



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

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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Republičke uprave
za geodetske i imovinsko-pravne
poslove Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2018. godine**

Broj: RV022-19

Banja Luka, 30.04.2019. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	9
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	19
	6.2.1. Imovina	19
	6.2.2. Obaveze.....	22
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	23
	6.3. Vanbilansna evidencija	23
	6.4. Novčani tokovi.....	23
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	24
	6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje	25

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora i Pregled novčanih tokova sa stanjem na dan 31.12.2018. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja i primjenu računovodstvenih politika u revidiranom periodu.

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske istinito i objektivno prikazuju, u svim materijalno značajnim aspektima, finansijsko stanje imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

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

Prema Pravilniku o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika finansijske izvještaje Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske čine tabelarni pregledi navedeni u našem izvještaju. Usvojeni okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj podrazumijeva da se sve transakcije, procjene i politike odmjeravaju u odnosu na usaglašenost sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Revizijski nalazi i zaključci o fer i istinitoj prezentaciji finansijskih izvještaja Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske se oslanjaju na propisani okvir finansijskog izvještavanja za javni sektor u Republici Srpskoj.

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje ukupan finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2018. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše revizijsko mišljenje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, odnosno propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze nastale usljed prevare i greške; odgovarajuća objelodanjivanja relevantnih informacija u obrazloženjima uz obrasce godišnjih

finansijskih izvještaja; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvenih procjena koje su primjerene datim okolnostima i nadzor nad procesom izvještavanja.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izvještaja

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

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

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

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

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

Banja Luka, 30.04.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske za 2018. godinu, izvršili smo reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvještajima sa značajnim zakonskim i drugim propisima.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u pasusu Osnov za mišljenje sa rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske za 2018. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

U Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske je tokom 2018. godine, na određeno vrijeme, zbog povećanog obima posla bilo zaposleno 62 izvršioca na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane. Odgovornost revizora uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizijske dokaze o tome da li je poslovanje Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske obuhvaćeno prema definisanim kriterijumima, usklađeno sa zakonskim i drugim propisima. Procedure podrazumijevaju procjenu rizika od značajnih neusklađenosti sa zakonima i propisima koji regulišu poslovanje Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske.

Banja Luka, 30.04.2019. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 3. tačka 1) i 14. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) vrši razgraničenje troškova po polisama osiguranja po obračunskim periodima u skladu sa članom 69. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) poslovni objekti i zemljište evidentiraju u skladu sa članom 20. i 29. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 74. MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema;
- 4) u okviru vanbilansne evidencije evidentiraju osnovna sredstva u zakupu shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima;
- 2) poštuje član 89. stav (3) i 98. stav (5) Zakona o javnim nabavkama, kao i član 3. stav (1) Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2018. godinu;
- Odluka o usvajanju Drugog rebalansa budžeta za 2018. godinu;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja stanje i povreda djece u inostranstvu;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o premjeru i katastru Republike Srpske;
- Zakon o finansiranju poslova premjera i uspostavljanju katastra nepokretnosti;
- Zakon o naknadama za vršenje usluga premjera i korišćenje podataka katastra nepokretnosti i katastra zemljišta;
- Posebni kolektivni ugovor za radnike zaposlene u organima uprave;
- Uredba o izdacima za službena putovanja u zemlji i inostranstvu;
- Odluka o visini naknada za korišćenje podataka i pružanja usluga Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove i Ispravka Odluke o visini naknada za korišćenje podataka i pružanje usluga Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove;
- Odluka o visini naknade za predsjednike i članove komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima;
- Odluka o visini naknade za rad komisija za izlaganje;
- Plan poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti za 2018. godinu;
- Uputstvo o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske (u daljem tekstu: Uprava) je organ državne uprave organizovana u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/18).

Uprava obavlja poslove kao samostalna Republička uprava, a čine je: osnovne organizacione jedinice sa sedam sektora, unutrašnje organizacione jedinice sa 20 odjeljenja i 48 područnih jedinica (u daljem tekstu: PJ) sa 16 područnih kancelarija.

Uprava se finansira iz budžeta Republike (fond 01), vlastitih prihoda (fond 02) i kreditnih sredstava Svjetske banke (fond 05). Predstavlja korisnika budžeta čija je glavna knjiga djelimično u sastavu glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT) jer poslovanje obavljaju i preko vlastitih računa koji su van sistema Jedinственog računa trezora Republike.

U toku 2013. godine osnovana je Jedinica za implementaciju projekata registracije nepokretnosti u Upravi (RERP) za realizaciju 16.709.000 USD kredita odobrenog od Svjetske banke - Međunarodne asocijacije za razvoj (IDA).

Uprava je u zakonom propisanom roku dostavila primjedbe na nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske sa dužnom pažnjom je razmotrila primjedbe i ocijenila da su takvog karaktera da ne mogu uticati na nalaze i zaključke, niti na dato mišljenje.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske izvršila je finansijsku reviziju Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske za 2017. godinu (broj: RV023-18 od 17.05.2018. godine) i tom prilikom dato je ukupno osam preporuka (tri za finansijske izvještaje i pet za usklađenost poslovanja).

Dvije preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje su provedene, a jedna nije. Preporuka koja nije provedena odnosi se na priznavanje rashoda po osnovu usluga korišćenja mobilnih telefona, a koji idu na teret zaposlenih. Tokom 2018. godine nije vršeno priznavanje rashoda po osnovu usluga korišćenja mobilnih telefona u cijelosti, odnosno za rashode koji idu na teret zaposlenih ne priznaju se prihodi i potraživanja po tom osnovu. Takav način priznavanja rashoda nije u skladu sa paragrafima 48-49. i 106. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Četiri preporuke koje su se odnosile na usklađenost poslovanja su provedene, a jedna nije. Preporuka koja nije provedena odnosi se na sačinjavanje Obrasca za realizaciju ugovora / okvirnih sporazuma u skladu sa Uputstvom o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora ("Službeni glasnik BiH", broj 56/15). Naime, Uprava je sačinila Obrazac za realizaciju ugovora/okvirnih sporazuma i isti objavila na veb stranici dana 30.01.2019. godine, što je u skladu sa Uputstvom o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora. Pregledom Obrasca utvrđeno je da je ostatak vrijednosti ugovora unesen za zaključene okvirne sporazume: "Nabavku usluge održavanja funkcionalne mreže permanentnih GNSS stanica Republike Srpske - softver i hardver" i za "Nabavku pogonskog goriva za službena vozila Uprave", dok za zaključeni okvirni sporazum u postupku nabavke usluga servisiranja i popravke službenih vozila (pojedinačni ugovor zaključen dana 17.10.2018. godine) nije naveden ostatak vrijednosti okvirnog sporazuma

nakon zaključenog pojedinačnog ugovora, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka g) Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Upravi (sa izmjenama i dopunama) su sistematizovana ukupno 142 radna mjesta sa 967 izvršilaca, od kojih su 683 izvršioca državni službenici, a 284 izvršioca namještenici.

Na dan 31.12.2018. godine prema evidencijama kadrovske službe bila su zaposlena ukupno 863 izvršioca: devet imenovanih lica, 594 državna službenika i 260 namještenika. Od ukupnog broja državnih službenika i namještenika (854) na neodređeno vrijeme je zaposleno 746 izvršilaca, a na određeno vrijeme 108 izvršilaca.

U toku 2018. godine utvrđen je prekid radnog odnosa za 55 izvršilaca, od kojih za: 28 izvršilaca po ispunjavanju uslova za odlazak u penziju, devet istekom perioda na koji je zasnovan, 11 voljom državnog službenika, dva izvršioca kao rezultat disciplinske mjere, tri izvršioca po nalogu Upravne inspekcije i smrću radnika dva.

Takođe, u toku 2018. godine radni odnos je zasnovalo 80 izvršilaca, i to 15 na neodređeno vrijeme putem javnog konkursa i 65 na određeno vrijeme.

U Upravi je tokom godine, na određeno vrijeme, zbog povećanog obima posla bilo zaposleno 62 izvršioca na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16). Navedenim članom zakona je propisano da se radni odnos može zasnovati na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla najduže šest mjeseci.

Uprava nije u potpunosti poštovala usvojeni kadrovski plan za 2018. godinu, jer je zaposleno više radnika nego što je istim planirano.

Nije vršeno razgraničenje troškova osiguranja imovine (veza tačka 6.1.2.2. izvještaja).

U vanbilansnoj evidenciji nisu evidentirana osnovna sredstva pod zakupom (tačka 6.3. izvještaja).

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2018. godine nije u potpunosti izvršen u skladu sa članom 3. tačka 1) i 14. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16), a odstupanja se odnose na sljedeće: popis i identifikaciju nepokretnosti, jer su poslovni prostor i zemljište koje je Uprava nabavila za smještaj PJ Prijedor, knjigovodstveno iskazani zajedno kao "poslovni objekti i prostori", a ne kao "poslovni objekti i prostori" i "zemljište" i u komisiju za popis je imenovano lice koje upravlja imovinom.

U skladu sa članom 14. Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 91/16), direktor Uprave je rješenjem imenovao odgovorno lice zaduženo za uspostavljanje, sprovođenje i razvoj finansijskog upravljanja i kontrole. Shodno navedenom zakonu i Uputstvu o načinu i postupku uspostavljanja i sprovođenja sistema finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 99/17), preduzete su sljedeće aktivnosti: donesen je Plan za uspostavljanje sistema finansijskog upravljanja i kontrole; sastavljena je izjava o misiji, viziji i ciljevima; popisani su glavni poslovni procesi i identifikovane su aktivnosti u njima; opisani su poslovni procesi; sačinjena je knjiga procesa; utvrđeni su rizici na nivou strateških ciljeva Uprave, te operativnih ciljeva i ciljeva procesa pojedinih sektora, procijenjeni su i rangirani rizici; analizirane su postojeće i potrebne kontrole i sačinjen je izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na

uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za period 01.01-31.12.2018. godine.

Uspostavljeni sistem internih kontrola je funkcionisao na način koji u najvećoj mjeri obezbjeđuje istinito i fer izvještavanje i poslovanje Uprave u skladu sa nadležnom regulativom, izuzev u dijelu koji se odnosi na zapošljavanje, popis, razgraničenje troškova osiguranja imovine i vanbilansnu evidenciju, što je obrazloženo u ovoj tački i tački 6.2.1.1. izvještaja.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka 3b) Zakona o državnim službenicima i**
- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 3. tačka 1) i 14. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki i izmjenama plana za 2018. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 8.305.915 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV). Kupovina poslovnih prostora u skladu sa članom 10. stav (1) tačka e) Zakona o javnim nabavkama - u daljem tekstu: Zakon ("Službeni glasnik BiH", broj 39/14) je izuzeta od primjene odredbi ovog Zakona, te iz tog razloga realizovane javne nabavke poslovnih prostora Uprave (4 postupka) ukupne vrijednosti 1.846.812 KM nisu obuhvaćene Planom javnih nabavki.

Prema pregledu provedenih postupaka u toku 2018. godine provedeni su i zaključeni ugovori za ukupno 173 postupka javnih nabavki ukupne ugovorene vrijednosti 2.261.668 KM bez PDV-a (27% od planirane vrijednosti), ne uključujući vrijednost devet postupaka čiji se tok nastavio u 2019. godini (čekaju se odluke KRŽ-a ili je pokrenut spor pred Sudom BiH).

Uzorkom smo obuhvatili i provjerili 17 postupaka, i to: 10 otvorenih postupaka (1.162.397 KM), pet konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (193.032 KM), jedan postupak nabavki usluga iz aneksa 2 dio B zakona (55.650 KM) i jedan postupak putem direktnog sporazuma (5.999 KM), što čini 63% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2018. godine.

Kod pregledanih nabavki nisu utvrđene materijalno značajne neusklađenosti sa Zakonom, osim što:

- kod konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda, a kod nabavke klima uređaja sa ugradnjom i usluga krećenja prostorija u 17 PJ Uprave u kojima nije bilo žalbi, ugovori nisu zaključeni u roku od 10 dana od dana kada su ponuđači obaviješteni o izboru, što nije u skladu sa članom 98. stav (5) Zakona, i u postupku nabavke metalnih polica u kojem je dostavljena jedna ponuda, ugovor nije zaključen u roku od 10 dana od dana dostavljanja odluke, što nije u skladu sa članom 89. stav (3) Zakona;
- u Obrascu realizacije ugovora/okvirnog sporazuma za okvirni sporazum servisiranje i popravka službenih vozila (pojedinačni ugovor zaključen dana 17.10.2018. godine) nije naveden ostatak vrijednosti okvirnog sporazuma nakon zaključenog pojedinačnog ugovora, što nije u skladu sa članom 3. stav (1) tačka g) Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora (veza tačka 2. izvještaja).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se poštuje član 89. stav (3) i 98. stav (5) Zakona o javnim nabavkama, kao i član 3. stav (1) Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora.

5. Priprema i donošenje budžeta

Uprava je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršila u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske u formatu programskog budžetiranja. Uprava je u skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta dostavila Ministarstvu finansija budžetski zahtjev u iznosu od 17.637.000 KM koji je u skladu sa budžetskim ograničenjem (Instrukcija broj 2). Uprava nije dostavila dodatni budžetski zahtjev.

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2018. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 114/17), Upravi je odobren budžet u iznosu od 17.637.000 KM. U toku godine su bila dva rebalansa budžeta. Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2018. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/18) Upravi je odobreno 18.064.800 KM i to za: rashode za lična primanja (17.619.300 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (35.500 KM); ostale izdatke (110.000 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (300.000 KM).

Odlukom o usvajanju Drugog rebalansa budžeta Republike Srpske za 2018. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 121/18), Upravi je odobren budžet u iznosu od 18.118.400 KM i to za: rashode za lična primanja (17.672.900 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (35.000 KM); ostale izdatke (110.000 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (300.000 KM).

U 2018. godini provedena je jedna interna realokacija po rješenju direktora u ukupnom iznosu od 52.600 KM.

Plan poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti za 2018. godinu (u daljem tekstu: Plan premjera) je izrađen u skladu sa Programom poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti za period 2016-2020. godine.

Ukupna procijenjena potrebna sredstva za izvršenje Plana premjera za 2018. godinu iznose 29.101.779 KM, a obezbjeđuju se iz redovnih vlastitih i namjenskih izvora finansiranja u skladu sa Zakonom o finansiranju poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 20/07 i 92/09) i Zakonom o naknadama za vršenje usluga premjera i korišćenje podataka katastra nepokretnosti i katastra zemljišta ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 92/09) za sljedeće namjene: rashode za korišćenje roba i usluga (20.007.116 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (4.744.350 KM). Razlika u iznosu od 4.351.313 KM se odnosi na rezervisana novčana sredstva iz Plana premjera za 2017. godinu.

Planirani izvori finansiranja poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti za 2018. godinu su: prenesena sredstva iz 2017. godine (14.564.987 KM), prihodi od naknada za finansiranje poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti (12.222.792 KM), prihodi od opština na čijem području se izvode poslovi iz plana do 14% vrijednosti poslova (64.000 KM) i prihodi od doprinosa u iznosu od 0,3% predračunske vrijednosti građevinskih radova (2.250.000 KM).

6. Finansijski izvještaji

Uprava ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga djelimično u sastavu GKT i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17) sačinila je propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3, 3a i 3b - Pregled

prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u i van GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4, 4a i 4b – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u i van GKT, Obrazac 5, 5a i 5b – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u i van GKT, Obrazac 6 – Pregled novčanih tokova i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta za 2018. godinu iskazano je u iznosu od 18.038.700 KM (fond 01), što je u visini odobrenog budžeta.

Izvršenje Plana premjera (fond 02) kod prihoda i primitaka (bez prihoda obračunskog karaktera) iznosi 14.761.852 KM ili 102% (bez prenesenih novčanih sredstava iz 2017. godine), a rashoda i izdataka (bez rashoda obračunskog karaktera) 19.580.575 KM ili 67% (sa prenesenim novčanim sredstvima iz 2017. godine) u odnosu na usvojeni plan.

Ukupni rashodi i izdaci u okviru fonda 05 (bez rashoda obračunskog karaktera) iskazani su u iznosu od 2.376.426 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici iskazani su u iznosu od 15.614.913 KM u okviru fonda 01 (236.497 KM), fonda 02 (15.314.641 KM) i fonda 05 (63.775 KM).

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 13.788.027 KM u okviru fonda 01 (150 KM) i fonda 02 (13.787.877 KM).

Prihode iskazane na fondu 02 čine: neporeski prihodi (13.234.954 KM), prihodi obračunskog karaktera (552.789 KM) i transferi između budžetskih jedinica (133 KM).

Neporeski prihodi se odnose na: naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga (13.214.149 KM), prihode od finansijske i nefinansijske imovine (15.045 KM) i ostale neporeske prihode (5.760 KM).

Naknade i prihodi od pružanja javnih usluga obuhvataju: naknade za korišćenje podataka i vršenja usluga za finansiranje premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti (10.803.870 KM), prihode od doprinosa od 0,3% predračunske vrijednosti građevinskih radova (2.268.546 KM), prihode od naknada za korišćenje mreže permanentnih stanica globalnog navigacionog satelitskog sistema (94.243 KM) i naknada za izdavanje licenci i organizovanje stručnih ispita (47.490 KM). Zakonski osnov za obračun ovih naknada je Zakon o naknadama za vršenje usluga premjera i korišćenja podataka katastra nepokretnosti i katastra zemljišta, a prihodi se plaćaju u skladu sa Odlukom o visini naknade za vršenje usluga premjera i korišćenje podataka katastra nepokretnosti i katastra zemljišta ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 18/12 i 27/12). Obaveza plaćanja naknade nastaje podnošenjem zahtjeva za korišćenjem ovih usluga.

Prihodi po osnovu naknada od pružanja javnih usluga najvećim dijelom se odnose na naknade za izdavanje dokumentacije za postojeće geodetske podatke (kopije katastarskog plana, izvodi i rješenja) u iznosu od 4.165.889 KM ili za pružanje usluga po zahtjevima za obavljanje geodetsko-katastarskih poslova (uknjižavanja, katastarski premjer i slično) u iznosu od 6.632.483 KM.

Zakonom o finansiranju poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti je definisano da bi gradovi i opštine na čijem području se vrše poslovi iz Programa poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti trebalo da obezbjeđuju sredstva u iznosu od 6-14% od vrijednosti radova koji se izvode na njihovom području. Izrazito nerazvijene opštine su oslobođene od ove obaveze. Uprava nije ni u toku 2018. godine, kao ni prethodnih godina, ostvarila prihode do 14% od vrijednosti poslova premjera i

uspostave katastra nepokretnosti od opština i gradova na čijem području se izvode radovi.

Naknade za izdavanje licenci i licenci za rad geodetskih organizacija su iskazane u iznosu od 5.490 KM, a naknade za polaganje stručnih ispita u iznosu od 42.000 KM i plaćaju se po zaključcima i rješenjima Uprave.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine iskazani su u iznosu od 15.045 KM, a odnose se na prihode od kamata na novčana sredstva na transakcionim računima kod banaka.

Prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na prihode od nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (550.655 KM) po osnovu prenosa nefinansijske imovine nabavljene iz sredstava Projekta registracije nekretnina (RERP) sa fonda 05 (prenos motornih vozila, kancelarijskog namještaja, računarske i komunikacione opreme, rashladne opreme, rekonstrukcija objekta).

Ukupni primici iskazani su u iznosu od 1.826.886 KM i odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (5.877 KM) iskazane na fondu 02 i ostale primitke iskazane na fondu 01 (236.347 KM), fondu 02 (1.520.888 KM) i fondu 05 (63.775 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu se odnose na primitke ostvarene od prodaje pet automobila putem javne licitacije.

Ostali primici na fondu 01 se odnose na primitke od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu naplaćenih potraživanja za porodiljsko odsustvo.

Ostali primici na fondu 02 najvećim dijelom se odnose na imputirane primitke po osnovu zatvaranja ranije datog avansa za nabavku nefinansijske imovine (poslovnog prostora u Prijedoru) u iznosu od 1.500.000 KM.

Ostali primici na fondu 05 se odnose na primitke po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a, a koji su po osnovu zahtjeva za povrat PDV-a naplaćivani od Uprave za indirektno oporezivanje BiH.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Uprava je iskazala rashode i izdatke u ukupnom iznosu od 42.562.523 KM, a čine ih rashodi i izdaci na: fondu 01 (18.117.399 KM), fondu 02 (21.518.043 KM) i fondu 05 (2.927.081 KM).

Rashode i izdatke na fondu 01 čine: rashodi za lična primanja (17.615.539 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (34.526 KM), ostali izdaci (388.635 KM) i rashodi obračunskog karaktera (78.700 KM) koji se ne planiraju u budžetu.

Rashode i izdatke na fondu 02 čine: rashodi za lična primanja (93.432 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (9.198.610 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (566 KM), rashodi po sudskim rješenjima (841.538 KM), izdaci (9.446.335 KM) i rashodi obračunskog karaktera (1.937.468 KM).

Rashode i izdatke na fondu 05 čine: rashodi za lična primanja (1.775 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i rashodi finansiranja (1.709.060 KM), izdaci (665.591 KM) i rashodi obračunskog karaktera (550.655 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

U 2018. godini donošenjem Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 66/18) i Zakona o platama zaposlenih u organima uprave ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 66/18), izmijenjen je način ugovaranja plata između poslodavca i zaposlenog, povećan je osnovni lični odbitak, uveden novi model obračuna plata i izvršen preračun koeficijenata.

Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave, koji je stupio na snagu 01.08.2018. godine, članom 2. definiše se pojam plate, pri čemu plata predstavlja platu prije oporezivanja i u skladu s tim su definisani koeficijenti za obračun osnovne plate.

Uprava je izvršila obračun i isplatu ličnih primanja zaposlenima u skladu sa novim zakonskim odredbama.

Rashodi za lična primanja na fondu 01 iskazani su u iznosu od 17.615.539 KM, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (16.477.168 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (406.076 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (497.916 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (234.378 KM). Iskazani su u visini odobrenog budžeta.

Rashodi za bruto plate odnose se na: osnovnu platu (9.850.024 KM), uvećanje osnovne plate (663.502 KM), poreze na platu (525.653 KM) i doprinose na platu (5.437.989 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na: naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (237.794 KM), jubilarne nagrade (99.074 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (5.760 KM), porez i zbirne doprinose na naknade (63.447 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju odnose se na: naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (183.633 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se ne refundiraju (21.337 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju – porez na dohodak (12.456 KM), uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (11.835 KM), ostale naknade plata na teret poslodavca koje se ne refundiraju (5.400 KM), poreze i doprinose na navedene naknade (263.255 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na: otpremnine po kolektivnom ugovoru (93.144 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (26.823 KM), u slučaju smrti radnika (6.774 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (95.774 KM), u slučaju teže bolesti (6.648 KM), za otpremnine i jednokratne pomoći – porez na dohodak (761 KM), porez i zbirne doprinose (4.455 KM).

Rashodi za bruto plate koji su iskazani u okviru fonda 02 odnose se na rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji (73.550 KM) i po osnovu dnevnica za službena putovanja u inostranstvo (19.882 KM).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 10.942.185 KM, i to na: fondu 01 (34.526 KM), fondu 02 (9.198.610 KM) i fondu 05 (1.709.049 KM).

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 821.795 KM, i to na fondu 02 (543.313 KM) i fondu 05 (278.482 KM).

Rashodi po osnovu zakupa (fond 02) se odnose na zakup poslovnih objekata i prostora i niži su za 17% u odnosu na Plan premjera. Uprava je tokom 2018. godine zakupljivala poslovne prostore na području 26 opština za smještaj PJ i kancelarija. Zakup poslovnih prostora ugovoren je na period od jedne do 10 godina. Ovi rashodi su veći u odnosu na prethodnu godinu za 13% zbog zakupa prostora u Banjoj Luci od zakupodavca Nezavisni univerzitet Banja Luka.

Rashodi po osnovu zakupa (fond 05) se odnose na zakup poslovnih prostora za potrebe komisija za izlaganje podataka premjera i katastarskog klasiranja zemljišta u: Banjoj Luci, Bijeljini, Derventi, Laktašima, Šamcu, Ugljeviku, Sokocu, Vlasenici, Ribniku, Ljubinju, Tesliću, Prnjavoru, Doboju, Gacku, Istočnom Sarajevu i Loparama.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 2.866.311 KM.

Navedeni rashodi u okviru fonda 02 su iskazani u iznosu od 2.829.459 KM i viši su za 4% u odnosu na Plan premjera. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: utroška električne energije (341.641 KM), centralnog grijanja (168.366 KM), prirodnog gasa (12.871 KM), utroška drveta (4.419 KM), lož-ulja (8.117 KM), peleta (17.591 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (28.747 KM), usluge odvoza smeća (64.571 KM), usluge deratizacije (2.815 KM), usluge održavanja čistoće (267.416 KM), usluge obezbjeđenja imovine (160.806 KM), ostalih komunalnih taksa (13.820 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (83.742 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (2.329 KM), usluge korišćenja interneta (135.398 KM) i poštanske usluge (1.488.598 KM).

Rashodi za poštanske usluge su niži za 18% u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na dostavljanje poziva, obavještenja, zaključaka i rješenja strankama u postupku javnog izlaganja podataka nepokretnosti.

Usluge održavanja čistoće i obezbjeđenja imovine su organizovane preko omladinskih zadruga. Zaključeni su ugovori između omladinskih zadruga i Uprave, a cijene se obračunavaju prema cjenovniku zadruge.

Uprava snosi troškove mobilnog telefona direktora u skladu sa Smjernicama Vlade broj 04/1-012-2-612/13 od 04.04.2013. godine, a ostali zaposleni koji su članovi "VPN" mreže snose pretplatu i ostale troškove, te se od njih za iznos potraživanja umanjuju plate. Prilikom priznavanja rashoda za korišćenje mobilnih telefona ne vrši se priznavanje vrijednosti fakture za pružene usluge u cijelosti. Uprava ne priznaje kao svoj rashod dio fakture koji ide na teret radnika. Za iznos potraživanja po ovom osnovu Uprava umanjuje plate zaposlenih. Takav način priznavanja rashoda nije u skladu sa paragrafima 48-49. i 106. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja. Shodno, navedenom, preporuka data u prethodnom revizijskom izvještaju nije provedena.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 05) iskazani su u iznosu od 36.852 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: električne energije (12.080 KM), grijanja u poslovnim prostorijama zakupljenim za rad u komisijama (8.249 KM) i održavanja čistoće (7.323 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 410.643 KM i to na fondu 02 (401.927 KM) i fondu 05 (8.715 KM).

Rashodi iskazani na fondu 02 su ostvareni u visini Plana premjera. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: kompjuterski materijal (146.770 KM), obrasce i papir (106.014 KM), registratore i fascikle (35.874 KM), kancelarijska pomagala (5.120 KM), ostali kancelarijski materijal (44.981 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (8.780 KM), ostali materijal za održavanje čistoće (42.527 KM) i službena glasila (4.285 KM).

Rashodi za režijski materijal na fondu 05 se odnose na rashode za kompjuterski materijal (7.705 KM) i rashode za ostali kancelarijski materijal (1.010 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 364.627 KM, i to na fondu 02 (363.729 KM) i fondu 05 (898 KM).

Rashodi iskazani na fondu 02 su za 40% niži od Plana premjera. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: molerske radove (59.238 KM), ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (88.563 KM), tekuće održavanje prevoznih sredstava (61.686 KM), tekuće održavanje komunikacione opreme (15.538 KM), tekuće održavanje grijne, rashladne i zaštitne opreme (89.709 KM) i tekuće održavanje specijalne opreme (34.041 KM).

Rashodi za molerske radove odnose se na krečenje kancelarija i PJ po ugovoru broj 21.06/404-78/18 zaključenim sa PZR "DMD Molerin" Laktaši nakon provedenog konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda.

Rashodi za ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada najvećim dijelom se odnose na troškove adaptacije toaleta u Upravi; vodoinstalaterske radove u PJ Banja Luka i naknadu za Zajednicu etažnih vlasnika zgrade Integra za 12 mjeseci po 3.755 KM mjesečno shodno Zakonu o održavanju zgrada ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 101/11).

Rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava odnose se na usluge servisa i održavanja službenih motornih vozila Uprave (91 vozilo: Citroen 10, VW Polo 12, VW Golf 1, VW Passat 2, Toyota 2, Renault 4, Lada Niva 32, Lada Urban 18, Lada Kalina 10) po osnovu ugovora zaključenog sa "LADA AUTO" d.o.o. Banja Luka nakon provedenog otvorenog postupka i zaključenog okvirnog sporazuma na tri godine u periodu od 17.10.2017-16.10.2020. godine. Za 2018. godinu zaključen je pojedinačni ugovor sa pomenutim ponuđačem (na osnovu okvirnog sporazuma) u vrijednosti do 80.000 KM.

Rashodi za tekuće održavanje komunikacione opreme najvećim dijelom se odnose na nabavku telefonskih adaptera po ugovoru broj 21.06/404-52/17 od 17.10.2017. godine zaključenim sa "TeleGroup" d.o.o. Banja Luka.

Rashodi za tekuće održavanje grijne, rashladne i zaštitne opreme najvećim dijelom se odnose na usluge redovnog održavanja klima uređaja po ugovoru broj 21.06/404-19/17 od 28.11.2017. godine zaključenim sa "Royal Company" d.o.o. Bijeljina u vrijednosti od 34.150 KM, kao i na popravke i održavanje sistema vatrodjave, sistema zaštite od požara i protivprovalnog i alarmnog sistema po osnovu ugovora zaključenih sa "IM Fire Security" d.o.o. Banja Luka.

Rashodi za tekuće održavanje specijalne opreme se odnose na usluge tekućeg održavanja geodetskih instrumenata (nabavka baterija za GPS i totalnu stanicu; te servisiranje geodetskih instrumenata), metrološkog obezbjeđenja geodetskih radova i standardizaciju - etaloniranje totalnih stanica po ugovoru zaključenim sa "Vekom Geo" d.o.o. Beograd zastupanog po punomoćniku "GeoKOM" d.o.o. Sarajevo.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 272.247 KM i to na fondu 02 (246.579 KM) i fondu 05 (25.668 KM).

Rashodi iskazani na fondu 02 su za 28% niži u odnosu na Plan premjera. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: smještaja na službenim putovanjima u zemlji (55.561 KM), službenih putovanja u inostranstvo (7.515 KM), utroška benzina (73.949 KM), utroška nafte i naftnih derivata (91.736 KM) i utroška motornog ulja (7.083 KM). Najvećim dijelom su nastali zbog povećanog obima posla u postupcima izlaganja podataka i postupcima eksproprijacije zemljišta.

Upotreba službenih motornih vozila definisana je Naredbom broj 21.01/052-794/17 od 23.11.2017. godine. Za svako vozilo prati se potrošnja goriva po pređenom kilometru, kao i troškovi održavanja. Vodi se uredna evidencija i sačinjavaju izvještaji o korišćenju službenih vozila, troškovima održavanja i potrošnjom goriva.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu smještaja na službenim putovanjima u zemlji (10.432 KM), rashode po osnovu smještaja na službenim putovanjima u inostranstvu (7.524 KM) i rashode po osnovu javnog prevoza na službenim putovanjima u inostranstvu (7.456 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.069.691 KM, i to na fondu 02 (1.035.134 KM) i fondu 05 (34.557 KM).

Rashodi na fondu 02 se najvećim dijelom odnose na rashode po osnovu: usluge platnog prometa (6.023 KM), osiguranje vozila (38.318 KM), osiguranje imovine (29.389 KM), osiguranje zaposlenih (4.301 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (16.684 KM), usluge objavljivanja zakonskih i podzakonskih akata (21.595 KM), usluge reklame i propagande i odnosa sa javnošću (12.103 KM), geodetsko-katastarske usluge (6.985 KM), geodetsko-katastarske usluge-troškovi privremenih zastupnika - neto (91.380 KM), geodetsko-katastarske usluge-troškovi privremenih zastupnika - porez (10.153 KM), ostale pravne i administrativne usluge (292.276 KM), usluge održavanja računarskih programa (240.826 KM), usluge održavanja računara i biro opreme (120.203 KM), troškove održavanja licenci (15.942 KM), usluge izrade elaborata i studija (6.846 KM) i ostale stručne usluge (105.083 KM).

Rashodi za osiguranje imovine se odnose na troškove po polisama osiguranja, a po osnovu zaključenog ugovora sa "Drina osiguranje" a.d. Milići za period osiguranja od 01.09.2018 - 31.08.2019. godine. Rashodi su u cijelosti priznati u 2018. godini. Po navedenom nije vršeno razgraničenje troškova osiguranja po periodima, što nije u skladu sa članom 69. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 98/16, 115/17 i 118/18). Shodno navedenom, precijenjeni su rashodi za osiguranje imovine i potcijenjeni kratkoročno razgraničeni rashodi u iznosu od 19.593 KM.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se vrši razgraničenje troškova po polisama osiguranja po obračunskim periodima u skladu sa članom 69. stav (2) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

Rashodi za geodetsko-katastarske usluge se odnose na naknade za rad privremenih zastupnika (advokata) dodijeljenih od strane komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnosti. Izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima uređeno je članovima 75-89. Zakona o premjeru i katastru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 6/12).

U skladu sa usmenim sporazumom Uprave i advokatske komore za svako zastupanje u predmetu se određuje naknada u iznosu od 20 KM, a prema Tarifi o nagradama i naknadi troškova za rad advokata ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 68/05).

Rashodi za ostale pravne i administrativne usluge se odnose na naknade angažovanim radnicima za poslove operatera, za administrativne poslove i sezonske i povremene poslove preko omladinskih zadruga.

Rashodi za usluge održavanja računarskih programa se odnose na održavanje permanentnih GNSS stanica Republike Srpske SRPOS-softver i hardver i održavanje poslovnog informacionog sistema PIS - elektronska pisarnica. Ugovor o održavanju funkcionalne mreže permanentnih GNSS stanica Republike Srpske SRPOS-softver i hardver broj 21.06/404-78/16 od 07.02.2017. godine i Aneks ugovora od 27.04.2017. godine potpisan je sa "Vekom geo" d.o.o. Beograd (zastupan po poreskom punomoćniku "GeoKom" d.o.o. Sarajevo BiH). Novi Ugovor o održavanju funkcionalne mreže permanentnih GNSS stanica Republike Srpske SRPOS-softver i hardver na 22 lokacije na teritoriji Republike Srpske broj 21.06/404-93/17 od 21.05.2018. godine potpisan je, takođe, sa "Vekom geo" d.o.o. Beograd, nakon provedenog otvorenog postupka javnih nabavki. Obavještenje o nabavci je objavljeno na portalu 29.12.2017. godine. Predviđeno je zaključivanje okvirnog sporazuma na period od tri godine ukupne procijenjene vrijednosti od 512.820 KM bez PDV-a. Pojedinačni ugovor za 2018. godinu je zaključen dana 21.05.2018. godine u vrijednosti od 169.758 KM bez PDV-a.

Za održavanje poslovnog informacionog sistema PIS - elektronska pisarnica zaključen je ugovor broj 21.06/404-65/18 od 03.09.2018. godine sa "Lanaco" d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 66.360 KM bez PDV-a nakon provedenog otvorenog postupka nabavki. Prethodno je bio na snazi ugovor potpisan sa istim dobavljačem broj 21.06/404-37/17 od 21.07.2017. godine.

Ugovor za održavanje softverskog sistema eTerraSoft u 2018. godine nije zaključen jer nije proveden novi postupak nabavki nakon što je prethodni ugovor od 03.04.2017. godine poništen rješenjem KRŽ-a BiH broj JN2-02-07-1-573-12/17 od 11.01.2018. godine.

Rashodi za usluge održavanja računara i biro opreme (120.203 KM) se odnose na održavanje hardvera. Ugovor o pružanju usluga održavanja hardvera je potpisan sa "PROINTER ITSS" d.o.o. Banja Luka dana 28.09.2018. godine ukupne vrijednosti od 111.000 KM bez PDV-a nakon provedenog otvorenog postupka nabavki. Prethodno je na snazi bio ugovor od 20.09.2017. godine sa "PROINTER ITSS" d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 99.984 KM bez PDV-a.

Rashodi za ostale stručne usluge najvećim dijelom odnose na usluge izrade bezbjednosnog elaborata i sistematskog pregleda radnika po regijama Republike Srpske.

Rashodi za stručne usluge na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na usluge: platnog prometa (3.076 KM), prevođenja (4.685 KM), ostale kompjuterske usluge (10.538 KM) i usluge izrade projektne dokumentacije (11.524 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 5.134.337 KM i to na: fondu 01 (34.526 KM), fondu 02 (3.775.935 KM) i fondu 05 (1.323.876 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 01 se odnose na doprinose za profesionalnu rehabilitaciju invalida.

Rashodi na fondu 02 najvećim dijelom se odnose na: naknade po ugovoru o djelu (3.603.396 KM), reprezentaciju u zemlji (29.875 KM), poreze na teret poslodavca (15.969 KM), takse i naknade za registraciju vozila (18.443 KM), ostale naknade na teret poslodavca (22.422 KM) i ostale nepomenute rashode (22.773 KM).

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu se odnose na rashode za: članove komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima (masovno izlaganje) 2.082.513 KM, angažovanje lica po ostalim ugovorima o djelu (291.714 KM), lica angažovana na poslovima digitalizacije arhivske građe u svrhu uspostave digitalnog arhiva (993.043 KM) i lica angažovana na poslovima pripreme privremene baze katastra nepokretnosti (236.126 KM).

Rashodi za članove komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima obuhvataju 517 ugovora o djelu zaključenih tokom 2018. godine za angažovanje lica u komisijama za izlaganje. Komisije za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima se formiraju prema članu 76. Zakona o premjeru i katastru Republike Srpske. Vlada Republike Srpske je donijela Odluku o visini naknade za rad komisija za izlaganje ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 50/17) koja je važila do 19.07.2018. godine nakon čega je stupila na snagu nova Odluka o visini naknade za rad komisija za izlaganje ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 63/18) kojom su uvedene fiksne naknade za članove komisija koji sprovode radnje osnivanja katastra nepokretnosti prije postupka izlaganja podataka, radnje oglašavanja osnivanja i izradu privremenog lista nepokretnosti, te za radnje po prigovorima i žalbama nakon okončanog postupka izlaganja podataka na mjesečnom nivou, kao i za članove komisija koji sprovode postupak izlaganja za cijelu katastarsku opštinu. Naknade angažovanim zapisničarima

za potrebe komisija za izlaganje obračunavaju se u skladu sa Odlukom o visini naknade za rad komisija za izlaganje.

Rashodi za angažovanje lica po ostalim ugovorima o djelu obuhvataju poslove: izrade baze podataka i migracija, izrade baze podataka za registar cijena nepokretnosti, vršenja dopunskog premjera, izrade baze podataka za migraciju i konverziju podataka iz različitih formata u predefinisane formate nove tehnološke platforme i ostale poslove.

Rashodi za lica angažovana na poslovima digitalizacije arhivske građe u svrhu uspostave digitalnog arhiva obuhvataju 152 ugovora o djelu zaključena tokom 2018. godine za angažovanje lica na poslovima uspostave digitalnog arhiva Uprave. Cilj digitalizacije arhivske građe je lakše čuvanje i upravljanje istom, kao i lakša dostupnost građanima putem interneta. Naknade po osnovu ugovora o djelu angažovanih na poslovima digitalizacije arhivske građe u svrhu uspostave digitalnog arhiva obračunavane su u skladu sa Odlukom o utvrđivanju visine naknade, opisu poslova i uslovima za fizička lica angažovana ugovorom o djelu na poslovima uspostave digitalnog arhiva Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove broj 21.01/052-47/17 od 23.10.2017. godine i Odlukom o izmjenama i dopunama pomenute Odluke od 18.07.2018. godine donesenim od strane direktora Uprave.

Rashodi za lica angažovana na poslovima pripreme privremene baze katastra nepokretnosti obuhvataju 27 ugovora o djelu zaključenih tokom 2018. godine. Naknade su se obračunavale u skladu sa Odlukom o utvrđivanju visine naknade za fizička lica angažovana ugovorom o djelu na poslovima pripreme baze podataka nepokretnosti u okviru osnivanja katastra nepokretnosti broj 21.01/52-339/16 od 03.01.2017. godine i Odlukom o izmjeni pomenute Odluke od 28.06.2018. godine.

Rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji najvećim dijelom se odnose na nabavku reklamnog materijala (rokovnika, kalendara i sl.) po ugovoru broj 21.06/404-97/17 od 29.12.2017. godine sa "Mojić" d.o.o. Bijeljina u vrijednosti od 17.503 KM nakon provedenog konkurentskog zahtjeva za dostavljanje ponuda u postupku javnih nabavki; usluge ishrane po narudžbenici broj 21.06/404-1-1-50/18 od 30.04.2018. godine i odluci o prihvatanju ponude od 07.03.2018. godine "Olimpijski centar Jahorina" Pale (1.878 KM) i po odluci o prihvatanju ponude od 11.10.2018. godine (600 KM), ugostiteljske usluge po ponudi broj 30-10/2018 i odluci o prihvatanju ponude broj 21.06/404-2-7/18 "Integra Inženjering" d.o.o Banja Luka (814 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: ugovora o djelu (1.279.288 KM), reprezentacije u zemlji (24.473 KM), ostalih naknada na teret poslodavca (8.253 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (10.437 KM).

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu se odnose na naknade za konsultante za poslove izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima kojih je na dan 31.12.2018. godine bilo 101 i ostalim licima sa kojima su zaključeni ugovori (kao što su stručnjak za mapiranje i monitoring; stručnjak za monitoring i evaluaciju; menadžer za nabavke; finansijski menadžer; administrativni asistent; projektni asistent; koordinatorima za rukovanje podacima katastra; konsultantima za infrastrukturu geoprostornih podataka). Visina naknada za članove komisija se obračunava prema gore pomenutim Odlukama o visini naknade za rad komisija za izlaganje.

6.1.2.3. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima su u cijelosti iskazani na fondu 02 (841.538 KM). Odnose se na: rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (697.682 KM), kamate po sudskim rješenjima (95.435 KM) i ostale rashode po sudskim rješenjima (48.421 KM).

Rashodi po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima najvećim dijelom se odnose na isplatu dva vansudska poravnanja i to: "Geoastor" d.o.o. Banja Luka (650.835 KM) i "Prime Communication" Banja Luka (46.145 KM).

Rashodi po osnovu isplate kamate po sudskim rješenjima najvećim dijelom se odnosi na kamatu po presudi Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 12.06.2018. godine, a u vezi sa isplatom dijela kupoprodajne cijene poslovnog prostora PJ Prijedor.

Ostali rashodi po sudskim rješenjima najvećim dijelom se odnose na isplaćene troškove postupka za navedena dva vansudska poravnanja sa "Geoastor" d.o.o. Banja Luka (15.785 KM) i "Prime Communication" Banja Luka (4.115 KM) i po presudi za poslovni prostor PJ Prijedor (20.850 KM).

6.1.2.4. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 2.566.823 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: amortizacije (1.856.891 KM), rezervisanja po sudskim sporovima (24.080 KM) i odnosa između ili unutar jedinica vlasti (629.355 KM).

Rashodi rezervisanja po sudskim sporovima odnose se najvećim dijelom na zapljenu sredstava u poslovnim bankama gdje Uprava ima otvorene račune, a po rješenju o izvršenju Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci od 12.10.2018. godine koji se odnosi na prijedlog tražioca izvršenja "Digit" d.o.o. Banja Luka u iznosu od 16.824 KM.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti se odnose na rashode nastale po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja od fondova socijalne sigurnosti, a koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od datuma dospijea (78.700 KM) i po osnovu prenosa imovine sa fonda 05 koja je nabavljena iz sredstava Svjetske banke – "Projekat registracije nekretnina" (550.655 KM).

6.1.2.5. Izdaci

Ukupni izdaci iskazani su u iznosu od 10.500.561 KM na: fondu 01 (388.635 KM), fondu 02 (9.446.335 KM) i fondu 05 (665.591 KM).

Izdaci iskazani na fondu 01 odnose se na ostale izdatke po osnovu otplate neizmirenih obaveza iz ranijih godina (101.340 KM) i iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (287.295 KM). Niži su za 5% u odnosu na odobreni budžet.

Izdaci po osnovu otplate neizmirenih obaveza iz ranijih godina odnose se na isplaćene obaveze po osnovu naknade za prevoz na posao i sa posla, a po osnovu Memoranduma o razumijevanju o izmirivanju obaveza iz prethodnog perioda.

Izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti odnose se na izdatke za naknade plata za porodijsko odsustvo, roditeljsko odsustvo i bolovanja koji se refundiraju od fondova socijalnog osiguranja.

Izdaci iskazani na fondu 02 najvećim dijelom se odnose na: izdatke za pribavljanje pet poslovnih prostora (7.888.812 KM), rekonstrukciju i adaptaciju poslovnog prostora PJ Pale (233.349 KM) i nabavku postrojenja i opreme (1.235.859 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnose na nabavku: motornih vozila (448.435 KM), kancelarijskog namještaja (129.782 KM), računarske opreme (594.843 KM) i opreme za hlađenje (48.336 KM)

Izdaci iskazani na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na izdatke za: rekonstrukciju dijela prizemlja u PJ Banja Luka (106.857 KM), nabavku motornih vozila (142.735 KM), računarske mrežne opreme (119.987 KM) i računarske opreme (88.840 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina je na dan 31.12.2018. godine iskazana bruto vrijednosti od 70.983.952 KM, ispravke vrijednosti od 23.807.786 KM i neto vrijednosti od 47.176.167 KM (za 2% više u odnosu na prethodnu godinu). Neto vrijednost imovine čine nefinansijska imovina (37.065.001 KM) i finansijska imovina i razgraničenja (10.111.165 KM).

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Neto vrijednost nefinansijske imovine čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima, a koja se najvećim dijelom odnosi na: proizvedenu stalnu imovinu (36.894.460 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (130.679 KM) i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (36.062 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu čine: zgrade i objekti (32.497.892 KM), postrojenja i oprema (4.366.153 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (30.415 KM).

Zgrade i objekti se odnose na vlastite poslovne prostore (bruto vrijednosti od 35.920.881 KM, ispravke vrijednosti od 3.422.989 KM i neto vrijednosti od 32.497.892 KM) u kojima su smještene PJ Uprave. Uprava raspolaže sa 35 vlastitih poslovnih prostora, od čega je pet poslovnih prostora nabavljeno u toku 2018. godine. Promjena vrijednosti kancelarijskih objekata i prostora je izvršena po osnovu sljedećih evidentiranja:

- aktiviranja poslovnih prostora koji su stavljeni u upotrebu ukupne vrijednosti od 8.728.116 KM, i to po osnovu: nabavki u 2018. godini prostora za smještaj PJ Čelinac (472.518 KM), PJ Bileća (608.400 KM), PJ Vukosavlje (110.000 KM), PJ Prijedor (6.042.000 KM) i PJ Kozarska Dubica (655.894 KM) i stavljanja u upotrebu prostora PJ Pale (839.304 KM);
- evidentiranja dodatnih ulaganja u postojeće poslovne prostore, odnosno povećanja vrijednosti ovih prostora u ukupnom iznosu od 125.084 KM. Najznačajniji iznos se odnosi na rekonstrukciju dijela prizemlja u PJ Banja Luka (106.857 KM) koja je finansirana iz sredstava Svjetske banke – "Projekat registracije nekretnina", a izvođač radova je bio "DMD Molerin" d.o.o. Banja Luka i
- obračuna amortizacije u iznosu od 1.143.454 KM.

Nabavke poslovnih prostora u PJ u toku godine su provedene u skladu sa članom 10. stav 1. tačka e) Zakona o javnim nabavkama.

Najznačajnije povećanje vrijednosti zgrada i objekata se odnosi na evidentiranje poslovnog prostora za smještaj PJ Prijedor (6.042.000 KM).

Uprava i "Trgoprodaja" a.d. Prijedor su 14.12.2010. godine zaključili Ugovor o prodaji broj: OPU-592/2010 poslovnog prostora za potrebe PJ Prijedor u vrijednosti 6.042.000 KM (poslovna zgrada 816 m² i zemljište uz poslovnu zgradu 1.128 m² – posjedovni list broj: 5664/2). U skladu sa članom 5. navedenog ugovora Uprava je 2010. godine platila avans u iznosu 1.500.000 KM, a preostali iznos od 4.542.000 KM se obavezala izmiriti na način da će preuzeti otplatu kredita prodavca ili preduzeća "Janjoš" d.o.o. Prijedor, prema hipotekarnom povjeriocu "Addiko Bank" a.d. Banja Luka (ranije: "Hypo Alpe-Adria-Bank" a.d. Banja Luka), a po osnovu kojeg je upisana hipoteka. Članom 5. alineje 2. i 3. ugovora definisano je da se preuzimanje otplate hipotekarnog kredita reguliše posebnim ugovorom, te da će se zaključivanjem istog steći uslovi za uknjižbu vlasništva i posjeda u korist Uprave. S obzirom da Uprava, "Trgoprodaja" a.d. Prijedor i "Addiko Bank" a.d. Banja Luka nisu postigli dogovor o preuzimanju otplate hipotekarnog kredita, Uprava je shodno članu 5. alineja 4. tražila povrat uplaćenog avansa. Uprava je Pravobranilaštvu Republike Srpske, sjedište zamjenika Banja Luka 14.06.2013. godine

uputila zahtjev za podizanje tužbe protiv "Trgoprodaja" a.d. Prijedor radi raskida Ugovora o prodaji i povrata avansno uplaćenih sredstava (1.500.000 KM). Takođe, po osnovu navedenog ugovora, protiv Uprave je hipotekarni povjerilac "Addiko Bank" a.d. Banja Luka pokrenuo tužbu radi naplate dijela duga "Trgoprodaja" a.d. Prijedor (4.542.000 KM). Uprava je poslovni prostor koristila od 2011. godine bez naknade. U maju mjesecu 2017. godine "MG Mind" d.o.o. Mrkonjić Grad obavještava Upravu da je otkupio potraživanje od hipotekarnih povjerilaca "Heta" d.o.o. Sarajevo i "Bora" d.o.o. Banja Luka, kao pravnih sljedbenika "Addiko Bank" a.d. Banja Luka, da je upoznat da se po prethodno navedenom vodi sudski spor i predlaže da isti riješe vansudskim ili sudskim poravnanjem. Shodno prethodno navedenom, Okružni privredni sud u Banjoj Luci 12.06.2018. godine je donio Presudu na osnovu priznanja broj: 54 0 Ps 106813 18 Ps 2 kojom se: utvrđuje da je pravno valjan Ugovor o prodaji broj: OPU-592/2010 od 14.12.2010. godine, da je Uprava isplatila "Trgoprodaja" a.d. Prijedor iznos od 1.500.000 KM, da Uprava ima obavezu da isplati "MG Mind" d.o.o. Mrkonjić Grad preostali dio kupoprodajne cijene u iznosu od 4.542.000 KM sa zakonskom zateznom kamatom od datuma presuđivanja 12.06.2018. godine do isplate kao i troškove parničnog postupka u iznosu od 20.850 KM, te da će se na osnovu ove presude izvršiti prenos prava svojine i posjeda sa tužioca "MG Mind" d.o.o. Mrkonjić Grad na Upravu. O prethodno navedenom Uprava je upoznala Vladu Republike Srpske koja je Zaključkom zadužila Upravu da u potpunosti izvrši Presudu.

Uprava je u poslovnim knjigama u okviru poslovnih objekata i prostora evidentirala iznos od 6.042.000 KM koji se odnosi na poslovnu zgradu i zemljište PJ Prijedor, što nije u skladu sa članovima 20. i 29. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 74. MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema, prema kojim su zemljište i objekti odvojiva sredstva i iskazuju se odvojeno, čak i u slučaju kada su stečeni zajedno sa građevinskim objektom. U Ugovoru o prodaji broj: OPU-592/2010 od 14.12.2010. godine nije navedena pojedinačna vrijednost poslovne zgrade i zemljišta.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se poslovni objekti i zemljište evidentiraju u skladu sa članom 20. i 29. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i paragrafom 74. MRS-JS 17 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Neto vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 4.366.153 KM i za 11% je viša u odnosu na prethodnu godinu. U najvećem dijelu čine je: prevozna sredstva (924.039 KM), kancelarijska i računarska oprema (2.293.238 KM), grejna, rashladna i zaštitna oprema (275.416 KM) i ostala postrojenja i oprema – geodetska (853.715 KM).

Vrijednosti postrojenja i opreme povećana je u iznosu od 1.697.654 KM, a po osnovu nabavke iz vlastitih sredstava Uprave (1.263.359 KM) i iz sredstava Svjetske banke (434.296 KM).

Nabavka postrojenja i opreme iz vlastitih sredstava najvećim dijelom se odnosi na nabavku:

- 18 automobila marke "Lada" u vrijednosti od 448.435 KM;
- kancelarijskog namještaja u vrijednosti od 157.281 KM;
- računarske opreme u vrijednosti od 594.843 KM i
- grijne, rashladne i zaštitne opreme u vrijednosti od 48.336 KM.

Nabavka postrojenja i opreme iz sredstava Svjetske banke najvećim dijelom se odnosi na nabavku:

- četiri automobila u vrijednosti od 142.735 KM;
- kancelarijskog namještaja u vrijednosti od 28.236 KM i

- komunikacione i računarske opreme u vrijednosti od 250.410 KM.

Vrijednost postrojenja i opreme smanjena je po osnovu:

- prodaje pet automobila bruto i ispravke vrijednosti (60.161 KM);
- obračuna amortizacije u iznosu od 1.241.141 KM;
- rashodovanja opreme po popisu (bruto vrijednosti od 325.628 KM, ispravke vrijednosti od 319.244 KM i neto vrijednosti od 6.384 KM);

U okviru *računarskih programa* tokom 2018. godine nije bilo evidentiranih nabavki. Promjene se odnose na korekciju vrijednosti - obračunatu amortizaciju za 2018. godinu u iznosu od 57.022 KM.

Neproizvedena stalna imovina se odnosi na: *gradsko građevinsko zemljište* u PJ Prnjavor (22.680 KM) i PJ Pale (84.318 KM), te *licence* (bruto vrijednosti od 171.681 KM, ispravke vrijednosti od 148.001 KM i neto vrijednosti od 23.681 KM). U toku godine stavljeno je u upotrebu zemljište PJ Pale.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstava u pripremi na dan 31.12.2018. godine nije iskazana. Poslovni prostor PJ Pale nabavljen je 2017. godine u vrijednosti 700.000 KM i evidentiran je u okviru objekata i zemljišta u pripremi. Tokom 2018. godine izvršena je rekonstrukcija i uređenje prostora (223.622 KM) i isti je stavljen u upotrebu. Izvođač radova bila je firma "Građenje" d.o.o. Istočno Novo Sarajevo.

Ulaganja na tuđim nekretninama i opremi su iskazana bruto vrijednosti od 468.774 KM, ispravke vrijednosti od 432.712 KM i neto vrijednosti od 36.062 KM. U toku 2018. godine izvršeno je ulaganje na tuđem objektu, odnosno na JZU Dom zdravlja Han Pijesak u iznosu od 26.846 KM, a po osnovu zamjene stolarije. Smanjenje vrijednosti je izvršeno za iznos obračunate amortizacije od 15.350 KM.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina iskazana je na dan 31.12.2018. godine bruto vrijednosti od 12.511.600 KM, ispravke vrijednosti od 2.400.435 KM i neto vrijednosti od 10.111.165 KM i u cijelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja. Čine je: gotovina i gotovinski ekvivalenti (9.710.350 KM), kratkoročna potraživanja (147.720 KM), kratkoročna razgraničenja (39.353 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (213.742 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti (fond 02) se odnose na sredstva u blagajni (458 KM) i sredstva na računima otvorenim kod banaka (9.709.891 KM).

Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja (fond 02) iskazana je u iznosu od 16.882 KM, a odnosi se na potraživanja: od zaposlenih (5.520 KM), po osnovu više plaćenih poreza i doprinosa (10.161 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (1.201 KM).

Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja (fond 05) u iznosu od 130.838 KM čine potraživanja po osnovu više plaćenog posebnog doprinosa za solidarnost u iznosu od 32.667 KM (upućeni su zahtjevi za preknjižavanje sa jedne na drugu šifru Poreskoj upravi Republike Srpske), potraživanja od Uprave za indirektno oporezivanje BiH po osnovu PDV-a iskazanog u fakturama dobavljača (98.171 KM).

Sporna potraživanja (fond 02) iskazana su u ukupnom iznosu od 1.848.596 KM, a najvećim dijelom se odnose na ispravku potraživanja od "Bobar banke" a.d. Bijeljina u likvidaciji (1.714.856 KM), koja su Odlukom likvidacionog upravnika "Bobar banke" a.d. Bijeljina u likvidaciji od 20.03.2015. godine priznata u navedenom iznosu. Sporna potraživanja od "Banke Srpske" a.d. u likvidaciji iznose 27.574 KM i Odlukom o priznavanju-osporavanju potraživanja od 01.07.2016. godine priznata su u navedenom iznosu.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 39.353 KM, a najvećim dijelom se odnose po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva i bolovanja (39.055 KM) koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

U toku 2018. godine zatvoren je avans za nefinansijsku imovinu u zemlji (1.500.000 KM) koji je 2010. godine dat za kupovinu poslovnog prostora za potrebe PJ u Prijedoru preduzeću "Trgoprodaja" a.d. Prijedor (veza tačke 6.2.1.1. i 6.5. izvještaja).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u neto iznosu od 213.742 KM, i odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i dječiju zaštitu (211.774 KM) iskazanih na fondu 01, koja su korigovana na dan 31.12.2018. godine u ukupnom iznosu od 546.764 KM. Za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospjeća na dan 31.12.2018. godine (Fond zdravstvenog osiguranja Republike Srpske) izvršena je korekcija u iznosu od 78.700 KM preko rashoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti. U toku 2018. godine od Fonda za dječiju zaštitu Republike Srpske naplaćena su potraživanja u iznosu od 236.347 KM (iz perioda 2017. i 2018. godine).

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2018. godine iskazane su u iznosu od 2.679.331 KM i u cijelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze su iskazane na fondu 01 (1.590.197 KM), fondu 02 (933.346 KM) i fond 05 (155.788 KM). Najvećim dijelom se odnose na: obaveze za lična primanja zaposlenih (1.556.990 KM), obaveze iz poslovanja (1.071.611 KM), kratkoročna rezervisanja (24.080 KM) i ostale obaveze (6.827 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na: obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2018. godine (1.475.120 KM) i obaveze za bruto naknade troškova zaposlenih (81.870 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u okviru: fonda 01 (17.548 KM), fonda 02 (898.277 KM) i fonda 05 (155.788 KM).

Obaveze iz poslovanja u okviru fonda 01 se odnose na obaveze po osnovu poreza i doprinosa na teret poslodavca u zemlji, odnosno na doprinos za profesionalnu rehabilitaciju invalida.

Obaveze iz poslovanja (fond 02) najvećim dijelom čine: obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji (457.334 KM), obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji (1.821 KM), obaveze prema fizičkim licima (320.286 KM) po osnovu ugovora o djelu i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca (116.004 KM).

Obaveze iz poslovanja (fond 05) su iskazane u iznosu od 155.788 KM, a čine ih obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga (19.533 KM) i obaveze za bruto naknade fizičkim licima (136.255 KM).

Kratkoročna rezervisanja se odnose na rezervisanja po aktivnim sudskim sporovima. Sredstva su zaplijenjena sa namjenskih računa u poslovnim bankama, a po osnovu sudskih rješenja.

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na obaveze po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju javnih prihoda, kao i na obračunate naknade i takse po zahtjevima komitenta.

U skladu sa odlukama Ustavnog suda Republike Srpske, izvršen je obračun i isplata razlike obaveza po osnovu naknada za prevoz na posao i sa posla (period 2016 - 2017. godine) u iznosu od 101.340 KM. Po navedenom, a u skladu sa instrukcijom Ministarstva

finansija Republike Srpske nije izvršena korekcija početnog stanja finansijskog rezultata ranijih godina i obaveza za lična primanja zaposlenih.

Sa 28.02.2019. godine nisu izmirene kratkoročne obaveze u iznosu od 85.717 KM koje su iskazane na dan 31.12.2018. godine, a odnose se na obaveze iz poslovanja (35.000 KM), prema fizičkim licima (16.336 KM) i ostale obaveze (34.381 KM).

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Uprava je iskazala vlastite izvore sredstava u iznosu od 45.861.164 KM, a čine ih: trajni izvori sredstava (26.480 KM), rezerve (65.202 KM) i finansijski rezultat (45.769.482 KM).

Trajni izvori sredstava iskazani su u iznosu od 26.480 KM, a odnose se na donirano zemljište iz ranijeg perioda za PJ Prnjavor.

Na teret rezervi evidentiran je iznos od 30.100 KM koji se odnosi na rashode i priznatu amortizaciju za procijenjenu proizvedenu stalnu imovinu iz ranijih godina (28.643 KM) i umanjenje revalorizacionih rezervi u korist rezultata zbog rashodovanja imovine (1.457 KM) po osnovu koje su i formirane shodno članu 87. stav (8) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike).

Uprava je iskazala finansijski rezultat u iznosu od 45.769.482 KM, a čini ga finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 44.023.213 KM i finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 1.746.269 KM.

Smanjenje finansijskog rezultata ranijih godina u iznosu od 655.306 KM izvršeno je najvećim dijelom zbog evidentiranja amortizacije poslovnog prostora PJ Prijedor za raniji period (634.410 KM). U skladu sa instrukcijom Ministarstva finansija Republike Srpske nije izvršena korekcija početnog stanja finansijskog rezultata ranijih godina, a po osnovu obaveza za naknada za prevoz na posao i sa posla iz ranijeg perioda u iznosu od 101.340 KM (veza tačka 6.2.2. izvještaja). Takođe, finansijski rezultat ranijih godina je potcijenjen za obračunatu amortizaciju na zemljište (PJ Prijedor).

Finansijski rezultat tekuće godine (fond 02) predstavlja razliku između prihoda i rashoda, koji je korigovan (uvećan) direktnim knjiženjem u iznosu od 30.100 KM sa revalorizacionih rezervi. Finansijski rezultat tekuće godine je potcijenjen za obračunatu amortizaciju na zemljište (PJ Prijedor).

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva/pasiva Uprave na dan 31.12.2018. godine iskazana je u iznosu od 106.453 KM, a evidentirana je na osnovu primljenih 13 bankarskih garancija ukupne vrijednosti od 106.453 KM od 10 dobavljača, kao sredstvo za obezbjeđenje izvršenja ugovora.

U okviru vanbilansne evidencije nisu evidentirana osnovna sredstva u zakupu shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike. Uprava je tokom 2018. godine zakupljivala poslovne objekte i prostore od pravnih i fizičkih lica na području 26 opština Republike Srpske za smještaj PJ i kancelarija Uprave.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u okviru vanbilansne evidencije evidentiraju osnovna sredstva u zakupu shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike.

6.4. Novčani tokovi

Pregled novčanih tokova za period 01.01 – 31.12.2018. godine Uprava je sačinila za fond 02. Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti iskazani su u iznosu od 3.100.346

KM. Neto novčani tokovi iz investicionih aktivnosti iskazani su u negativnom iznosu od (-7.963.323 KM).

Neto smanjenje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazano je u iznosu od 4.862.978 KM, gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda iskazani su u iznosu od 14.573.328 KM. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na kraju obračunskog perioda iskazani su u iznosu od 9.710.350 KM.

Bilans novčanih tokova Uprave je sastavljen na način kako je to propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17) i pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS-JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2018. godine protiv Uprave se vodi veći broj sudskih postupaka u vrijednosti oko 4,8 miliona KM (bez obračunatih zatezних kamata). Uprava je procijenila da sudski sporovi neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Upravu u narednom izvještajnom periodu kao ni ubuduće.

U evidenciji sporova u kojima je Uprava tužena strana najveći iznosi se odnose na tužbe:

- Vojinović Vladimira radi naknade štete zbog odbijanja zahtjeva za upis zabilježbe mjere obezbjeđenja na nekretninama (2.024.922 KM),
- "Digit" d.o.o. radi neizmirenih obaveza (464.695 KM) i
- "Alfa trade MG" d.o.o. radi naknade štete (538.717 KM).

Uprava se istovremeno javlja kao tužilac u sudskim postupcima vrijednosti oko 500.000 KM (bez ukupnih efekata zatezних kamata). Vrijednost spora za tri tužbe nije određena, a isti se odnose na tužbe Uprave protiv Kancelarije za razmatranje žalbi – filijala Banja Luka po postupcima javnih nabavki.

U evidenciji sporova u kojima je Uprava tužilac najveći iznos se odnosi na tužbu protiv "Digit" d.o.o. Banja Luka (473.330 KM).

Uprava je tužena strana u tužbama radnika u više radnih sporova koji se vode pred sudovima.

Tokom 2018. godine okončani su sudski postupci u kojima je Uprava bila tužena strana, a bili su značajne vrijednosti:

- tužba "Hypo Alpe-Adria-Bank" a.d. Banja Luka radi naknade štete zbog raskida ugovora o kupovini poslovnog prostora od "Trgoprodaja" a.d. Prijedor, vrijednosti 4.542.000 KM (veza tačka 6.2.1.1. izvještaja);
- tužba "Geoinženjering" d.o.o. Banja Luka i "Gis soft" d.o.o. Brčko, radi isplate duga za geodetske radove (3.944.868 KM). Rješenjem Višeg privrednog suda u Banjoj Luci od 09.06.2016. godine uvažena je žalba Uprave izjavljena putem Pravobranilaštva Republike Srpske od 26.02.2016. godine kojim je tužbeni zahtjev ocijenjen kao neosnovan, a presudom Vrhovnog suda Republike Srpske od 11.09.2018. godine revizija presude se odbija u korist Uprave;
- tužba "Geoinženjering" d.o.o. Banja Luka i Soldat Radivoje, radi naknade štete i sticanja bez osnova (518.120 KM); Presudom Okružnog suda u Banjoj Luci od 13.11.2017. godine odbijena je žalba tužioca i prvostepena presuda potvrđena u korist Uprave. Presudom Vrhovnog suda Republike Srpske od 20.11.2018. godine revizija presude se odbija u korist Uprave.

Takođe, tokom 2018. godine okončan je sudski postupak u kojem je Uprava bila tužilac, protiv "Trgoprodaja" a.d. Prijedor, radi raskida ugovora o kupovini poslovnog prostora i povrata uplaćenog avansa vrijednosti 1.500.000 KM (veza tačke 6.2.1.1. i 6.2.1.2. izvještaja).

6.6. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2018. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Upravi, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka i Pregledu imovine, obaveza i izvora, u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja i drugih relevantnih međunarodnih računovodstvenih standarda za javni sektor.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.