



**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 01.01-31.12.2018. године**

Број: РВ022-19

Бања Лука, 30.04.2019. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
IV	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....	6
V	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	11
	6.1.1. Приходи и примици.....	11
	6.1.2. Расходи и издаци.....	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори	21
	6.2.1. Имовина	21
	6.2.2. Обавезе.....	25
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	26
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	26
	6.4. Новчани токови	26
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	27
	6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје	28

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора и Преглед новчаних токова са стањем на дан 31.12.2018. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњих финансијских извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године; прихода, примитака, расхода и издатака, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 1200 – 1810. Наша одговорност за провођење ревизије је даље описана у пасусу Одговорност ревизора. Ревизију смо провели 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 буџетских корисника финансијске извјештаје Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

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 за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује укупан финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2018. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази, с обзиром на прописани оквир финансијског извјештавања, довољни и одговарајући да нам пруже основу за наше ревизијско мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно

прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. 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 образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; 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 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 проводи 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 провођење 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, 30.04.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, 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 2018. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске за 2018. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. извјештаја:

У Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске је током 2018. године, на одређено вријеме, због повећаног обима посла било запослено 62 извршиоца на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним 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, 30.04.2019. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 3. тачка 1) и 14. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза;
- 2) врши разграничење трошкова по полисама осигурања по обрачунским периодима у складу са чланом 69. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике;
- 3) пословни објекти и земљиште евидентирају у складу са чланом 20. и 29. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 74. МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема;
- 4) у оквиру ванбилансне евиденције евидентирају основна средства у закупу сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима;
- 2) поштује члан 89. став (3) и 98. став (5) Закона о јавним набавкама, као и члан 3. став (1) Упутства о објави основних елемената уговора и измјене уговора.

IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2018. годину;
- Одлука о усвајању Другог ребаланса буџета за 2018. годину;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору;
- Закон о платама запослених у органима управе;
- Закон о порезу на доходак;
- Закон о доприносима;
- Закон о фонду солидарности за дијагностику и лијечење обољења стање и повреда дјете у иностранству;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида;
- 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;
- Посебни колективни уговор за раднике запослене у органима управе;
- Уредба о издацима за службена путовања у земљи и иностранству;
- Одлука о висини накнада за коришћење података и пружања услуга Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове и Исправка Одлуке о висини накнада за коришћење података и пружање услуга Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове;
- Одлука о висини накнаде за предсједнике и чланове комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима;
- Одлука о висини накнаде за рад комисија за излагање;
- План послова премјера и оснивања катастра непокретности за 2018. годину;
- Упутство о објави основних елемената уговора и измјене уговора.

V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске (у даљем тексту: Управа) је орган државне управе организована у складу са Законом о републичкој управи ("Службени гласник Републике Српске", број 115/18).

Управа обавља послове као самостална Републичка управа, а чине је: основне организационе јединице са седам сектора, унутрашње организационе јединице са 20 одјељења и 48 подручних јединица (у даљем тексту: ПЈ) са 16 подручних канцеларија.

Управа се финансира из буџета Републике (фонд 01), властитих прихода (фонд 02) и кредитних средстава Свјетске банке (фонд 05). Представља корисника буџета чија је главна књига дјелимично у саставу главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ) јер пословање обављају и преко властитих рачуна који су ван система Јединственог рачуна трезора Републике.

У току 2013. године основана је Јединица за имплементацију пројеката регистрације непокретности у Управи (RERP) за реализацију 16.709.000 USD кредита одобреног од Свјетске банке - Међународне асоцијације за развој (IDA).

Управа је у законом прописаном року доставила примједбе на нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске са дужном пажњом је размотрила примједбе и оцијенила да су таквог карактера да не могу утицати на налазе и закључке, нити на дато мишљење.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске извршила је финансијску ревизију Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске за 2017. годину (број: РВ023-18 од 17.05.2018. године) и том приликом дато је укупно осам препорука (три за финансијске извјештаје и пет за усклађеност пословања).

Двије препоруке које су се односиле на финансијске извјештаје су проведене, а једна није. Препорука која није проведена односи се на признавање расхода по основу услуга коришћења мобилних телефона, а који иду на терет запослених. Током 2018. године није вршено признавање расхода по основу услуга коришћења мобилних телефона у цијелости, односно за расходе који иду на терет запослених не признају се приходи и потраживања по том основу. Такав начин признавања расхода није у складу са параграфима 48-49. и 106. МРС-ЈС 1 - Презентација финансијских извјештаја.

Четири препоруке које су се односиле на усклађеност пословања су проведене, а једна није. Препорука која није проведена односи се на сачињавање Обрасца за реализацију уговора / оквирних споразума у складу са Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора ("Службени гласник БиХ", број 56/15). Наиме, Управа је сачинила Образац за реализацију уговора/оквирних споразума и исти објавила на веб страници дана 30.01.2019. године, што је у складу са Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора. Прегледом Обрасца утврђено је да је остатак вриједности уговора унесен за закључене оквирне

споразуме: "Набавку услуге одржавања функционалне мреже перманентних ГНСС станица Републике Српске - софтвер и хардвер" и за "Набавку погонског горива за службена возила Управе", док за закључени оквирни споразум у поступку набавке услуга сервисирања и поправке службених возила (појединачни уговор закључен дана 17.10.2018. године) није наведен остатак вриједности оквирног споразума након закљученог појединачног уговора, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка г) Упутства о објави основних елемената уговора и измене уговора.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Управи (са изменама и допунама) су систематизована укупно 142 радна мјеста са 967 извршилаца, од којих су 683 извршиоца државни службеници, а 284 извршиоца намјештеници.

На дан 31.12.2018. године према евиденцијама кадровске службе била су запослена укупно 863 извршиоца: девет именованих лица, 594 државна службеника и 260 намјештеника. Од укупног броја државних службеника и намјештеника (854) на неодређено вријеме је запослено 746 извршилаца, а на одређено вријеме 108 извршилаца.

У току 2018. године утврђен је прекид радног односа за 55 извршилаца, од којих за: 28 извршилаца по испуњавању услова за одлазак у пензију, девет истеком периода на који је заснован, 11 вољом државног службеника, два извршиоца као резултат дисциплинске мјере, три извршиоца по налогу Управне инспекције и смрћу радника два.

Такође, у току 2018. године радни однос је засновало 80 извршилаца, и то 15 на неодређено вријеме путем јавног конкурса и 65 на одређено вријеме.

У Управи је током године, на одређено вријеме, због повећаног обима посла било запослено 62 извршиоца на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима ("Службени гласник Републике Српске", бр. 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16). Наведеним чланом закона је прописано да се радни однос може засновати на одређено вријеме због повећаног обима посла најдуже шест мјесеци.

Управа није у потпуности поштовала усвојени кадровски план за 2018. годину, јер је запослено више радника него што је истим планирано.

Није вршено разграничење трошкова осигурања имовине (веза тачка 6.1.2.2. извјештаја).

У ванбилансној евиденцији нису евидентирана основна средства под закупом (тачка 6.3. извјештаја).

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године није у потпуности извршен у складу са чланом 3. тачка 1) и 14. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза ("Службени гласник Републике Српске", број 45/16), а одступања се односе на сљедеће: попис и идентификацију непокретности, јер су пословни простор и земљиште које је Управа набавила за смјештај ПЈ Приједор, књиговодствено исказани заједно као "пословни објекти и простори", а не као "пословни објекти и простори" и "земљиште" и у комисију за попис је именовано лице које управља имовином.

У складу са чланом 14. Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 91/16), директор Управе је рјешењем именовано одговорно лице задужено за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле. Сходно наведеном закону и Упутству о начину и поступку успостављања и спровођења система финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“, број 99/17), предузете су сљедеће активности: донесен је План за успостављање система финансијског управљања и контроле; састављена је изјава о мисији, визији и циљевима; пописани су главни пословни процеси и идентификоване су активности у њима; описани су пословни процеси; сачињена је књига процеса; утврђени су ризици на нивоу стратешких циљева Управе, те оперативних циљева и циљева процеса појединих сектора, процијењени су и ранжирани ризици; анализирани су постојеће и потребне контроле и сачињен је извјештај о спровођењу планираних активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контрола за период 01.01-31.12.2018. године.

Успостављени систем интерних контрола је функционисао на начин који у највећој мјери обезбјеђује истинито и фер извјештавање и пословање Управе у складу са надлежном регулативом, изузев у дијелу који се односи на запошљавање, попис, разграничење трошкова осигурања имовине и ванбилансну евиденцију, што је образложено у овој тачки и тачки 6.2.1.1. извјештаја.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **пријем запослених на одређено вријеме због повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка 3б) Закона о државним службеницима и**
- **попис имовине и обавеза врши у складу са чланом 3. тачка 1) и 14. став (1) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза.**

4. Набавке

Планом јавних набавки и измјенама плана за 2018. годину планиране су набавке укупне вриједности 8.305.915 КМ без пореза на додату вриједност (у даљем тексту: ПДВ). Куповина пословних простора у складу са чланом 10. став (1) тачка е) Закона о јавним набавкама - у даљем тексту: Закон ("Службени гласник БиХ", број 39/14) је изузета од примјене одредби овог Закона, те из тог разлога реализоване јавне набавке пословних простора Управе (4 поступка) укупне вриједности 1.846.812 КМ нису обухваћене Планом јавних набавки.

Према прегледу проведених поступака у току 2018. године проведени су и закључени уговори за укупно 173 поступка јавних набавки укупне уговорене вриједности 2.261.668 КМ без ПДВ-а (27% од планиране вриједности), не укључујући вриједност девет поступака чији се ток наставио у 2019. години (чекају се одлуке КРЖ-а или је покренут спор пред Судом БиХ).

Узорком смо обухватили и провјерили 17 поступака, и то: 10 отворених поступака (1.162.397 КМ), пет конкурентских захтјева за достављање понуда (193.032 КМ), један поступак набавки услуга из анекса 2 дио Б закона (55.650 КМ) и један поступак путем директног споразума (5.999 КМ), што чини 63% у односу на укупну уговорену вриједност набавки током 2018. године.

Код прегледаних набавки нису утврђене материјално значајне неусклађености са Законом, осим што:

- код конкурентских захтјева за достављање понуда, а код набавке клима уређаја са уградњом и услуга кречења просторија у 17 ПЈ Управе у којима није било жалби, уговори нису закључени у року од 10 дана од дана када су понуђачи обавијештени о избору, што није у складу са чланом 98. став (5) Закона, и у поступку набавке металних полица у којем је достављена једна понуда, уговор није закључен у року од 10 дана од дана достављања одлуке, што није у складу са чланом 89. став (3) Закона;
- у Обрасцу реализације уговора/оквирног споразума за оквирни споразум сервисирање и поправка службених возила (појединачни уговор закључен дана 17.10.2018. године) није наведен остатак вриједности оквирног споразума након закљученог појединачног уговора, што није у складу са чланом 3. став (1) тачка г) Упутства о објави основних елемената уговора и измјене уговора (веза тачка 2. извјештаја).

Препоручује се директору да обезбиједи да се поштује члан 89. став (3) и 98. став (5) Закона о јавним набавкама, као и члан 3. став (1) Упутства о објави основних елемената уговора и измјене уговора.

5. Припрема и доношење буџета

Управа је припрему и израду буџетског захтјева вршила у складу са Инструкцијама Министарства финансија Републике Српске у формату програмског буџетирања. Управа је у складу са Документом оквирног буџета доставила Министарству финансија буџетски захтјев у износу од 17.637.000 КМ који је у складу са буџетским ограничењем (Инструкција број 2). Управа није доставила додатни буџетски захтјев.

Одлуком Народне скупштине о усвајању буџета за 2018. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 114/17), Управи је одобрен буџет у износу од 17.637.000 КМ. У току године су била два ребаланса буџета. Одлуком о усвајању Ребаланса буџета за 2018. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 45/18) Управи је одобрено 18.064.800 КМ и то за: расходе за лична примања (17.619.300 КМ); расходе по основу коришћења роба и услуга (35.500 КМ); остале издатке (110.000 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (300.000 КМ).

Одлуком о усвајању Другог ребаланса буџета Републике Српске за 2018. годину ("Службени гласник Републике Српске", број 121/18), Управи је одобрен буџет у износу од 18.118.400 КМ и то за: расходе за лична примања (17.672.900 КМ); расходе по основу коришћења роба и услуга (35.000 КМ); остале издатке (110.000 КМ) и остале издатке из трансакција са другим јединицама власти (300.000 КМ).

У 2018. години проведена је једна интерна реалокација по рјешењу директора у укупном износу од 52.600 КМ.

План послова премјера и оснивања катастра непокретности за 2018. годину (у даљем тексту: План премјера) је израђен у складу са Програмом послова премјера и успостављања катастра непокретности за период 2016-2020. године.

Укупна процијењена потребна средства за извршење Плана премјера за 2018. годину износе 29.101.779 КМ, а обезбјеђују се из редовних властитих и намјенских извора финансирања у складу са Законом о финансирању послова премјера и

успостављања катастра непокретности ("Службени гласник Републике Српске", бр. 20/07 и 92/09) и Законом о накнадама за вршење услуга премјера и коришћење података катастра непокретности и катастра земљишта ("Службени гласник Републике Српске", број 92/09) за сљедеће намјене: расходе за коришћење роба и услуга (20.007.116 КМ) и издатке за нефинансијску имовину (4.744.350 КМ). Разлика у износу од 4.351.313 КМ се односи на резервисана новчана средства из Плана премјера за 2017. годину.

Планирани извори финансирања послова премјера и оснивања катастра непокретности за 2018. годину су: пренесена средства из 2017. године (14.564.987 КМ), приходи од накнада за финансирање послова премјера и оснивања катастра непокретности (12.222.792 КМ), приходи од општина на чијем подручју се изводе послови из плана до 14% вриједности послова (64.000 КМ) и приходи од доприноса у износу од 0,3% предрачунске вриједности грађевинских радова (2.250.000 КМ).

6. Финансијски извјештаји

Управа има статус буџетског корисника чија је главна књига дјелимично у саставу ГКТ и према члану 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 15/17) сачинила је прописане обрасце годишњих извјештаја: Образац 2 – Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3, 3а и 3б - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у и ван ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 до 05, Образац 4, 4а и 4б – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у и ван ГКТ, Образац 5, 5а и 5б – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у и ван ГКТ, Образац 6 – Преглед новчаних токова и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

6.1. Извјештај о извршењу буџета

Укупно извршење буџета за 2018. годину исказано је у износу од 18.038.700 КМ (фонд 01), што је у висини одобреног буџета.

Извршење Плана премјера (фонд 02) код прихода и примитака (без прихода обрачунског карактера) износи 14.761.852 КМ или 102% (без пренесених новчаних средстава из 2017. године), а расхода и издатака (без расхода обрачунског карактера) 19.580.575 КМ или 67% (са пренесеним новчаним средствима из 2017. године) у односу на усвојени план.

Укупни расходи и издаци у оквиру фонда 05 (без расхода обрачунског карактера) исказани су у износу од 2.376.426 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици исказани су у износу од 15.614.913 КМ у оквиру фонда 01 (236.497 КМ), фонда 02 (15.314.641 КМ) и фонда 05 (63.775 КМ).

Укупни приходи исказани су у износу од 13.788.027 КМ у оквиру фонда 01 (150 КМ) и фонда 02 (13.787.877 КМ).

Приходе исказане на фонду 02 чине: непорески приходи (13.234.954 КМ), приходи обрачунског карактера (552.789 КМ) и трансфери између буџетских јединица (133 КМ).

Непорески приходи се односе на: накнаде и таксе и приходе од пружања јавних услуга (13.214.149 КМ), приходе од финансијске и нефинансијске имовине (15.045 КМ) и остале непореске приходе (5.760 КМ).

Накнаде и приходи од пружања јавних услуга обухватају: накнаде за коришћење података и вршења услуга за финансирање премјера и успостављања катастра непокретности (10.803.870 КМ), приходе од доприноса од 0,3% предрачунске вриједности грађевинских радова (2.268.546 КМ), приходе од накнада за коришћење мреже перманентних станица глобалног навигационог сателитског система (94.243 КМ) и накнада за издавање лиценци и организовање стручних испита (47.490 КМ). Законски основ за обрачун ових накнада је Закон о накнадама за вршење услуга премјера и коришћења података катастра непокретности и катастра земљишта, а приходи се плаћају у складу са Одлуком о висини накнаде за вршење услуга премјера и коришћење података катастра непокретности и катастра земљишта ("Службени гласник Републике Српске", бр. 18/12 и 27/12). Обавеза плаћања накнаде настаје подношењем захтјева за коришћењем ових услуга.

Приходи по основу накнада од пружања јавних услуга највећим дијелом се односе на накнаде за издавање документације за постојеће геодетске податке (копије катастарског плана, изводи и рјешења) у износу од 4.165.889 КМ или за пружање услуга по захтјевима за обављање геодетско-катастарских послова (укњижавања, катастарски премјер и слично) у износу од 6.632.483 КМ.

Законом о финансирању послова премјера и успостављања катастра непокретности је дефинисано да би градови и општине на чијем подручју се врше послови из Програма послова премјера и успостављања катастра непокретности требало да обезбјеђују средства у износу од 6-14% од вриједности радова који се изводе на њиховом подручју. Изразито неразвијене општине су ослобођене од ове обавезе. Управа није ни у току 2018. године, као ни претходних година, остварила приходе до 14% од вриједности послова премјера и успоставе катастра непокретности од општина и градова на чијем подручју се изводе радови.

Накнаде за издавање лиценци и лиценци за рад геодетских организација су исказане у износу од 5.490 КМ, а накнаде за полагање стручних испита у износу од 42.000 КМ и плаћају се по закључцима и рјешењима Управе.

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине исказани су у износу од 15.045 КМ, а односе се на приходе од камата на новчана средства на трансакционим рачунима код банака.

Приходи обрачунског карактера највећим дијелом се односе на приходе од нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти (550.655 КМ) по основу преноса нефинансијске имовине набављене из средстава Пројекта регистрације некретнина (RERP) са фонда 05 (пренос моторних возила, канцеларијског намјештаја, рачунарске и комуникационе опреме, расхладне опреме, реконструкција објекта).

Укупни примици исказани су у износу од 1.826.886 КМ и односе се на примитке за нефинансијску имовину (5.877 КМ) исказане на фонду 02 и остале примитке исказане на фонду 01 (236.347 КМ), фонду 02 (1.520.888 КМ) и фонду 05 (63.775 КМ).

Примици за нефинансијску имовину се односе на примитке остварене од продаје пет аутомобила путем јавне лицитације.

Остали примици на фонду 01 се односе на примитке од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске по основу наплаћених потраживања за породилшко одсуство.

Остали примици на фонду 02 највећим дијелом се односе на импутиране примитке по основу затварања раније датог аванса за набавку нефинансијске имовине (пословног простора у Приједору) у износу од 1.500.000 КМ.

Остали примици на фонду 05 се односе на примитке по основу разлике улазног и излазног ПДВ-а, а који су по основу захтјева за поврат ПДВ-а наплаћивани од Управе за индиректно опорезивање БиХ.

6.1.2. Расходи и издаци

Управа је исказала расходе и издатке у укупном износу од 42.562.523 КМ, а чине их расходи и издаци на: фонду 01 (18.117.399 КМ), фонду 02 (21.518.043 КМ) и фонду 05 (2.927.081 КМ).

Расходе и издатке на фонду 01 чине: расходи за лична примања (17.615.539 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (34.526 КМ), остали издаци (388.635 КМ) и расходи обрачунског карактера (78.700 КМ) који се не планирају у буџету.

Расходе и издатке на фонду 02 чине: расходи за лична примања (93.432 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (9.198.610 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (566 КМ), расходи по судским рјешењима (841.538 КМ), издаци (9.446.335 КМ) и расходи обрачунског карактера (1.937.468 КМ).

Расходе и издатке на фонду 05 чине: расходи за лична примања (1.775 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга и расходи финансирања (1.709.060 КМ), издаци (665.591 КМ) и расходи обрачунског карактера (550.655 КМ).

6.1.2.1. Расходи за лична примања запослених

У 2018. години доношењем Закона о измјенама и допунама Закона о порезу на доходак ("Службени гласник Републике Српске", број 66/18) и Закона о платама запослених у органима управе ("Службени гласник Републике Српске", број 66/18), измијењен је начин уговарања плата између послодавца и запосленог, повећан је основни лични одбитак, уведена нови модел обрачуна плата и извршен прерачун коефицијената. Законом о платама запослених у органима управе, који је ступио на снагу 01.08.2018. године, чланом 2. дефинише се појам плате, при чему плата представља плату прије опорезивања и у складу с тим су дефинисани коефицијенти за обрачун основне плате.

Управа је извршила обрачун и исплату личних примања запосленима у складу са новим законским одредбама.

Расходи за лична примања на фонду 01 исказани су у износу од 17.615.539 КМ, а односе се на расходе за: бруто плате запослених (16.477.168 КМ), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (406.076 КМ), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (497.916 КМ) и отпремнине и једнократне помоћи (234.378 КМ). Исказани су у висини одобреног буџета.

Расходи за бруто плате односе се на: основну плату (9.850.024 КМ), увећање основне плате (663.502 КМ), порезе на плату (525.653 КМ) и доприносе на плату (5.437.989 КМ).

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на: накнаде за превоз радника на посао и са посла (237.794

КМ), јубиларне награде (99.074 КМ), награде за посебне резултате у раду (5.760 КМ), порез и збирне доприносе на накнаде (63.447 КМ).

Расходи за накнаду плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају односе се на: накнаде плата за вријеме боловања које се не рефундирају (183.633 КМ), накнаде плата за вријеме породилског одсуства које се не рефундирају (21.337 КМ), накнаде плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају – порез на доходак (12.456 КМ), увећање накнаде плата по основу радног стажа за вријеме боловања које се не рефундирају (11.835 КМ), остале накнаде плата на терет послодавца које се не рефундирају (5.400 КМ), порезе и доприносе на наведене накнаде (263.255 КМ).

Расходи за бруто отпремнине и једнократне помоћи односе се на: отпремнине по колективном уговору (93.144 КМ), новчане помоћи приликом рођења дјетета (26.823 КМ), у случају смрти радника (6.774 КМ), у случају смрти члана уже породице (95.774 КМ), у случају теже болести (6.648 КМ), за отпремнине и једнократне помоћи – порез на доходак (761 КМ), порез и збирне доприносе (4.455 КМ).

Расходи за бруто плате који су исказани у оквиру фонда 02 односе се на расходе по основу дневница за службена путовања у земљи (73.550 КМ) и по основу дневница за службена путовања у иностранство (19.882 КМ).

6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 10.942.185 КМ, и то на: фонду 01 (34.526 КМ), фонду 02 (9.198.610 КМ) и фонду 05 (1.709.049 КМ).

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 821.795 КМ, и то на фонду 02 (543.313 КМ) и фонду 05 (278.482 КМ).

Расходи по основу закупа (фонд 02) се односе на закуп пословних објеката и простора и нижи су за 17% у односу на План премјера. Управа је током 2018. године закупљивала пословне просторе на подручју 26 општина за смјештај ПЈ и канцеларија. Закуп пословних простора уговорен је на период од једне до 10 година. Ови расходи су већи у односу на претходну годину за 13% због закупа простора у Бањој Луци од закуподавца Независни универзитет Бања Лука.

Расходи по основу закупа (фонд 05) се односе на закуп пословних простора за потребе комисија за излагање података премјера и катастарског класирања земљишта у: Бањој Луци, Бијељини, Дервенти, Лакташима, Шамцу, Угљевику, Сокоцу, Власеници, Рибнику, Љубињу, Теслићу, Прњавору, Добоју, Гацку, Источном Сарајеву и Лопарама.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 2.866.311 КМ.

Наведени расходи у оквиру фонда 02 су исказани у износу од 2.829.459 КМ и виши су за 4% у односу на План премјера. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: утрошка електричне енергије (341.641 КМ), централног гријања (168.366 КМ), природног гаса (12.871 КМ), утрошка дрвета (4.419 КМ), лож-уља (8.117 КМ), пелета (17.591 КМ), услуге водовода и канализације (28.747 КМ), услуге одвоза смећа (64.571 КМ), услуге дератизације (2.815 КМ), услуге одржавања чистоће (267.416 КМ), услуге обезбјеђења имовине (160.806 КМ), осталих комуналних такса (13.820 КМ), услуге коришћења фиксног телефона (83.742 КМ), услуге коришћења

мобилног телефона (2.329 KM), услуге коришћења интернета (135.398 KM) и поштанске услуге (1.488.598 KM).

Расходи за поштанске услуге су нижи за 18% у односу на претходну годину, а односе се на достављање позива, обавјештења, закључака и рјешења странкама у поступку јавног излагања података непокретности.

Услуге одржавања чистоће и обезбјеђења имовине су организоване преко омладинских задруга. Закључени су уговори између омладинских задруга и Управе, а цијене се обрачунавају према ценовнику задруге.

Управа сноси трошкове мобилног телефона директора у складу са Смјерницама Владе број 04/1-012-2-612/13 од 04.04.2013. године, а остали запослени који су чланови "VPN" мреже сnose претплату и остале трошкове, те се од њих за износ потраживања умањују плате. Приликом признавања расхода за коришћење мобилних телефона не врши се признавање вриједности фактуре за пружене услуге у цијелости. Управа не признаје као свој расход дио фактуре који иде на терет радника. За износ потраживања по овом основу Управа умањује плате запослених. Такав начин признавања расхода није у складу са параграфима 48-49. и 106. MPC-JC 1 - Презентација финансијских извјештаја. Сходно, наведеном, препорука дата у претходном ревизијском извјештају није проведена.

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (фонд 05) исказани су у износу од 36.852 KM, а највећим дијелом се односе на расходе по основу: електричне енергије (12.080 KM), гријања у пословним просторијама закупљеним за рад у комисијама (8.249 KM) и одржавања чистоће (7.323 KM).

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 410.643 KM и то на фонду 02 (401.927 KM) и фонду 05 (8.715 KM).

Расходи исказани на фонду 02 су остварени у висини Плана премјера. Највећим дијелом се односе на расходе за: компјутерски материјал (146.770 KM), обрасце и папир (106.014 KM), регистраторе и фасцикле (35.874 KM), канцеларијска помагала (5.120 KM), остали канцеларијски материјал (44.981 KM), хемијски материјал за одржавање чистоће (8.780 KM), остали материјал за одржавање чистоће (42.527 KM) и службена гласила (4.285 KM).

Расходи за режијски материјал на фонду 05 се односе на расходе за компјутерски материјал (7.705 KM) и расходе за остали канцеларијски материјал (1.010 KM).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 364.627 KM, и то на фонду 02 (363.729 KM) и фонду 05 (898 KM).

Расходи исказани на фонду 02 су за 40% нижи од Плана премјера. Највећим дијелом се односе на расходе за: молерске радове (59.238 KM), остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (88.563 KM), текуће одржавање превозних средстава (61.686 KM), текуће одржавање комуникационе опреме (15.538 KM), текуће одржавање гријне, расхладне и заштитне опреме (89.709 KM) и текуће одржавање специјалне опреме (34.041 KM).

Расходи за молерске радове односе се на кречење канцеларија и ПЈ по уговору број 21.06/404-78/18 закљученим са ПЗР "ДМД Молерин" Лакташи наконведеног конкурентског захтјева за достављање понуда.

Расходи за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда највећим дијелом се односе на трошкове адаптације тоалета у Управи;

водоинсталатерске радове у ПЈ Бања Лука и накнаду за Заједницу етажних власника зграде Интегра за 12 мјесеци по 3.755 КМ мјесечно сходно Закону о одржавању зграда ("Службени гласник Републике Српске", број 101/11).

Расходи за текуће одржавање превозних средстава односе се на услуге сервиса и одржавања службених моторних возила Управе (91 возило: Citroen 10, VW Polo 12, VW Golf 1, VW Passat 2, Toyota 2, Renault 4, Lada Niva 32, Lada Urban 18, Lada Kalina 10) по основу уговора закљученог са "LADA AUTO" д.о.о. Бања Лука наконведеног отвореног поступка и закљученог оквирног споразума на три године у периоду од 17.10.2017-16.10.2020. године. За 2018. годину закључен је појединачни уговор са поменутиим понуђачем (на основу оквирног споразума) у вриједности до 80.000 КМ.

Расходи за текуће одржавање комуникационе опреме највећим дијелом се односе на набавку телефонских адаптера по уговору број 21.06/404-52/17 од 17.10.2017. године закљученим са "TeleGroup" д.о.о. Бања Лука.

Расходи за текуће одржавање гријне, расхладне и заштитне опреме највећим дијелом се односе на услуге редовног одржавања клима уређаја по уговору број 21.06/404-19/17 од 28.11.2017. године закљученим са "Royal Company" д.о.о. Бијељина у вриједности од 34.150 КМ, као и на поправке и одржавање система ватродојаве, система заштите од пожара и противпровалног и алармног система по основу уговора закључених са "IM Fire Security" д.о.о. Бања Лука.

Расходи за текуће одржавање специјалне опреме се односе на услуге текућег одржавања геодетских инструмената (набавка батерија за GPS и тоталну станицу; те сервисирање геодетских инструмената), метролошког обезбјеђења геодетских радова и стандардизацију - еталонирање тоталних станица по уговору закљученим са "Веком Гео" д.о.о. Београд заступаног по пуномоћнику "ГеоКОМ" д.о.о. Сарајево.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 272.247 КМ и то на фонду 02 (246.579 КМ) и фонду 05 (25.668 КМ).

Расходи исказани на фонду 02 су за 28% нижи у односу на План премјера. Највећим дијелом се односе на расходе по основу: смјештаја на службеним путовањима у земљи (55.561 КМ), службених путовања у иностранство (7.515 КМ), утрошка бензина (73.949 КМ), утрошка нафте и нафтних деривата (91.736 КМ) и утрошка моторног уља (7.083 КМ). Највећим дијелом су настали због повећаног обима посла у поступцима излагања података и поступцима експропријације земљишта.

Употреба службених моторних возила дефинисана је Наредбом број 21.01/052-794/17 од 23.11.2017. године. За свако возило прати се потрошња горива по пређеном километру, као и трошкови одржавања. Води се уредна евиденција и сачињавају извјештаји о коришћењу службених возила, трошковима одржавања и потрошњом горива.

Расходи по основу путовања и смјештаја на фонду 05 највећим дијелом се односе на расходе по основу смјештаја на службеним путовањима у земљи (10.432 КМ), расходе по основу смјештаја на службеним путовањима у иностранству (7.524 КМ) и расходе по основу јавног превоза на службеним путовањима у иностранству (7.456 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.069.691 КМ, и то на фонду 02 (1.035.134 КМ) и фонду 05 (34.557 КМ).

Расходи на фонду 02 се највећим дијелом односе на расходе по основу: услуге платног промета (6.023 КМ), осигурање возила (38.318 КМ), осигурање имовине (29.389 КМ), осигурање запослених (4.301 КМ), услуге објављивања тендера, огласа и информативних текстова (16.684 КМ), услуге објављивања законских и подзаконских аката (21.595 КМ), услуге рекламе и пропаганде и односа са јавношћу (12.103 КМ), геодетско-катастарске услуге (6.985 КМ), геодетско-катастарске услуге-трошкови привремених заступника - нето (91.380 КМ), геодетско-катастарске услуге-трошкови привремених заступника - порез (10.153 КМ), остале правне и административне услуге (292.276 КМ), услуге одржавања рачунарских програма (240.826 КМ), услуге одржавања рачунара и биро опреме (120.203 КМ), трошкове одржавања лиценци (15.942 КМ), услуге израде елабората и студија (6.846 КМ) и остале стручне услуге (105.083 КМ).

Расходи за осигурање имовине се односе на трошкове по полисама осигурања, а по основу закљученог уговора са "Дрина осигурање" а.д. Милићи за период осигурања од 01.09.2018 - 31.08.2019. године. Расходи су у цијелости признати у 2018. години. По наведеном није вршено разграничење трошкова осигурања по периодима, што није у складу са чланом 69. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике ("Службени гласник Републике Српске", бр. 98/16, 115/17 и 118/18). Сходно наведеном, прецијењени су расходи за осигурање имовине и потцијењени краткорочно разграничени расходи у износу од 19.593 КМ.

Препоручује се директору да обезбиједи да се врши разграничење трошкова по полисама осигурања по обрачунским периодима у складу са чланом 69. став (2) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

Расходи за геодетско-катастарске услуге се односе на накнаде за рад привремених заступника (адвоката) додијељених од стране комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивању права на непокретности. Излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима уређено је члановима 75-89. Закона о премјеру и катастру Републике Српске ("Службени гласник Републике Српске", број 6/12).

У складу са усменим споразумом Управе и адвокатске коморе за свако заступање у предмету се одређује накнада у износу од 20 КМ, а према Тарифи о наградама и накнади трошкова за рад адвоката ("Службени гласник Републике Српске", број 68/05).

Расходи за остале правне и административне услуге се односе на накнаде ангажованим радницима за послове оператера, за административне послове и сезонске и повремене послове преко омладинских задруга.

Расходи за услуге одржавања рачунарских програма се односе на одржавање перманентних GNSS станица Републике Српске СРПОС-софтвер и хардвер и одржавање пословног информационог система ПИС - електронска писарница. Уговор о одржавању функционалне мреже перманентних GNSS станица Републике Српске СРПОС-софтвер и хардвер број 21.06/404-78/16 од 07.02.2017. године и Анекс уговора од 27.04.2017. године потписан је са "Веком гео" д.о.о. Београд (заступан по пореском пуномоћнику "ГеоКом" д.о.о. Сарајево БиХ). Нови Уговор о одржавању функционалне мреже перманентних GNSS станица Републике Српске СРПОС-софтвер и хардвер на 22 локације на територији Републике Српске број 21.06/404-93/17 од 21.05.2018. године потписан је, такође, са "Веком гео" д.о.о.

Београд, наконведеног отвореног поступка јавних набавки. Обавјештење о набавци је објављено на порталу 29.12.2017. године. Предвиђено је закључивање оквирног споразума на период од три године укупне процијењене вриједности од 512.820 КМ без ПДВ-а. Појединачни уговор за 2018. годину је закључен дана 21.05.2018. године у вриједности од 169.758 КМ без ПДВ-а.

За одржавање пословног информационог система ПИС - електронска писарница закључен је уговор број 21.06/404-65/18 од 03.09.2018. године са "Lapaso" д.о.о. Бања Лука у вриједности од 66.360 КМ без ПДВ-а наконведеног отвореног поступка набавки. Претходно је био на снази уговор потписан са истим добављачем број 21.06/404-37/17 од 21.07.2017. године.

Уговор за одржавање софтверског система еTerraSoft у 2018. године није закључен јер није провођен нови поступак набавки након што је претходни уговор од 03.04.2017. године поништен рјешењем КРЖ-а БиХ број ЈН2-02-07-1-573-12/17 од 11.01.2018. године.

Расходи за услуге одржавања рачунара и биро опреме (120.203 КМ) се односе на одржавање хардвера. Уговор о пружању услуга одржавања хардвера је потписан са "PROINTER ITSS" д.о.о. Бања Лука дана 28.09.2018. године укупне вриједности од 111.000 КМ без ПДВ-а наконведеног отвореног поступка набавки. Претходно је на снази био уговор од 20.09.2017. године са "PROINTER ITSS" д.о.о. Бања Лука у вриједности од 99.984 КМ без ПДВ-а.

Расходи за остале стручне услуге највећим дијелом односе на услуге израде безбједносног елабората и систематског прегледа радника по регијама Републике Српске.

Расходи за стручне услуге на фонду 05 највећим дијелом се односе на услуге: платног промета (3.076 КМ), превођења (4.685 КМ), остале компјутерске услуге (10.538 КМ) и услуге израде пројектне документације (11.524 КМ).

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 5.134.337 КМ и то на: фонду 01 (34.526 КМ), фонду 02 (3.775.935 КМ) и фонду 05 (1.323.876 КМ).

Остали неklasификовани расходи на фонду 01 се односе на доприносе за професионалну рехабилитацију инвалида.

Расходи на фонду 02 највећим дијелом се односе на: накнаде по уговору о дјелу (3.603.396 КМ), репрезентацију у земљи (29.875 КМ), порезе на терет послодавца (15.969 КМ), таксе и накнаде за регистрацију возила (18.443 КМ), остале накнаде на терет послодавца (22.422 КМ) и остале непоменуте расходе (22.773 КМ).

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу се односе на расходе за: чланове комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима (масовно излагање) 2.082.513 КМ, ангажовање лица по осталим уговорима о дјелу (291.714 КМ), лица ангажована на пословима дигитализације архивске грађе у сврху успоставе дигиталног архива (993.043 КМ) и лица ангажована на пословима припреме привремене базе катастра непокретности (236.126 КМ).

Расходи за чланове комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима обухватају 517 уговора о дјелу закључених током 2018. године за ангажовање лица у комисијама за излагање. Комисије за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима се формирају према члану 76. Закона о премјеру и катастру Републике Српске. Влада Републике Српске је донијела

Одлуку о висини накнаде за рад комисија за излагање ("Службени гласник Републике Српске", број 50/17) која је важила до 19.07.2018. године након чега је ступила на снагу нова Одлука о висини накнаде за рад комисија за излагање ("Службени гласник Републике Српске", број 63/18) којом су уведене фиксне накнаде за чланове комисија који спроводе радње оснивања катастра непокретности прије поступка излагања података, радње оглашавања оснивања и израду привременог листа непокретности, те за радње по приговорима и жалбама након окончаног поступка излагања података на мјесечном нивоу, као и за чланове комисија који спроводе поступак излагања за цијелу катастарску општину. Накнаде ангажованим записничарима за потребе комисија за излагање обрачунавају се у складу са Одлуком о висини накнаде за рад комисија за излагање.

Расходи за ангажовање лица по осталим уговорима о дјелу обухватају послове: израде базе података и миграција, израде базе података за регистар цијена непокретности, вршења допунског премјера, израде базе података за миграцију и конверзију података из различитих формата у предефинисане формате нове технолошке платформе и остале послове.

Расходи за лица ангажована на пословима дигитализације архивске грађе у сврху успоставе дигиталног архива обухватају 152 уговора о дјелу закључена током 2018. године за ангажовање лица на пословима успоставе дигиталног архива Управе. Циљ дигитализације архивске грађе је лакше чување и управљање истом, као и лакша доступност грађанима путем интернета. Накнаде по основу уговора о дјелу ангажованих на пословима дигитализације архивске грађе у сврху успоставе дигиталног архива обрачунаване су у складу са Одлуком о утврђивању висине накнаде, опису послова и условима за физичка лица ангажована уговором о дјелу на пословима успоставе дигиталног архива Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове број 21.01/052-47/17 од 23.10.2017. године и Одлуком о измјенама и допунама поменуто Одлуке од 18.07.2018. године донесеним од стране директора Управе.

Расходи за лица ангажована на пословима припреме привремене базе катастра непокретности обухватају 27 уговора о дјелу закључених током 2018. године. Накнаде су се обрачунавале у складу са Одлуком о утврђивању висине накнаде за физичка лица ангажована уговором о дјелу на пословима припреме базе података непокретности у оквиру оснивања катастра непокретности број 21.01/52-339/16 од 03.01.2017. године и Одлуком о измјени поменуто Одлуке од 28.06.2018. године.

Расходи по основу репрезентације у земљи највећим дијелом се односе на набавку рекламног материјала (роковника, календара и сл.) по уговору број 21.06/404-97/17 од 29.12.2017. године са "Мојић" д.о.о. Бијељина у вриједности од 17.503 КМ наконведеног конкурентског захтјева за достављање понуда у поступку јавних набавки; услуге исхране по наруџбеници број 21.06/404-1-1-50/18 од 30.04.2018. године и одлуци о прихватању понуде од 07.03.2018. године "Олимпијски центар Јахорина" Пале (1.878 КМ) и по одлуци о прихватању понуде од 11.10.2018. године (600 КМ), угоститељске услуге по понуди број 30-10/2018 и одлуци о прихватању понуде број 21.06/404-2-7/18 "Интегра Инжењеринг" д.о.о Бања Лука (814 КМ).

Остали некласификовани расходи на фонду 05 највећим дијелом се односе на расходе по основу: уговора о дјелу (1.279.288 КМ), репрезентације у земљи (24.473 КМ), осталих накнада на терет послодавца (8.253 КМ) и осталих непоменутих расхода (10.437 КМ).

Расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу се односе на накнаде за консултанте за послове излагања на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима којих је на дан 31.12.2018. године било 101 и осталим лицима са којима су закључени уговори (као што су стручњак за мапирање и мониторинг; стручњак за мониторинг и евалуацију; менаџер за набавке; финансијски менаџер; административни асистент; пројектни асистент; координаторима за руковање подацима катастра; консултантима за инфраструктуру геопросторних података). Висина накнада за чланове комисија се обрачунава према горе поменутиим Одлукама о висини накнаде за рад комисија за излагање.

6.1.2.3. Расходи по судским рјешењима

Расходи по судским рјешењима су у цијелости исказани на фонду 02 (841.538 КМ). Односе се на: расходе по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима (697.682 КМ), камате по судским рјешењима (95.435 КМ) и остале расходе по судским рјешењима (48.421 КМ).

Расходи по основу исплате главнице дуга по судским рјешењима највећим дијелом се односе на исплату два вансудска поравнања и то: "Геоастор" д.о.о. Бања Лука (650.835 КМ) и "Prime Communication" Бања Лука (46.145 КМ).

Расходи по основу исплате камате по судским рјешењима највећим дијелом се односи на камату по пресуди Окружног привредног суда у Бањој Луци од 12.06.2018. године, а у вези са исплатом дијела купопродајне цијене пословног простора ПЈ Приједор.

Остали расходи по судским рјешењима највећим дијелом се односе на исплаћене трошкове поступка за наведена два вансудска поравнања са "Геоастор" д.о.о. Бања Лука (15.785 КМ) и "Prime Communication" Бања Лука (4.115 КМ) и по пресуди за пословни простор ПЈ Приједор (20.850 КМ).

6.1.2.4. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 2.566.823 КМ, а највећим дијелом се односе на расходе по основу: амортизације (1.856.891 КМ), резервисања по судским споровима (24.080 КМ) и односа између или унутар јединица власти (629.355 КМ).

Расходи резервисања по судским споровима односе се највећим дијелом на запљену средстава у пословним банкама гдје Управа има отворене рачуне, а по рјешењу о извршењу Окружног привредног суда у Бањој Луци од 12.10.2018. године који се односи на приједлог тражиоца извршења "Дигит" д.о.о. Бања Лука у износу од 16.824 КМ.

Расходи обрачунског карактера по основу односа између или унутар јединица власти се односе на расходе настале по основу корекције вриједности потраживања од фондова социјалне сигурности, а која нису наплаћена у року од годину дана од датума доспијећа (78.700 КМ) и по основу преноса имовине са фонда 05 која је набављена из средстава Свјетске банке – "Пројекат регистрације некретнина" (550.655 КМ).

6.1.2.5. Издаци

Укупни издаци исказани су у износу од 10.500.561 КМ на: фонду 01 (388.635 КМ), фонду 02 (9.446.335 КМ) и фонду 05 (665.591 КМ).

Издаци исказани на фонду 01 односе се на остале издатке по основу отплате неизмирених обавеза из ранијих година (101.340 КМ) и из трансакција са другим јединицама власти (287.295 КМ). Нижи су за 5% у односу на одобрени буџет.

Издаци по основу отплате неизмирених обавеза из ранијих година односе се на исплаћене обавезе по основу накнаде за превоз на посао и са посла, а по основу Меморандума о разумијевању о измиривању обавеза из претходног периода.

Издаци из трансакција са другим јединицама власти односе се на издатке за накнаде плата за породилско одсуство, родитељско одсуство и боловања који се рефундирају од фондова социјалног осигурања.

Издаци исказани на фонду 02 највећим дијелом се односе на: издатке за прибављање пет пословних простора (7.888.812 КМ), реконструкцију и адаптацију пословног простора ПЈ Пале (233.349 КМ) и набавку постројења и опреме (1.235.859 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме највећим дијелом се односе на набавку: моторних возила (448.435 КМ), канцеларијског намјештаја (129.782 КМ), рачунарске опреме (594.843 КМ) и опреме за хлађење (48.336 КМ)

Издаци исказани на фонду 05 највећим дијелом се односе на издатке за: реконструкцију дијела приземља у ПЈ Бања Лука (106.857 КМ), набавку моторних возила (142.735 КМ), рачунарске мрежне опреме (119.987 КМ) и рачунарске опреме (88.840 КМ).

6.2. Имовина, обавезе и извори

6.2.1. Имовина

Укупна имовина је на дан 31.12.2018. године исказана бруто вриједности од 70.983.952 КМ, исправке вриједности од 23.807.786 КМ и нето вриједности од 47.176.167 КМ (за 2% више у односу на претходну годину). Нето вриједност имовине чине нефинансијска имовина (37.065.001 КМ) и финансијска имовина и разграничења (10.111.165 КМ).

6.2.1.1. Нефинансијска имовина

Нето вриједност нефинансијске имовине чини нефинансијска имовина у сталним средствима, а која се највећим дијелом односи на: произведену сталну имовину (36.894.460 КМ), непроизведену сталну имовину (130.679 КМ) и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (36.062 КМ).

Произведену сталну имовину чине: зграде и објекти (32.497.892 КМ), постројења и опрема (4.366.153 КМ) и нематеријална произведена имовина (30.415 КМ).

Зграде и објекти се односе на властите пословне просторе (бруто вриједности од 35.920.881 КМ, исправке вриједности од 3.422.989 КМ и нето вриједности од 32.497.892 КМ) у којима су смјештене ПЈ Управе. Управа располаже са 35 властитих пословних простора, од чега је пет пословних простора набављено у току 2018. године. Промјена вриједности канцеларијских објеката и простора је извршена по основу слједећих евидентирања:

- активирања пословних простора који су стављени у употребу укупне вриједности од 8.728.116 КМ, и то по основу: набавки у 2018. години простора за смјештај ПЈ Челинац (472.518 КМ), ПЈ Билећа (608.400 КМ), ПЈ Вукосавље (110.000 КМ), ПЈ Приједор (6.042.000 КМ) и ПЈ Козарска Дубица (655.894 КМ) и стављања у употребу простора ПЈ Пале (839.304 КМ);

- евидентирања додатних улагања у постојеће пословне просторе, односно повећања вриједности ових простора у укупном износу од 125.084 КМ. Најзначајнији износ се односи на реконструкцију дијела приземља у ПЈ Бања Лука (106.857 КМ) која је финансирана из средстава Свјетске банке – "Пројекат регистрације некретнина", а извођач радова је био "ДМД Молерин" д.о.о. Бања Лука и
- обрачуна амортизације у износу од 1.143.454 КМ.

Набавке пословних простора у ПЈ у току године су проведене у складу са чланом 10. став 1. тачка е) Закона о јавним набавкама.

Најзначајније повећање вриједности зграда и објеката се односи на евидентирање пословног простора за смјештај ПЈ Приједор (6.042.000 КМ).

Управа и "Тргопродаја" а.д. Приједор су 14.12.2010. године закључили Уговор о продаји број: ОПУ-592/2010 пословног простора за потребе ПЈ Приједор у вриједности 6.042.000 КМ (пословна зграда 816 м² и земљиште уз пословну зграду 1.128 м² – посједовни лист број: 5664/2). У складу са чланом 5. наведеног уговора Управа је 2010. године платила аванс у износу 1.500.000 КМ, а преостали износ од 4.542.000 КМ се обавезала измирити на начин да ће преузети отплату кредита продавца или предузећа "Јањош" д.о.о. Приједор, према хипотекарном повјериоцу "Addiko Bank" а.д. Бања Лука (раније: "Нуро Alpe-Adria-Bank" а.д. Бања Лука), а по основу којег је уписана хипотека. Чланом 5. алинеје 2. и 3. уговора дефинисано је да се преузимање отплате хипотекарног кредита регулише посебним уговором, те да ће се закључивањем истог стећи услови за укњижбу власништва и посједа у корист Управе. С обзиром да Управа, "Тргопродаја" а.д. Приједор и "Addiko Bank" а.д. Бања Лука нису постигли договор о преузимању отплате хипотекарног кредита, Управа је сходно члану 5. алинеја 4. тражила поврат уплаћеног аванса. Управа је Правобранилаштву Републике Српске, сједиште замјеника Бања Лука 14.06.2013. године упутила захтјев за подизање тужбе против "Тргопродаја" а.д. Приједор ради раскида Уговора о продаји и поврата авансно уплаћених средстава (1.500.000 КМ). Такође, по основу наведеног уговора, против Управе је хипотекарни повјерилац "Addiko Bank" а.д. Бања Лука покренуо тужбу ради наплате дијела дуга "Тргопродаја" а.д. Приједор (4.542.000 КМ). Управа је пословни простор користила од 2011. године без накнаде. У мају мјесецу 2017. године "МГ Минд" д.о.о. Мркоњић Град обавјештава Управу да је откупио потраживање од хипотекарних повјерилаца "Хета" д.о.о. Сарајево и "Бора" д.о.о. Бања Лука, као правних сљедбеника "Addiko Bank" а.д. Бања Лука, да је упознат да се по претходно наведеном води судски спор и предлаже да исти ријеше вансудским или судским поравнањем. Сходно претходно наведеном, Окружни привредни суд у Бањој Луци 12.06.2018. године је донио Пресуду на основу признања број: 54 0 Пс 106813 18 Пс 2 којом се: утврђује да је правно ваљан Уговор о продаји број: ОПУ-592/2010 од 14.12.2010. године, да је Управа исплатила "Тргопродаја" а.д. Приједор износ од 1.500.000 КМ, да Управа има обавезу да исплати "МГ Минд" д.о.о. Мркоњић Град преостали дио купопродајне цијене у износу од 4.542.000 КМ са законском затезном каматом од датума пресуђивања 12.06.2018. године до исплате као и трошкове парничног поступка у износу од 20.850 КМ, те да ће се на основу ове пресуде извршити пренос права својине и посједа са тужиоца "МГ Минд" д.о.о. Мркоњић Град на Управу. О претходно наведеном Управа је упознала Владу Републике Српске која је Закључком задужила Управу да у потпуности изврши Пресуду.

Управа је у пословним књигама у оквиру пословних објеката и простора евидентирала износ од 6.042.000 КМ који се односи на пословну зграду и земљиште ПЈ Приједор, што није у складу са члановима 20. и 29. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 74. МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема, према којим су земљиште и објекти одвојива средства и исказују се одвојено, чак и у случају када су стечени заједно са грађевинским објектом. У Уговору о продаји број: ОПУ-592/2010 од 14.12.2010. године није наведена појединачна вриједност пословне зграде и земљишта.

Препоручује се директору да обезбиједи да се пословни објекти и земљиште евидентирају у складу са чланом 20. и 29. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и параграфом 74. МРС-ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема.

Нето вриједност постројења и опреме исказана је у износу од 4.366.153 КМ и за 11% је виша у односу на претходну годину. У највећем дијелу чине је: превозна средства (924.039 КМ), канцеларијска и рачунарска опрема (2.293.238 КМ), грејна, расхладна и заштитна опрема (275.416 КМ) и остала постројења и опрема – геодетска (853.715 КМ).

Вриједности постројења и опреме повећана је у износу од 1.697.654 КМ, а по основу набавке из властитих средстава Управе (1.263.359 КМ) и из средстава Свјетске банке (434.296 КМ).

Набавка постројења и опреме из властитих средстава највећим дијелом се односи на набавку:

- 18 аутомобила марке "Лада" у вриједности од 448.435 КМ;
- канцеларијског намјештаја у вриједности од 157.281 КМ;
- рачунарске опреме у вриједности од 594.843 КМ и
- гријне, расхладне и заштитне опреме у вриједности од 48.336 КМ.

Набавка постројења и опреме из средстава Свјетске банке највећим дијелом се односи на набавку:

- четири аутомобила у вриједности од 142.735 КМ;
- канцеларијског намјештаја у вриједности од 28.236 КМ и
- комуникационе и рачунарске опреме у вриједности од 250.410 КМ.

Вриједност постројења и опреме смањена је по основу:

- продаје пет аутомобила бруто и исправке вриједности (60.161 КМ);
- обрачуна амортизације у износу од 1.241.141 КМ;
- расходовања опреме по попису (бруто вриједности од 325.628 КМ, исправке вриједности од 319.244 КМ и нето вриједности од 6.384 КМ);

У оквиру *рачунарских програма* током 2018. године није било евидентираних набавки. Промјене се односе на корекцију вриједности - обрачунату амортизацију за 2018. годину у износу од 57.022 КМ.

Непроизведена стална имовина се односи на: *градско грађевинско земљиште* у ПЈ Прњавор (22.680 КМ) и ПЈ Пале (84.318 КМ), те *лиценце* (бруто вриједности од 171.681 КМ, исправке вриједности од 148.001 КМ и нето вриједности од 23.681 КМ). У току године стављено је у употребу земљиште ПЈ Пале.

Нефинансијска имовина у сталним средстава у припреми на дан 31.12.2018. године није исказана. Пословни простор ПЈ Пале набављен је 2017. године у вриједности 700.000 КМ и евидентиран је у оквиру објекта и земљишта у припреми. Током 2018. године извршена је реконструкција и уређење простора (223.622 КМ) и исти је стављен у употребу. Извођач радова била је фирма "Грађење" д.о.о. Источно Ново Сарајево.

Улагања на туђим некретнинама и опреми су исказана бруто вриједности од 468.774 КМ, исправке вриједности од 432.712 КМ и нето вриједности од 36.062 КМ. У току 2018. године извршено је улагање на туђем објекту, односно на ЈЗУ Дом здравља Хан Пијесак у износу од 26.846 КМ, а по основу замјене столарије. Смањење вриједности је извршено за износ обрачунате амортизације од 15.350 КМ.

6.2.1.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина исказана је на дан 31.12.2018. године бруто вриједности од 12.511.600 КМ, исправке вриједности од 2.400.435 КМ и нето вриједности од 10.111.165 КМ и у цијелости се односи на краткорочну финансијску имовину и разграничења. Чине је: готовина и готовински еквиваленти (9.710.350 КМ), краткорочна потраживања (147.720 КМ), краткорочна разграничења (39.353 КМ) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (213.742 КМ).

Готовина и готовински еквиваленти (фонд 02) се односе на средства у благајни (458 КМ) и средства на рачунима отвореним код банака (9.709.891 КМ).

Нето вриједност краткорочних потраживања (фонд 02) исказана је у износу од 16.882 КМ, а односи се на потраживања: од запослених (5.520 КМ), по основу више плаћених пореза и доприноса (10.161 КМ) и остала краткорочна потраживања (1.201 КМ).

Нето вриједност краткорочних потраживања (фонд 05) у износу од 130.838 КМ чине потраживања по основу више плаћеног посебног доприноса за солидарност у износу од 32.667 КМ (упућени су захтјеви за прекњижавање са једне на другу шифру Пореској управи Републике Српске), потраживања од Управе за индиректно опорезивање БиХ по основу ПДВ-а исказаног у фактурама добављача (98.171 КМ).

Спорна потраживања (фонд 02) исказана су у укупном износу од 1.848.596 КМ, а највећим дијелом се односе на исправку потраживања од "Бобар банке" а.д. Бијељина у ликвидацији (1.714.856 КМ), која су Одлуком ликвидационог управника "Бобар банке" а.д. Бијељина у ликвидацији од 20.03.2015. године призната у наведеном износу. Спорна потраживања од "Банке Српске" а.д. у ликвидацији износе 27.574 КМ и Одлуком о признавању-оспоравању потраживања од 01.07.2016. године призната су у наведеном износу.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 39.353 КМ, а највећим дијелом се односе по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме породилског одсуства и боловања (39.055 КМ) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

У току 2018. године затворен је аванс за нефинансијску имовину у земљи (1.500.000 КМ) који је 2010. године дат за куповину пословног простора за потребе ПЈ у Приједору предузећу "Тргопродаја" а.д. Приједор (веза тачке 6.2.1.1. и 6.5. извјештаја).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти су исказана у нето износу од 213.742 КМ, и односе се

највећим дијелом на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање и дјечију заштиту (211.774 KM) исказаних на фонду 01, која су коригована на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 546.764 KM. За потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа на дан 31.12.2018. године (Фонд здравственог осигурања Републике Српске) извршена је корекција у износу од 78.700 KM преко расхода обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти. У току 2018. године од Фонда за дјечију заштиту Републике Српске наплаћена су потраживања у износу од 236.347 KM (из периода 2017. и 2018. године).

6.2.2. Обавезе

Укупне обавезе на дан 31.12.2018. године исказане су у износу од 2.679.331 KM и у цијелости се односе на краткорочне обавезе и разграничења.

Краткорочне обавезе су исказане на фонду 01 (1.590.197 KM), фонду 02 (933.346 KM) и фонд 05 (155.788 KM). Највећим дијелом се односе на: обавезе за лична примања запослених (1.556.990 KM), обавезе из пословања (1.071.611 KM), краткорочна резервисања (24.080 KM) и остале обавезе (6.827 KM).

Обавезе за лична примања запослених се односе на: обавезе за бруто плате запослених за децембар 2018. године (1.475.120 KM) и обавезе за бруто накнаде трошкова запослених (81.870 KM).

Обавезе из пословања исказане су у оквиру: фонда 01 (17.548 KM), фонда 02 (898.277 KM) и фонда 05 (155.788 KM).

Обавезе из пословања у оквиру фонда 01 се односе на обавезе по основу пореза и доприноса на терет послодавца у земљи, односно на допринос за професионалну рехабилитацију инвалида.

Обавезе из пословања (фонд 02) највећим дијелом чине: обавезе за набавку роба и услуга у земљи (457.334 KM), обавезе за набавку сталне имовине у земљи (1.821 KM), обавезе према физичким лицима (320.286 KM) по основу уговора о дјелу и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (116.004 KM).

Обавезе из пословања (фонд 05) су исказане у износу од 155.788 KM, а чине их обавезе према добављачима за набавку роба и услуга (19.533 KM) и обавезе за бруто накнаде физичким лицима (136.255 KM).

Краткорочна резервисања се односе на резервисања по активним судским споровима. Средства су заплијењена са намјенских рачуна у пословним банкама, а по основу судских рјешења.

Остале краткорочне обавезе се односе на обавезе по записницима Пореске управе Републике Српске о обрачуну и поравнању јавних прихода, као и на обрачунате накнаде и таксе по захтјевима комитента.

У складу са одлукама Уставног суда Републике Српске, извршен је обрачун и исплата разлике обавеза по основу накнада за превоз на посао и са посла (период 2016 - 2017. године) у износу од 101.340 KM. По наведеном, а у складу са инструкцијом Министарства финансија Републике Српске није извршена корекција почетног стања финансијског резултата ранијих година и обавеза за лична примања запослених.

Са 28.02.2019. године нису измирене краткорочне обавезе у износу од 85.717 KM које су исказане на дан 31.12.2018. године, а односе се на обавезе из пословања (35.000 KM), према физичким лицима (16.336 KM) и остале обавезе (34.381 KM).

6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Управа је исказала властите изворе средстава у износу од 45.861.164 КМ, а чине их: трајни извори средстава (26.480 КМ), резерве (65.202 КМ) и финансијски резултат (45.769.482 КМ).

Трајни извори средстава исказани су у износу од 26.480 КМ, а односе се на донирано земљиште из ранијег периода за ПЈ Прњавор.

На терет резерви евидентиран је износ од 30.100 КМ који се односи на расходе и признату амортизацију за процијењену произведену сталну имовину из ранијих година (28.643 КМ) и умањење ревалоризационих резерви у корист резултата због расходовања имовине (1.457 КМ) по основу које су и формиране сходно члану 87. став (8) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике).

Управа је исказала финансијски резултат у износу од 45.769.482 КМ, а чини га финансијски резултат ранијих година у износу од 44.023.213 КМ и финансијски резултат текуће године у износу од 1.746.269 КМ.

Смањење финансијског резултата ранијих година у износу од 655.306 КМ извршено је највећим дијелом због евидентирања амортизације пословног простора ПЈ Приједор за ранији период (634.410 КМ). У складу са инструкцијом Министарства финансија Републике Српске није извршена корекција почетног стања финансијског резултата ранијих година, а по основу обавеза за накнада за превоз на посао и са посла из ранијег периода у износу од 101.340 КМ (веза тачка 6.2.2. извјештаја). Такође, финансијски резултат ранијих година је потцијењен за обрачунату амортизацију на земљиште (ПЈ Приједор).

Финансијски резултат текуће године (фонд 02) представља разлику између прихода и расхода, који је коригован (увећан) директним књижењем у износу од 30.100 КМ са ревалоризационих резерви. Финансијски резултат текуће године је потцијењен за обрачунату амортизацију на земљиште (ПЈ Приједор).

6.3. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна актива/пасива Управе на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 106.453 КМ, а евидентирана је на основу примљених 13 банкарских гаранција укупне вриједности од 106.453 КМ од 10 добављача, као средство за обезбјеђење извршења уговора.

У оквиру ванбилансне евиденције нису евидентирана основна средства у закупу сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике. Управа је током 2018. године закупљивала пословне објекте и просторе од правних и физичких лица на подручју 26 општина Републике Српске за смјештај ПЈ и канцеларија Управе.

Препоручује се директору да обезбиједи да се у оквиру ванбилансне евиденције евидентирају основна средства у закупу сходно члану 89. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике.

6.4. Новчани токови

Преглед новчаних токова за период 01.01 – 31.12.2018. године Управа је сачинила за фонд 02. Нето новчани токови из пословних активности исказани су у износу од

3.100.346 КМ. Нето новчани токови из инвестиционих активности исказани су у негативном износу од (-7.963.323 КМ).

Нето смањење готовине и готовинских еквивалената исказано је у износу од 4.862.978 КМ, готовина и готовински еквиваленти на почетку периода исказани су у износу од 14.573.328 КМ. Готовина и готовински еквиваленти на крају обрачунског периода исказани су износу од 9.710.350 КМ.

Биланс новчаних токова Управе је састављен на начин како је то прописано чланом 42. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника ("Службени гласник Републике Српске", број 15/17) и пружа релевантне информације о новчаним токовима у складу са МРС-ЈС 2 – Извјештај о новчаним токовима.

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

На дан 31.12.2018. године против Управе се води већи број судских поступака у вриједности око 4,8 милиона КМ (без обрачунатих затезних камата). Управа је процијенила да судски спорови неће проузроковати материјално значајне штете по Управу у наредном извјештајном периоду као ни убудуће.

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

- Војиновић Владимира ради накнаде штете због одбијања захтјева за упис забиљежбе мјере обезбјеђења на некретнинама (2.024.922 КМ),
- "Дигит" д.о.о. ради неизмиренних обавеза (464.695 КМ) и
- "Alfa trade MG" д.о.о. ради накнаде штете (538.717 КМ).

Управа се истовремено јавља као тужилац у судским поступцима вриједности око 500.000 КМ (без укупних ефеката затезних камата). Вриједност спора за три тужбе није одређена, а исти се односе на тужбе Управе против Канцеларије за разматрање жалби – филијала Бања Лука по поступцима јавних набавки.

У евиденцији спорова у којима је Управа тужилац највећи износ се односи на тужбу против "Дигит" д.о.о. Бања Лука (473.330 КМ).

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

Током 2018. године окончани су судски поступци у којима је Управа била тужена страна, а били су значајне вриједности:

- тужба "Нуро 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 (веза тачка 6.2.1.1. извјештаја);
- тужба "Геоинжењеринг" д.о.о. Бања Лука и "Гис софт" д.о.о. Брчко, ради исплате дуга за геодетске радове (3.944.868 КМ). Рјешењем Вишег привредног суда у Бањој Луци од 09.06.2016. године уважена је жалба Управе изјављена путем Правобранилаштва Републике Српске од 26.02.2016. године којим је тужбени захтјев оцијењен као неоснован, а пресудом Врховног суда Републике Српске од 11.09.2018. године ревизија пресуде се одбија у корист Управе;
- тужба "Геоинжењеринг" д.о.о. Бања Лука и Солдат Радивоје, ради накнаде штете и стицања без основа (518.120 КМ); Пресудом Окружног суда у Бањој Луци од 13.11.2017. године одбијена је жалба тужиоца и првостепена пресуда потврђена у корист Управе. Пресудом Врховног суда Републике Српске од 20.11.2018. године ревизија пресуде се одбија у корист Управе.

Такође, током 2018. године окончан је судски поступак у којем је Управа била тужилац, против "Тргопродаја" а.д. Приједор, ради раскида уговора о куповини пословног простора и поврата уплаћеног аванса вриједности 1.500.000 КМ (веза тачке 6.2.1.1. и 6.2.1.2. извјештаја).

6.6. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2018. годину сачињена су и писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Управи, прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака и Прегледу имовине, обавеза и извора, у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и других релевантних међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор.

Ревизијски тим

Невенка Лубурић, с.р.

Драган Зјајић, с.р.

Константин Павловић, с.р.