ, фонд 02 у износу од 2.547.081 КМ и фонд 05 у износу од 862.327 КМ.

Расходи по основу усклађивања вриједности краткорочних потраживања односе се на потраживања по основу рефундације од Фонда здравственог осигурања (77.861 КМ) и потраживања по основу рефундације од Фонда за дјечију заштиту (143.636 КМ) која су старија од годину дана, а за које је извршена исправка вриједности.

Расходи обрачунског карактера (фонд 02) највећим дијелом се односе на расходе: по основу обрачунате амортизације (2.489.586 КМ), од усклађивања вриједности имовине (30.075 КМ), набавне вриједности реализованих залиха (27.146 КМ) и остале расходе обрачунског карактера (274 КМ).

Расходи по основу амортизације обрачунати су према процијењеном корисном вијеку употребе појединих група некретнина, постројења и опреме и нематеријалних улагања и примијењених стопа за обрачун амортизације.

Расходи од усклађивања вриједности имовине се односе на исправљена потраживања од којих се 27.522 КМ односи на потраживања од Банке Српске а. д. Бања Лука.

Расходи обрачунског карактера (фонд 05) у потпуности се односе на остале расходе обрачунског карактера. Чине их расходи по основу преноса имовине набављене из средстава пројекта RERP. Преноси имовине у власништво Управе (815.298 КМ) и у власништво Министарства правде Републике Српске (47.029 КМ) извршени су у складу са инструкцијама Министарства финансија о евиденцији преноса имовине без накнаде између буџетских корисника чија евиденција није у једној главној књизи (трезора) и чија је евиденција у једној главној књизи (трезора).

6.1.2.5. Издаци

Издаци су исказани у износу од 4.663.085 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (3.153.076 КМ) и издатке за отплату дугова (1.510.009 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину (фонд 02) исказани су у износу од 2.046.656 КМ и за 68% су нижи од Плана.

Односе се на издатке за: прибављање зграда и објеката у износу од 151.015 КМ, набавку постројења и опреме у износу од 1.819.000 КМ, нематеријалну произведену имовину у износу од 49.495 КМ и залихе материјала, инвентара, амбалаже и слично у износу од 27.146 КМ.

Издаци за прибављање зграда и објеката се односе на улагања у пословни простор у Вишеграду (117.660 КМ) и пословни простор у сједишту Управе у Бањалуци (33.355 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме односе се на издатке за набавку: канцеларијског намјештаја (182.215 КМ), рачунарске опреме (627.258 КМ), моторних возила (243.638 КМ), опреме за гријање (21.298 КМ), опреме за вентилацију и хлађење (41.685 КМ), геодетске опреме (671.098 КМ), комуникационе опреме, сигурносних и алармних система и телефонске опреме, (17.835 КМ), опреме за противпожарну заштиту (6.786 КМ) и остале опреме (7.185 КМ).

У оквиру издатака за набавку постројења и опреме извршено је резервисање у износу од 372.174 КМ за:

- канцеларијски намјештај (118.599 КМ),
- геодетску опрему (246.789 КМ) за набавку двије перманентне станице за мрежу перманентних станица Републике Српске - СРПОС (150.966 КМ) и три пријемника геодетског типа и три тоталне станице (95.823 КМ),
- опрему за противпожарну заштиту (6.786 КМ).

Издаци за нематеријалну произведену имовину односе се на издатке за набавку рачунарских програма: мониторинг перманентних станица (35.733 КМ), апликативно рјешење књига уложених уговора (7.020 КМ) и адаптацију пословних простора који нису у власништву Управе (6.742 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину (фонд 05) исказани су у износу од 1.106.420 КМ. Односе се на издатке за: прибављање зграда и објеката у износу од 691.373 КМ, набавку постројења и опреме у износу од 217.442 КМ, нематеријалну имовину у износу од 540 КМ и по основу ПДВ-ау износу од 197.065 КМ.

Издаци за прибављање зграда и објеката односе се на куповину пословног простора за смјештај подручне јединице у Требињу.

Издаци за набавку постројења и опреме односе се на издатке за набавку: рачунарске опреме (50.909 KM), канцеларијског намјештаја (160.996 KM), телефонске опреме (2.991 KM), тв опреме (1.110 KM) и остале опреме (1.436 KM).

Издаци за отплату осталих дугова (фонд 01) исказани су у износу од 38.785 KM, а односе се на издатке за обавезе из 2015 г. за које није било средстава у буџету.

Издаци за отплату дугова (фонд 02) исказани су у износу од 1.471.225 KM и виши су за 1% у односу на План. Односе се на отплату главнице кредита за куповину зграде сједишта Управе у Бања Луци. У току 2016. г. уплаћено је 12 рата (рата која је доспјела 01.02.2016. и рата која доспијева 01.01.2017. г.). Исказани издаци за отплату дугова у износу од 7.503 KM не припадају обрачунском периоду за 2016. годину.

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

На дан 31.12.2016. г. Управа је исказала имовину бруто вриједности 62.764.394 KM, исправке вриједности 19.277.242 KM и нето вриједности 43.487.152 KM. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у износу од 31.114.412 KM и финансијска имовина у износу од 12.372.740 KM.

Нефинансијску имовину чини нефинансијска имовина у сталним средствима бруто вриједности 48.066.046 KM, исправке вриједности 16.951.634 KM и садашње вриједности 31.114.412 KM.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чини: произведена стална имовина (29.439.556 KM), драгоцености (3.800 KM), непроизведена стална имовина (83.890 KM) и нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси (1.587.167 KM).

Произведену сталну имовину нето вриједности, чине: зграде и објекти 24.241.329 KM, постројења и опрема 4.571.177 KM и нематеријална произведена имовина 627.050 KM.

У току године евидентирано је повећање вриједности канцеларијских простора бруто вриједности 1.286.862 KM.

Повећање је извршено по основу евидентирања:

- признавања пословних простора који су стваљени у употребу: ПЈ у Вишеграду (235.534 KM) и Братунцу (326.600 KM),

- преноса у оквиру Управе из главне књиге трезора у главну књигу намјенског рачуна купљеног пословног простора за смјештај подручне јединице у Требињу бруто вриједности 691.373 KM, који је финансиран из средстава пројекта RERP и повећање вриједности пословног простора у сједишту Управе у Бања Луци, уградња прозора (33.356 KM).

Повећање вриједности постројења и опреме бруто вриједности 1.617.241 KM извршено је по основу набавке из намјенских средства Управе у износу од 1.446.827 KM и из средстава пројекта RERP у износу од 170.414 KM.

Из намјенских средстава Управе набављени су: моторна возила (243.638 KM) канцеларијски намјештај (63.616 KM), остала канцеларијска опрема-копир апарати (16.830 KM), рачунарска опрема (610.427 KM), опрема за гријање и вентилацију (21.298 KM), алармни и сигурносни системи (2.983 KM), опрема за вентилацију и

хлађење (41.685 KM), геодетска опрема (424.310 KM), остала комуникациона опрема (14.040 KM) и остала опрема (7.999 KM).

Набављено је осам моторних возила, три марке Lada и пет марке Citroen.

Из евиденције је искњижено осам аутомобила, технички неисправних, бруто и исправке вриједности 101.564 KM.

Из кредитних средстава набављена су постројења и опрема: канцеларијски намјештај (114.540 KM), рачунарска опрема (50.909 KM) и остала опрема (4.965 KM).

Према одлукама о усвајању извјештаја о ванредном попису нефинансијске имовине у сталним средствима у подручним јединицама Братунац и Вишеград услед пресељења у нове просторије, расходована је рачунарска опрема, канцеларијски намјештај и остала услужна опрема бруто вриједности 10.530 KM, исправке вриједности 10.430 KM и садашње вриједности 100 KM.

Према одлуци директора о усвајању извјештаја централне пописне комисије расходована је: рачунарска опрема, опрема за вентилацију и гријање и канцеларијски намјештај: бруто вриједности 19.254 KM, исправке вриједности 19.080 KM и садашње вриједности 174 KM.

У оквиру нематеријалне произведене имовине евидентирани су рачунарски програми (42.753 KM) и нематеријална улагања у адаптацију туђих простора (7.282 KM). Рачунарски програми се односе на евидентирање набавке новог софтвера за мониторинг мреже перманентних станица бруто вриједности 35.733 KM и софтвера за књигу уложених уговора бруто вриједности вриједности 7.020 KM.

Управа је у оквиру геодетске опреме и рачунарских програма евидентирала двије GNSS перманентне станице и софтвер за мониторинг перманентних станица вриједности 164.485 KM на основу података из понуде изабраног добављача и записника о извршеном квалитативном и квантитативном пријему од 04.07.2016. г. Добављач из иностранства је испоставио фактуру на којој опис пословног догађаја не одговара достављеној понуди и извршеној набавци. У опису пословног догађаја је наведено „инсталација и повезивање GNSS опреме у СРПОС систем“. Сходно наведеном испостављена фактура не задовољава захтјеве књиговодствене исправе која одражава суштину пословног догађаја на који се односи, што није у складу са чланом 9. тачке 1. и 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске. Такође, признавање наведене нефинансијске имовине у сталним средствима није извршено у складу са захтјевима MPC JC 17- Некретнине, постројења и опрема, параграфи 14, 26 и 30 и MPC JC 31-Нематеријална имовина, параграфи 28 -36.

Препоручујемо директору Управе да обебиједи:

- књиговодствене исправе које одражавају суштину пословног догађаја на који се исправа односи у складу са чланом 9. тачке 1. и 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске,

- да се признавање нефинансијске имовине у сталним средствима врши у складу са захтјевима MPC JC 17-Некретнине постројења и опрема параграфи 14, 26 и 30 и MPC JC 31 -Нематеријална имовина, параграфи 28 - 36.

Издаци за нефинансијску имовину по пројекту RERP од 2013 до 31.12.2015. г. исказани су у износу од 3.074.662 КМ у којима је садржан и ПДВ. С обзиром да је пројекат остварио поврат ПДВ-а за износ евидентираног ПДВ-а до 31.12.2015. г. више су исказани издаци, односно нефинансијска имовина у сталним средствима, пренесена у оквиру главне књиге у оквиру фонда 02.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси исказани су у износу од 1.587.167 КМ. Односе се на уплате аванса за куповину пословних простора за потребе ПЈ у Приједору од предузећа „Тргопродаја“ а. д. 2010. г. (1.500.000 КМ) и за ПЈ у Рибнику од Пољопривредне задруге „Горњи Рибник“ (87.167 КМ).

Управа је раскинула уговоре о купопродаји, а није извршила поврат уплаћених аванса. У току су судски спорови. Купљени простор користи ПЈ Управе у Приједору од 2011. г. без накнаде.

Управа је на дан 31.12.2016. г. извршила процјену надокнадивости уложених средстава у складу са чланом 42. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике у Републици Српској и процјенила да је испорука учинака извјесна.

Уплатом преосталог дијела дуга (до уговореног износа 6.042.000 КМ) „Тргопродаји“ а.д. Приједор пословни простор ће прећи у својину Управе, чак и у случају губитка спора против Нуро Алре Адриа Банк а.д. Бања Лука, хипотекарног повјериоца, што је образложено под тачком 6.5. извјештаја.

Судском пресудом од 30.11.2016.г. раскинут је уговор са ПЗ „Горњи Рибник“ и наложен поврат датог аванса са затезном каматом од 2012. г. На захтјев руководства ПЗ „Горњи Рибник“ одржан је састанак 21.12.2016. г. у циљу договора о вансудском намирењу, гдје је Управа предложила ПЗ „Горњи Рибник“ као посједнику 1/1 да предочи захтјев за излагање на јавни увид података о спорној парцели у циљу стицања и укњижбе својине на тој непокретности.

Финансијска имовина на дан 31.12.2016. г. исказана је у бруто износу од 14.698.348 КМ, исправке вриједности у износу од 2.325.608 КМ и нето износу од 12.372.740 КМ. Чине је: готовина и готовински еквиваленти у износу од 11.828.160 КМ, краткорочна потраживања у износу од 479.110 КМ и краткорочна разграничења у износу од 65.470 КМ.

Готовина и готовински еквиваленти се односе на средства у благајни Управе у износу од 825 КМ и средства на рачунима отвореним код банака у износу од 11.827 335 КМ (фонд 02).

Нето вриједност краткорочних потраживања (фонд 01) чине потраживања по основу: рефундације доприноса за здравствено осигурање (87.828 КМ), рефундације доприноса за дјечију заштиту (137.352 КМ).

Нето вриједност краткорочних потраживања (фонд 02) исказана је у износу од 24.197 КМ, а односи се на потраживања: од запослених (8.684 КМ), по основу више плаћених пореза и доприноса (10.107 КМ) и остала краткорочна потраживања (5.406 КМ).

Нето вриједност краткорочних потраживања (фонд 05) чине потраживања по основу више плаћених доприноса, посебан допринос за солидарност (32.667 КМ) и потраживања од УИО по основу ПДВ-а исказаног у фактурама добављача (197.065 КМ).

Сумњива и спорна потраживања (фонд 01) исказана су у износу од 539.463 КМ, а односе се у цјелости на потраживања по основу рефундације боловања од Фонда здравственог осигурања (390.611 КМ) и Фонда дјечије заштите (148.852 КМ) која нису наплаћена у року од годину дана.

У оквиру сумњивих и спорних потраживања Управа је евидентирала потраживања из ранијих година у износу од 21.358 КМ која су претходне године искњижена. Евидентирање је извршено без усаглашавања стварног стања потраживања с Фондом здравственог осигурања Републике Српске.

Препоручујемо директору Управе да обезбиједи да се врши усклађивање потраживања од фондова социјалног осигурања по основу рефундација боловања и да у Напоменама уз финансијске извјештаје презентује неусаглашена стања у складу са чланом 18. тачке 1. и 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

У оквиру фонда 02 исказана су сумњива и спорна потраживања у износу од 1.786.146 КМ, која се највећим дијелом односе на исправку потраживања од „Бобар банке“ а. д. у ликвидацији у износу од 1.714.856 КМ. Одлуком ликвидационог управника „Бобар банке“ а. д. у ликвидацији од 20.03.2015. г. призната су потраживања у наведеном износу.

Спорна потраживања од „Банке Српске“ а. д. у ликвидацији износе 27.574 КМ и Одлуком о признавању-оспоровању потраживања од 01.07.2016. г. призната су у наведеном износу.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 65.470 КМ у оквиру фонда 02. Односе се на унапријед плаћене расходе у земљи-авансе, од којих је 55.858 КМ из 2012 и 2013. г. Управа је покренула судске спорове за поврат уплаћених средстава.

6.2.2. Обавезе

Управа је исказала укупне обавезе у износу од 4.830.833 КМ, а односе се на дугорочне и краткорочне обавезе.

Дугорочне обавезе су исказане у износу од 799.498 КМ и у цјелости су у оквиру фонда 02. Чине их дугорочна резервисања и разграничења која се односе на одложени приход по основу примљених донација у натури.

Краткорочне обавезе исказане су у износу од 4.031.335 КМ и односе се на исказане обавезе у оквиру: фонда 01 (1.717.038 КМ), фонда 02 (2.090.488 КМ) и фонда 05 (223.809 КМ).

Краткорочне обавезе у оквиру фонда 01 чине: обавезе за лична примања (1.665.785 КМ), обавезе из пословања у земљи (31.617 КМ) и краткорочна резервисања и разграничења (19.636 КМ).

Обавезе за лична примања чине обавезе за бруто плате запослених за мјесец децембар (1.449.819 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова запослених (215.966 КМ).

Обавезе из пословања се односе на обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца, допринос за професионалну рехабилитацију инвалида.

Краткорочне обавезе у оквиру фонда 02 чине: обавезе по дугорочним зајмовима примљеним од банака које доспијевају на наплату до годину дана (1.295.048 КМ), обавезе из пословања (793.365 КМ), обавезе за лична примања (1.660 КМ), обавезе за расходе финансирања (253 КМ) и остале краткорочне обавезе (162 КМ).

Обавезе из пословања чине обавезе: за набавку роба и услуга у земљи (477.892 KM), за набавку сталне имовине (64.145 KM), према физичким лицима по основу уговора о дјелу (182.943 KM), за порезе и доприносе на терет послодавца (65.456 KM) и обавезе по судским рјешењима (2.928 KM). Управа је у оквиру обавеза према правним лицима у земљи признавала и обавезе за набавку сталне имовине у иностранству.

Обавезе из пословања (фонд 05) чине обавезе према добављачима, правним лицима за набавку роба и услуга (15.723 KM) и за бруто накнаде физичким лицима (208.085 KM).

Са 28.02.2017. г. измирене су краткорочне обавезе у износу од 1.468.220 KM, а обавезе у износу од 229.181 KM нису измирене. Неизмирене обавезе односе се на обавезе за бруто накнаде и обавезе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида.

Обавезе у износу од 229.181 KM, доспјеле за плаћање закључно са 31.12.2016. г. укључене су у извршење буџета за 2016. г, иако расположива буџетска средства за њихово измирење нису обезбијеђена до истека рока за израду и достављање финансијских извјештаја, што није у складу са члановима 39. и 40. Закона о буџетском систему Републике Српске.

Краткорочне обавезе из пословања које нису измирене до 28.02.2017. г. у оквиру фонда 02 односе се на обавезе према физичким лицима (14.661 KM) и фонда 05, обавезе по основу пореза и доприноса (16.336 KM), које су предмет прекњижавања по захтјеву код Пореске управе Републике Српске.

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Управа је исказала властите изворе средстава у износу од 40.142.254 KM, а чине их: трајни извори средстава у износу од 26.480 KM, резерве у износу од 127.644 KM и финансијски резултат у износу од 39.988.131 KM.

Резерве су исказане у износу од 127.644 KM (фонд 02). На терет резерви евидентиран је износ од 64.428 KM, који се односи на обрачунату амортизацију процијењене опреме преузете од земљишно књижних канцеларија основних судова и умањење револоризационих резерви у корист резултата због расходовања имовине у износу од 116 KM.

Управа је исказала финансијски резултат у износу од 39.988.131 KM, а чини га финансијски резултат ранијих година у износу од 33.748.791 KM и финансијски резултат текуће године у износу од 6.239.339 KM.

Финансијски резултат ранијих година (фонд 02) повећан је по основу: преноса финансијског резултата из 2015. г (2.939.525 KM), књижних одобрења и уплата које нису евидентирани у 2015. г. и ранијим годинама (757 KM).

Смањење финансијског резултата извршено је по основу евиденције расхода из ранијих година који нису теретили обрачунски период (2.777 KM).

Финансијски резултат текуће године (фонд 02) представља разлику између прихода и расхода, који је коригован (увећан) директним књижењима у износу од 65.437 KM. Корекције се односе на евиденцију: потраживања по записнику Пореске управе (1.055 KM), обрачунате амортизације на процијењену нефинансијску имовину у сталним средствима преузету од основних судова (64.428 KM) и расходоване процијењене опреме (116 KM). Корекције финансијског резултата

(смањење) односе се на евиденцију дуговања по записнику Пореске управе (162 КМ).

Управа није у складу Инструкцијом о књиговодственом евидентирању салда обавеза и потраживања након извршеног поравнања више или погрешно уплаћених јавних прихода, евидентирала дуговања и потраживања у оквиру расхода и прихода периода.

6.3. Ванбилансна евиденција

Управа на дан 31.12.2016. г. није исказала ванбилансну активу и пасиву.

По налазу ревизије ванбилансна актива и пасива на дан 31.12.2016. г. износи 40.644 КМ.

У оквиру ванбилансне евиденције Управа није евидентирала банкарске гаранције и мјенице примљене од добављача као средства за обезбјеђење извршења уговора, што није у складу са чланом 86. тачка 1) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за кориснике прихода буџета Републике, општина, градова и фондова.

Препоручујемо директору Управе да обезбиједи да се примљена средства обезбјеђења за извршење уговора (мјенице и банкарске гаранције) евидентирају у оквиру ванбилансне евиденције складу са Правилником о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Новчани токови

Преглед новчаних токова за период 01.01-31.12.2016 г. Управа је сачинила за фонд 02. Нето новчани токови из пословних активности исказани су у износу од 7.617.812 КМ. Нето новчани токови из инвестиционих активности исказани су у негативном износу од (-1.634.137 КМ).

Нето новчани токови из активности финансирања исказани су у негативном износу од (-1.471.225 КМ). Нето повећање готовине и готовинских еквивалената исказано је у износу од 4.512.450 КМ, готовина и готовински еквиваленти на почетку периода исказани су у износу од 7.315.710 КМ. Готовина и готовински еквиваленти на крају обрачунског периода исказани су у износу од 11.828.160 КМ.

Ревизијом утврђена одступања појединих позиција од прописаних правила и стандарда извјештавања у извјештајима Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора односе се и на овај извјештај.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2016. г. против Управе се води већи број судских поступака у вриједности од 11.940.417 КМ (без обрачунатих затезних камата). Управа је процијенила да судски спорови неће проузроковати материјално значајне штете по Управу у наредном извјештајном периоду као ни у будуће.

У евиденцији спорова у којима је Управа тужена страна највећи износи се односе на тужбе:

- Ниро Алре Адриа Банк а.д. Бања Лука ради накнаде штете због раскида уговора о куповини пословног простора од „Тргопродаја“ а.д. Приједор, вриједности 4.542.000 КМ;

- Војиновић Владимира ради накнаде штете због одбијања захтјева за упис забиљежбе мјере обезбјеђења на некретнинама, вриједности 2.024.922 KM,
- „Дигит“ д.о.о. (три тужбе) ради неизмирених обавеза и исплате затезних камата за неблагоприятно измирење обавеза, укупне вриједности 757.161 KM,
- Град Требиње ради накнаде штете, вриједности 600.000 KM,
- Alfa trade MG д. о. о. ради накнаде штете, вриједности 538.717 KM,
- „Геоинжењеринг“ д. о. о., Солдат Радивоје, ради накнаде штете и стицања без основа, вриједности 518.120 KM,
- „Геоинжењеринг“ д. о. о. Бања Лука и „Гис софт“ д.о.о. Брчко, ради исплате дуга за геодетске радове, вриједности 3.944.868 KM.

Окружни привредни суд у Бањој Луци је 12.02.2016. г. донио пресуду којим је обавезао Управу да тужиоцима предузећима „Геоинжењеринг“ д.о.о. Бања Лука и „Гис софт“ д. о. о. Брчко исплати 3.944.868 KM са каматом и трошковима поступка по тужби од 09.10.2012. г. Камата на поменути дуг је достигла главницу. Рјешењем Вишег привредног суда у Бањој Луци од 09.06.2016. г. уважена је жалба Управе изјављена путем Правобранилаштва Републике Српске 26.02.2016. г. којим се укида пресуда Окружног привредног суда у Бањој Луци и предмет враћа на поновни поступак.

Управа се истовремено јавља као тужилац у судским поступцима вриједности 2.414.810 KM (без укупних ефеката затезних камата).

У евиденцији спорова у којима је Управа тужилац највећи износи се односе на тужбе против:

- „Тргопродаја“ а.д. Приједор, ради раскида уговора о куповини пословног простора који користи и поврата уплаћеног аванса вриједности 1.500.000 KM,
- „Дигит“ д.о.о. Бања Лука, противтужба, вриједности 473.330 KM,
- ПЗ „Горњи Рибник“ Рибник, ради раскида уговора о куповини пословног простора и поврата уплаћеног аванса вриједности 87.167 KM. Судском пресудом је раскинут уговор са ПЗ Горњи Рибник и наложен поврат датог аванса са затезном каматом од 2012. г.

Управа је тужена страна у тужбама радника у више радних спорова који се воде пред судовима.

6.6. Догађаји након датума извјештавања

Основни суд у Бањалуци донио је неправоснажну пресуду којом се одбија тужбени захтјев тужиоца „Геоинжењеринг“ д.о.о. и Радивоја Солдата. Управа је запримила пресуду 30.01.2017. г.

6.7. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје Управе сачињене су Напомене/образложења која упућују на повезане информације презентоване у: Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака; Прегледу имовине, обавеза и извора; Извјештају о броју и структури запослених и Прегледу новчаних токова, али нису потпуно усклађене са захтјевима MPC JC 1- Презентација финансијских извјештаја. Напомене не пружају додатне информације које нису презентоване у финансијским извјештајима

релевантне за разумијевање сваког од њих (МРС ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја, параграф 127ц).

У Напоменама нису презентована неусаглашена стања потраживања од фондова социјалног осигурања, као и разлози зашто усаглашавање није извршено у складу са чланом 18. тачка 3. Закона о рачуноводству и ревизији Републике Српске.

Препоручујемо директору Управе да обезбиједи да се Напомене уз финансијске извјештаје сачињавају у складу са захтјевима МРС ЈС у смислу објављивања информација неопходних за потпуно разумијевање финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Мира Раљић, с. р.

Владимир Граховац, с. р.

РЕПУБЛИЧКА УПРАВА ЗА ГЕОДЕТСКЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ПРИХОДА, ПРИМИТАКА, РАСХОДА И ИЗДАТАКА на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 од 01.01 до 31.12.2016.

Табела бр. 1

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Напаз ревизије (фонд 01)	Напаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по напазу ревизије 9
		БУЏЕТ	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО 4+5+6+7+8	УКУПНО					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
	А. ПРИХОДИ	0	332.245	15.549.174	0	0	555.727	16.437.146	13.560.900	332.245	16.438.201	100	100	1.055
71	ПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
711	Приходи од пореза на доходак и добит	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
712	Доприноси за социјално осигурање	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
713	Порези на лична примања и приходе од самосталних дјелатности	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
714	Порези на имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
715	Порези на промет производа и услуга	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
716	Царине и увозне дажбине	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
717	Индиректни порези дозначени од УИО	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
719	Остали порески приходи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
72	НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ	0	225.181	14.235.773	0	0	555.727	15.016.681	12.055.667	225.181	15.017.736	100	100	1.055
721	Приходи од финансијске и нефинансијске имовине и позитивних курсних разлика	0	0	51.650	0	0	0	51.650	50.847	0	51.650		100	0
7213	Приходи од камата на готовину и готовинске еквиваленте			51.650				51.650	50.847		51.650		100	0
722	Накнаде и таксе и приходи од пружања јавних услуга	0	0	14.133.903	0	0	0	14.133.903	11.691.332	0	14.133.903		100	0
7224	Накнаде по разним основама			14.133.903				14.133.903	11.691.332		14.133.903		100	0
723	Новчане казне	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
729	Остали непорески приходи	0	225.181	50.220	0	0	555.727	831.128	313.488	225.181	832.183	100	100	1.055
7291	Остали непорески приходи		225.181	50.220			555.727	831.128	313.488	225.181	832.183	100	100	1.055
73	ГРАНТОВИ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
731	Грантови	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
77	ПРИХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	107.064	1.313.401	0	0	0	1.420.465	1.505.233	107.064	1.420.465	100	100	0
771	Приходи обрачунског карактера	0	107.064	1.313.401	0	0	0	1.420.465	1.505.233	107.064	1.420.465	100	100	0
7715	Приходи од усклађивања вриједности имовине		107.064	5.849				112.913			112.913	0	100	0
7716	Добици од продаје имовине			13.200				13.200	8.050		13.200		100	0
7717	Помоћи у натури			432.025				432.055	582.133		432.055		100	0
7719	Остали приходи обрачунског карактера			862.327				862.327	915.050		862.327		100	0
78	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12/9
		БУЏЕТ	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
781	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
782	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	Б. П Р И М И Ц И	0	0	13.200	0	0	0	13.200	8.050	107.064	126.113		955	112.913
81	ПРИМИЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	13.200	0	0	0	13.200	8.050	0	13.200		100	0
811	Примици за произведену сталну имовину	0	0	13.200	0	0	0	13.200	8.050	0	13.200		100	0
8112	Примици за постројења и опрему			13.200				13.200	8.050		13.200		100	0
812	Примици за драгоцјености	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
813	Примици за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
814	Примици од продаје сталне имовине намијењене продаји и обустављених	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
815	Примици за стратешке залихе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
816	Примици од залиха материјала, учинака, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
817	Примици по основу пореза на додату	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
91	ПРИМИЦИ ОД ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	0	0	0	0	0	0	0	107.064	112.913			112.913
911	Примици од финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0	107.064	112.913			112.913
92	ПРИМИЦИ ОД ЗАДУЖИВАЊА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
921	Примици од задуживања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (А+Б)	0	332.245	15.562.374	0	0	555.727	16.450.346	13.568.950	439.309	16.564.314	132	101	113.968
	В. Р А С Х О Д И	17.662.400	17.891.816	9.375.273	0	0	4.354.917	31.622.006	34.588.888	17.891.816	31.629.874	100	100	7.868
41	ТЕКУЋИ РАСХОДИ ОСИМ РАСХОДА ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	17.662.400	17.670.319	6.828.191	0	0	3.492.590	27.991.100	29.238.319	17.670.319	27.998.968	100	100	7.868
411	Расходи за лична примања	17.629.400	17.635.874	0	0	0	0	17.635.874	17.625.055	17.635.874	17.635.874	100	100	0
4111	Расходи за бруто плате	17.387.000	17.222.724					17.222.724	17.185.055	17.222.724	17.222.724	100	100	0
4112	Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	242.400	413.150					413.150	440.000	413.150	413.150	100	100	0
412	Расходи по основу коришћења робе и услуга	33.000	34.445	6.701.396	0	0	3.492.578	10.228.419	11.371.226	34.445	10.228.581	100	100	162
4121	Расходи по основу закупа			591.642			195.921	787.563	814.667		787.563		100	0
4122	Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга			3.077.327			65.036	3.142.363	2.787.299		3.142.363		100	0
4123	Расходи за режијски материјал			399.027			3.175	402.202	322.844		402.202		100	0
4124	Расходи за материјал за посебне намјене			3.338				3.338	1.334		3.338		100	0
4125	Расходи за текуће одржавање			172.045			1.596	173.641	159.787		173.641		100	0
4126	Расходи по основу путовања и смјештаја			256.701			4.022	260.723	351.489		260.723		100	0
4127	Расходи за стручне услуге			524.613			167.916	692.529	1.879.594		692.529		100	0
4129	Остали непоменути расходи	33.000	34.445	1.676.703			3.054.912	4.766.060	5.054.212	34.445	4.766.222	100	100	162

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12/9
		БУЏЕТ	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО					
								4+5+6+7+8						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
413	Расходи финансирања и други финансијски трошкови (а до з)		0	126.795	0	0	12	126.807	242.037	0	134.513		106	7.706
4137	Трошкови сервисирања примљених зајмова			126.189				126.189	240.987		133.895		106	7.706
4139	Расходи по основу затезних камата			606			12	618	1.050		618		100	0
414	Субвенције	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
415	Грантови	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
416	Дознаке на име социјалне заштите које се исплаћују из буџета Републике, општина и градова	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
417	Дознаке на име социјалне заштите које исплаћују институције обавезног социјалног осигурања	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
47	РАСХОДИ ОБРАЧУНСКОГ КАРАКТЕРА	0	221.497	2.547.082	0	0	862.327	3.630.906	5.350.569	221.497	3.630.906	100	100	0
471	Расходи обрачунског карактера	0	221.497	2.547.082	0	0	862.327	3.630.906	5.350.569	221.497	3.630.906	100	100	0
4711	Набавна вриједност реализованих залиха			27.146				27.146	23.736		27.146		100	0
4712	Расходи по основу амортизације			2.489.587				2.489.587	2.461.733		2.489.587		100	0
4715	Расходи од усклађивања вриједности имовине		221.497	30.075				251.572	1.904.821	221.497	251.572	100	100	0
4719	Остали расходи обрачунског карактера			274			862.327	862.601	960.279		862.601		100	0
48	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ ЈЕДИНИЦА	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
481	Трансфери између буџетских јединица различитих нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
482	Трансфери између буџетских јединица истог нивоа власти	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
	БУЏЕТСКА РЕЗЕРВА							0						0
	Г. И З Д А Ц И	0	38.785	3.517.882	0	0	1.106.420	4.663.087	6.943.025	38.785	4.655.584	100	100	-7.503
51	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	2.046.657	0	0	1.106.420	3.153.077	5.428.191	0	3.153.077		100	0
511	Издаци за произведену сталну имовину	0	0	2.019.511	0	0	909.355	2.928.866	5.404.455	0	2.928.866		100	0
5111	Издаци за изградњу и прибављање зграда и објеката			151.016			691.373	842.389	4.634.393		842.389		100	0
5113	Издаци за набавку постројења и опреме			1.819.000			217.442	2.036.442	700.995		2.036.442		100	0
5117	Издаци за нематеријалну произведену имовину			49.495			540	50.035	69.067		50.035		100	0
512	Издаци за драгоцености	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
513	Издаци за непроизведену сталну имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
514	Издаци за сталну имовину намијењену	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
515	Издаци за стратешке залихе	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0
516	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.	0	0	27.146	0	0	0	27.146	23.736	0	27.146		100	0
5161	Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и сл.			27.146				27.146	23.736		27.146		100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година							Претходна година	Налаз ревизије (фонд 01)	Налаз ревизије укупно	Индекс (11/3)	Индекс (12/9)	Разлика по налазу ревизије 12/9	
		БУЏЕТ	Фонд 01	Фонд 02	Фонд 03	Фонд 04	Фонд 05	УКУПНО	УКУПНО						
								4+5+6+7+8							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
517	Издаци по основу пореза на додатну вриједност	0	0	0	0	0	0	197.065	197.065	0	0	197.065		100	0
61	ИЗДАЦИ ЗА ФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
611	Издаци за финансијску имовину	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			0	
62	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ДУГОВА	0	38.785	1.471.225	0	0	0	1.510.010	1.514.834	38.785	1.502.507	100	100	-7.503	
621	Издаци за отплату дугова	0	38.785	1.471.225	0	0	0	1.510.010	1.514.834	38.785	1.502.507	100	100	-7.503	
6212	Издаци за отплату дуга по финансијским дериватима							1.471.225			1.463.722		99	-7.503	
6213	Издаци за отплату главнице примљених зајмова у земљи			1.471.225					1.494.351					0	
6219	Издаци за отплату осталих дугова		38.785						20.483	38.785	38.785	100		38.785	
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (В+Г)	17.662.400	17.930.601	12.893.155	0	0	5.461.337	36.285.093	41.531.914	17.930.601	36.285.458	100	100	365	

РЕПУБЛИЧКА УПРАВА ЗА ГЕОДЕТСКЕ И ИМОВИНСКО-ПРАВНЕ ПОСЛОВЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ

ПРЕГЛЕД ИМОВИНЕ, ОБАВЕЗА И ИЗВОРА на дан 31.12.2016

Табела бр. 2

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	А. НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I + II)	48.066.047	16.951.634	31.114.413	31.094.609	31.114.413	100	0
01	I НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	48.066.047	16.951.634	31.114.413	31.094.609	31.114.413	100	0
011	Произведена стална имовина	46.307.413	16.867.857	29.439.556	28.946.495	29.439.556	100	0
0111	Зграде и објекти	26.124.395	1.883.066	24.241.329	23.277.679	24.241.329	100	0
0112	Постројења и опрема	14.183.593	9.612.416	4.571.177	4.415.787	4.571.177	100	0
0115	Нематеријална произведена имовина	5.999.425	5.372.375	627.050	1.253.029	627.050	100	0
012	Драгоцјености	3.800	0	3.800	3.800	3.800	100	0
121	Драгоцјености	3.800		3.800	3.800	3.800	100	0
013	Непроизведена стална имовина	167.667	83.777	83.890	112.887	83.890	100	0
0131	Земљиште	22.680		22.680	22.680	22.680	100	0
0134	Нематеријална непроизведена имовина	144.987	83.777	61.210	90.207	61.210	100	0
014	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми и аванси	1.587.167	0	1.587.167	2.031.427	1.587.167	100	0
0141	Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми				444.260			0
0142	Аванси за нефинансијску имовину у сталним средствима	1.587.167		1.587.167	1.587.167	1.587.167	100	0
02	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ТЕКУЋИМ СРЕДСТВИМА	0	0	0	0	0	0	0
021	Стална имовина намијењена продаји и обустављена пословања	0	0	0	0	0	0	0
022	Стратешке залихе	0	0	0	0	0	0	0
023	Залихе материјала, учинака и роба	0	0	0	0	0	0	0
024	Ситан инвентар, ауто-гуме, одјећа, обућа и сл.	0	0	0	0	0	0	0
025	Аванси за нефинансијску имовину у текућим средствима	0	0	0	0	0	0	0
1	Б. ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (I+II)	14.698.349	2.325.608	12.372.741	7.885.579	12.372.741	100	0
11	I ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	0	0	0	0	0	0	0
111	1. Дугорочни пласмани (а до д)	0	0	0	0	0	0	0
112	Дугорочна потраживања	0	0	0	0	0	0	0
117	Дугорочна разграничења	0	0	0	0	0	0	0
118	Остала дугорочна финансијска	0	0	0	0	0	0	0
12	КРАТКОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	14.698.349	2.325.608	12.372.741	7.885.579	12.372.741	100	0
121	Готовина и готовински еквиваленти	11.828.160	0	11.828.160	7.315.710	11.828.160	100	0
1211	Благајна	825		825	821	825		0
1212	Банковни рачуни	11.827.335		11.827.335	7.314.889	11.827.335		0
122	Краткорочни пласмани	0	0	0	0	0	0	0
123	Краткорочна потраживања	2.804.719	2.325.608	479.111	509.661	479.111	100	0
1231	Потраживања по основу продаје и извршених услуга	42.200	42.200	0	3.156			0
1233	Потраживања од запослених	9.184	500	8.684	5.798	8.684	100	0

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година			Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (7/5)	Разлика по налазу ревизије (7-5)
		Бруто	Исправка	Нето (3-4)				
1236	Потраживања за више плаћене порезе, доприносе и непореске приходе	42.774		42.774	12.921	42.774	100	0
1237	Потраживања по основу пореза на додату вриједност	197.065		197.065	197.065	197.065		0
1239	Остала краткорочна потраживања	2.513.496	2.282.908	230.588	290.695	230.588		0
127	Краткорочна разграничења	65.470	0	65.470	60.208	65.470	100	0
1271	Краткорочно разграничени расходи	65.470		65.470	60.208	65.470	100	0
128	Остала краткорочна финансијска имовина	0	0	0	0	0		0
129	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	0	0	0	0	0		0
	УКУПНА ИМОВИНА (А + Б)	62.764.396	19.277.242	43.487.154	38.980.188	43.487.154	100	0

Табела бр. 2а

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
	В. ОБАВЕЗЕ	4.830.834	6.889.686	4.830.834	100	0
21	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	799.498	2.535.125	799.498	100	0
211	Дугорочне финансијске обавезе	0	1.303.603	0		0
2113	Дугорочне обавезе по зајмовима		1.303.603			0
217	Дугорочна резервисања и разграничења	799.498	1.231.522	799.498	100	0
2171	Дугорочна резервисања и разграничења	799.498	1.231.522	799.498	100	0
218	Остале дугорочне обавезе	0	0	0		0
22	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	4.031.336	4.354.561	4.031.336	100	0
221	Краткорочне финансијске обавезе	1.295.048	1.462.670	1.295.048	100	0
2215	Обавезе по дугорочним зајмовима који доспијевају на наплату до годину дана	1.295.048	1.462.670	1.295.048		0
222	Обавезе за лична примања	1.667.446	1.735.873	1.667.446	100	0
2221	Обавезе за бруто плате запослених	1.449.819	1.426.631	1.449.819		0
2222	Обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених	217.627	309.242	217.627		0
223	Обавезе из пословања	1.048.790	1.136.028	1.048.790	100	0
2231	Обавезе из пословања у земљи	1.048.790	1.136.028	1.048.790		0
224	Обавезе за расходе финансирања и друге финансијске трошкове	254	59	254	100	0
2243	Обавезе за камате по зајмовима		59			0
2249	Обавезе по основу осталих трошкова финансирања	254		254	100	0
225	Обавезе за субвенције, грантове и дознаке на име социјалне заштите	0	0	0		0
227	Краткорочна резервисања и разграничења	19.636	19.931	19.636	100	0
2272	Краткорочно разграничени приходи	19.636	19.636	19.636		0
2279	Остала краткорочна разграничења		295			0
228	Остале краткорочне обавезе	162	0	162	100	0
2281	Остале краткорочне обавезе	162		162		0
229	Финансијски и обрачунски односи између буџетских јединица	0	0	0		0
	Г. В Л А С Т И Т И И З В О Р И	40.142.254	33.969.479	40.118.705	100	-23.549
31	ТРАЈНИ ИЗВОРИ СРЕДСТАВА	26.480	26.480	26.480	100	0
311	Трајни извори средстава	26.480	26.480	26.480	100	0
3111	Трајни извори средстава		26.480	26.480		26.480
32	РЕЗЕРВЕ	127.644	192.187	127.644	100	0
321	Резерве	127.644	192.187	127.644	100	0
3211	Резерве	127.644	192.187	127.644	100	0
33	ФИНАНСИЈСКИ РЕЗУЛТАТ	39.988.130	33.750.812	39.964.581	100	-23.549
331	Финансијски резултат	39.988.130	33.750.812	39.964.581	100	-23.549

Екон. код	ПОЗИЦИЈА	Текућа година	Претходна година	Налаз ревизије	Индекс (5/3)	Разлика по налазу ревизије
1	2	3	4	5	6	7
3311	Финансијски резултат ранијих година	33.748.791	30.811.287	33.732.948	100	-15.843
3312	Финансијски резултат текуће године	6.239.339	2.939.525	6.231.633	100	-7.706
391	Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		112.933	40.644		40.644
392	Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		112.933	40.644		40.644