



**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 01.01-31.12.2017. године**

**Број: РВ023-18**

**Бања Лука, 17.05.2018. године**



## САДРЖАЈ

<b>I</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>1</b>
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја .....	1
<b>II</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>	<b>3</b>
	Извјештај о ревизији усклађености .....	3
<b>III</b>	<b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>5</b>
<b>IV</b>	<b>КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ.....</b>	<b>6</b>
<b>V</b>	<b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....</b>	<b>7</b>
	1. Увод .....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....	8
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола .....	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	11
	6. Финансијски извјештаји.....	12
	6.1. Извјештај о извршењу буџета.....	13
	6.1.1. Приходи и примици.....	13
	6.1.2. Расходи и издаци.....	14
	6.1.2.1. Расходи за лична примања .....	15
	6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга.....	16
	6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови.....	19
	6.1.2.4. Расходи по судским рјешењима .....	19
	6.1.2.5. Расходи обрачунског карактера.....	19
	6.1.2.6. Издаци .....	20
	6.2. Имовина, обавезе и извори .....	21
	6.2.1. Имовина .....	21
	6.2.1.1. Нефинансијска имовина.....	21
	6.2.1.2. Финансијска имовина.....	22
	6.2.2. Обавезе.....	24
	6.2.3. Извори и промјене на нето имовини.....	24
	6.3. Ванбилансна евиденција.....	25
	6.4. Новчани токови .....	25
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе .....	25
	6.6. Догађаји након датума извјештавања .....	26
	6.7. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје .....	26



## 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 исказаних у главној књизи трезора, ван главне књиге трезора и збирно; Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у главној књизи трезора, ван главне књиге трезора и збирно и Преглед новчаних токова са стањем на дан 31.12.2017. 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 31.12.2017. године; прихода, примитака, расхода и издатака, токове готовине, 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.

#### **Оснoв 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 у Републици Српској подразумијева 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 финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2017. 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 усљед 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 усљед 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, 17.05.2018. 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 2017. 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 2017. 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 смо навели под тачком 3. извјештаја:*

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове је и у току 2017. године због повећаног обима посла вршила пријем државних службеника и намјештеника (54) на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 50. тачка 3б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“ број: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

#### *Као што смо навели под тачком 4. извјештаја:*

- Набавка услуга Миграција постојећих софтверских рјешења на нову технолошку платформу успостава архитектуре ГИС-а и одржавање софтверског система eTerraSoft је започета према Плану набавки за 2016. годину путем преговарачког поступка без објаве обавјештења и дана 03.04.2017. године је закључен Уговор вриједности 738.700 КМ без ПДВ-а. На овај поступак је дана 10.08.2017. године изјављена жалба, а Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове је супротно члану 110. Закона о јавним набавкама наставила извршење уговора у износу од 318.540 КМ са ПДВ-ом од момента изјављене жалбе до Одлуке Канцеларије за разматрање жалби. Рјешењем Канцеларије за разматрање жалби од 11.01.2018. године поништен је уговор са одабраним понуђачем, а Суд БиХ је дана 19.02.2018. године одбио тужбу одабраног понуђача на извршење коначног управног акта Канцеларије за разматрање жалби;
- У конкуретском поступку за достављање понуда набавке лиценци за двије перманентне станице Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове није послала захтјев за достављање понуда за набавку робе, услуга или радова одређеном броју понуђача, при чему тај број није мањи од три у складу, са чланом 88. став (1) Закона.

**Одговорност руководства за усклађеност**

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

**Одговорност ревизора 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, 17.05.2018. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.



### III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

#### Препоруке везане за финансијске извјештаје:

Препоручујемо директору да обезбиједи:

1. да се планирање позиција у Плану послова премијера и оснивања катастра непокретности у сврху праћења извршења врши у складу са аналитичким контним планом;
2. признавање расхода по основу услуга коришћења мобилних телефона врши у цјелости, односно да се за расходе који иду на терет запослених признају приходи и потраживања по том основу;
3. да се за судске спорове са извјесним исходом, за које обавезе нису исказане на организационом коду опште буџетске потрошње, изврше резервисања у складу са параграфом 22. и 38. МРС ЈС 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

#### Препоруке везане за усклађеност пословања

Препоручујемо директору да обезбиједи:

1. примјену члана 110. Закона о јавним набавкама, те од момента изјављене жалбе одгоди наставак поступка јавне набавке, закључење и/или извршење уговора о јавној набавци или оквирног споразума до доношења одлуке Канцеларије за разматрање жалби;
2. достављање понуда упућивањем захтјева одређеном броју понуђача, при чему тај број не може бити мањи од три код конкуретског захтјева за достављање понуда, у складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама;
3. да се Образац за реализацију уговора / оквирних споразума сачињава у складу са Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора („Службени гласник БиХ“, бр. 56/15);
4. доношење Пословника о раду Комисије према члану 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник БиХ“, број 103/14);
5. да се накнаде ангажованим записничарима у комисијама за излагање обрачунавају у складу са Одлуком о висини накнаде за рад комисија за излагање („Службени гласник Републике Српске“ број 50/17).

## IV КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

Прописи који су коришћени као критеријуми у ревизији усклађености су сљедећи:

- Закон о буџетском систему Републике Српске;
- Закон о извршењу буџета за 2017. годину и Одлука о усвајању буџета за 2017. 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 дјеце 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;
- Општи колективни уговор и Одлуке Владе о примјени одредаба општег колективног уговора;
- Посебан колективни уговор за раднике запослене у органима управе;
- Упутство о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске;
- Уредба о издацима за службена путовања у земљи и иностранству;
- Одлука о најнижој плати у Републици Српској;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 29.06.2016. године и Правилник о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 23.05.2017. године;
- Правилник о накнади трошкова превоза од 19.12.2014. и Правилник о накнади трошкова превоза од 06.07.2016. године;
- Одлука о висини накнада за коришћење података и пружања услуга Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове Републике Српске и Исправка Одлуке о висини накнада за коришћење података и пружање услуга РУГиПП-а;
- Одлука о висини накнаде за предсједике 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 2017. годину.

## V ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

### 1. Увод

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

Управа у складу са законом обавља управне и стручне послове који се односе на: послове премјера; оснивање и обнову катастра непокретности, праћење и обезбјеђивање ажурности катастра непокретности, катастра комуналних уређаја осим послова који су законом пренесени у надлежност јединица локалне самоуправе (у даљем тексту: ЈЛС), учешће у финансирању премјера и успостављању катастра непокретности, као и контролу и надзор над накнадама и извршеним услугама у складу са овлашћењима датим посебним законима; катастарско класирање и бонитирање земљишта, комасацију земљишта и премјеравање земљишта за посебне потребе, топографско – картографске дјелатности, картографисање територије Републике, вођење техничке архиве оригинала планова и карата, основних геодетских радова, издавање и одузимање геодетских лиценци и овлашћења за снимање из ваздушног простора, регистре и израду методологија, Геоинформациони систем управе (ГИС) и инфраструктуру геопросторних података Републике, својинско правне и друге стварноправне односе на непокретностима, имовинско-правне односе и послове, експропријација, узурпације, аграрне односе, престанак државне својине, успостављање ранијих својинскоправних односа на земљишту у својини носилаца јавног права - денационализација, вођење евиденције о непокретностима и правима на непокретностима, надзорне, нормативно-правне и аналитичке послове, реализацију међународних пројеката у области геодетских и имовинско-правних послова и друге послове у складу са Законом.

Управа се једним дијелом финансира из буџета Републике (фонд 01), а дијелом из тзв. прихода по посебним прописима (фонд 02). У току 2017. године пословање Управе се обављало дијелом преко система јединственог рачуна трезора (буџетски дио), а дијелом преко намјенских рачуна.

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). Реализација пројекта се евидентира у оквиру фонда 05 (фонд за посебне пројекте).

Управа је у законом прописаном року доставила примједбе на Нацрт извјештаја. Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је са дужном пажњом размотрила изнесене примједбе и оцијенила да се ради о образложењима и захтјевима који нису утицали на суштину налаза и закључке, нити мишљење за финансијске извјештаје и усклађеност пословања. Уз коначан извјештај достављен је и одговор на дате примједбе, а у извјештају о ревизији РВ023-18 допуњена је препорука број 3. везана за финансијске извјештаје.

**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 вршила је ревизију финансијских извјештаја Управе за 2016. годину и том приликом је дато шест препорука, три које се односе на финансијске извјештаје и три које се односе на усклађеност пословања са законском и другом регулативом.

Управа је дана 12.07.2017. године доставила Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске Програм радњи, мјера и поступања по препорукама из Извјештаја о ревизији консолидованих финансијских извјештаја за период 01.01-31.12.2016. године, а кроз Годишњи извјештај о обављеним ревизијама интерне ревизије за 2017. годину и извјештај о проведеним препорукама.

У ревидираној години су проведене препоруке у вези финансијских извјештаја.

Двије препоруке везане за усклађеност пословања су проведене, а препорука која се односила на потпуну примјену Закона о државним службеницима, чланови 46. став 1) и 2) и 50. тачка 3б) и 4, у смислу привременог распореда запослених и пријема државних службеника на одређено вријеме због повећаног обима посла, није проведена.

## 3. Закључак о функционисању система интерних контрола

У 2017. години у Управи су били у примјени интерни акти: Правилник о интерној контроли и интерним контролним поступцима; Правилници о рачуноводственој политици; Правилници о накнади трошкова превоза и интерне одлуке за поједине намјене трошења буџетских и намјенских средстава (накнаде и друга примања запослених и комисија, као и за коришћење службених возила).

У току године у Управи је био на снази Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста („Службени гласник Републике Српске“, бр: 65/16, 101/16 и 60/17) којим су утврђени унутрашња организација, систематизација радних мјеста и организациони дијаграм. Управа се организује у сједишту Управе и подручним јединицама. Послови и задаци Управе обављају се у оквиру основних организационих јединица (сектора), унутрашњих (одјелјења) и посебне (јединице за интерну ревизију).

Правилником о измјенама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста од 23.05.2017. године у Управи су систематизована 143 радна мјеста са укупно 959 извршилаца од чега са статусом државног службеника 670 и намјештеника 289.

На дан 31.12.2017. године у Управи је било 836 запослених радника, 14 мање у односу на 31.12.2016. године. Девет запослених су именована лица, 566 су државни службеници и 261 намјештеник. Од укупног броја запослених 782 су запослена на неодређено и 54 на одређено вријеме.

У току године су у Управи извршене и промјене кључних руководилица именовањем директора Управе, као и постављења помоћника директора: за геоинформационе технологије, геодетске послове и послове надзора, а након датума извјештавања и за правне, кадровске и опште послове.

У току 2017. године утврђен је прекид радног односа за 59 извршилаца (од којих за: 24 извршиоца истеком времена на које је заснован, 13 извршилаца вољом државног службеника, 21 извршиоца због испуњавања услова за пензионисање и 1 извршилац је разријешен Рјешењем Владе Републике Српске - директор.

У току 2017. године радни однос су засновала 45 извршиоца од чега: 24 на неодређено вријеме путем јавног конкурса и 21 на одређено вријеме по основу рјешења о заснивању радног односа на одређено вријеме.

Управа је и у току 2017. године због повећаног обима посла вршила пријем државних службеника и намјештеника (укупно 54 лица) на одређено вријеме на период дужи од шест мјесеци без јавног оглашавања. Наведено није у складу са чланом 50. тачка 3б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“ број: 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

У Управи је на дан 31.12.2017. године привремено распоређен један извршилац на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 46. став 1) и 2) Закона о државним службеницима. Привремени распоред запосленог је на више вредновано и руководеће радно мјесто.

За организовано упућивање на службени пут у земљи 100 радника Управе у периоду 22 - 24.9.2017. године нису издати путни налози, што није у складу са чланом 14. Уредбе о накнадама за службена путовања у земљи и иностранству за запослене у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, бр. 73/10).

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

Интерна ревизија Управе је у току 2017. године обавила осам ревизија, а одјељење интерне контроле десет контрола. Осим управне инспекције није било других екстерних контрола. За утврђене неправилности везане за попис имовине и обавеза, трошкове закупа, вођење евиденције путних налога за кориштење службених возила, поштовање Закона о државним службеницима код привременог распоређивања, обрачун и наплату прихода и сл. дате су одређене препоруке, које Управа дјелимично проводи.

Правилником о интерним контролама и интерним контролним поступцима (из октобра мјесеца 2011. године) дефинисане су основне компоненте система интерних контрола. Извршена је идентификација и категоризација ризика по активностима, дефинисани су контролни поступци у области материјално финансијског пословања, поступци надгледања као и носиоци одговорности.

#### **4. Набавке**

Управа је дана 03.04.2017. године донијела План набавки за 2017. годину у укупном износу од 9.629.535 КМ без пореза на додату вриједност (у наставку: ПДВ-а) који је до краја године имао двије измјене и допуне (од 02.06. и 29.12.2017. године). Измјенама је план повећан укупно за 255.818 КМ и износи 9.885.353 КМ. Планом је обухваћено 149 поступака набавки роба, услуга и радова: отвореним поступком (29) вриједности 8.434.188 КМ, два преговарачка поступка без објаве обавјештења (124.058 КМ), 19 поступака конкуретским захтјевом за достављање понуда (701.594 КМ), неприоритетним услугама - Анекс II дио Б Закона седам поступака (274.640 КМ) и 92 директна споразума (350.873 КМ). Куповина пословних простора у складу са чланом 10 став (1) тачка е) Закона о јавним набавкама - у даљем тексту: Закон („Службени гласник Босне и Херцеговине“ број: 39/14) је изузета од примјене одредби овог Закона, те из тог разлога реализоване јавне набавке пословних простора Управе (4 поступка) укупне вриједности 1.464.434 КМ нису обухваћене Планом.

Према извјештају о проведеним набавкама за 2017. годину од 31.01.2018. године проведено је 165 поступака јавних набавки укупне вриједности 1.897.670 КМ, односно 19% од вриједности планираних набавки. Управа је провела 14 отворених поступака вриједности 1.120.951 КМ, осам поступака путем конкуретских захтјева за достављање понуда (237.318 КМ), 10 поступака за неприоритетне услуге (191.770 КМ), два преговарачка поступка без објаве обавјештења (70.720 КМ) и 131 директни споразум (276.911 КМ).

Објављени Образац реализације уговора / оквирних споразума на веб-страници Управе од 17.01.2018. године садржи 77 поступака укупне вриједности 2.048.773 КМ, док је према Извјештају са странице е-набавке („Е-procurement“ BiH“) укупна вриједност за 165 проведених поступака 2.943.386 КМ без ПДВ-а.

Разлика између ова два извјештаја се односи на необјављивање уговора за набавку услуга Миграције постојећих софтверских рјешења на нову технолошку платформу успостава архитектуре ГИС-а и одржавање софтверског система eTerraSoft (738.700 КМ), као и уговора за одржавање функционалне мреже перманентних станица „GNSS“ (170.744 КМ) у Обрасцу реализације уговора/оквирних споразума. Управа на својој веб-страници није објавила основне елементе ових уговора у складу са чланом 75. став 2) Закона о јавним набавкама и Упутства о објави основних елемената уговора и измјена уговора („Службени гласник БиХ“, број 56/15).

Предмет ревизијског испитивања је било 14 поступака јавних набавки вриједности 1.702.055 КМ, и за које је утврђено да су проведени у складу са Законом, осим за следеће:

- Набавка услуга Миграција постојећих софтверских рјешења на нову технолошку платформу успостава архитектуре ГИС-а и одржавање софтверског система eTerraSoft је започета према Плану набавки за 2016. годину путем преговарачког поступка без објаве обавјештења и Уговор вриједности 738.700 КМ без ПДВ-а је закључен дана 03.04.2017. године са „Веком Гео“ д.о.о. Београд. На овај поступак је изјављена жалба од стране „Инфомап“ д.о.о. Нови Град дана 10.08.2017. године, а Управа је супротно члану 110. Закона наставила извршење уговора у износу од 318.540 КМ са ПДВ-ом од момента изјављене жалбе до Одлуке Канцеларије за разматрање жалби (у даљем тексту: КРЖ-а). Рјешењем КРЖ-а од 11.01.2018. године поништен је уговор са „Веком Гео“ д.о.о. Београд, а Суд БиХ је дана 19.02.2018. године одбио тужбу „Веком Гео“ д.о.о. Београд на извршење коначног управног акта КРЖ-а;
- У конкуретском поступку за достављање понуда набавке лиценци за двије перманентне станице Управа није послала захтјев за достављање понуда за набавку робе, услуга или радова одређеном броју понуђача, при чему тај број није мањи од три у складу, са чланом 88. став (1) Закона;
- За поступке јавних набавки гдје постоји обавеза именовања комисије за провођење поступка набавки није донесен Пословник о раду комисије што није у складу са чланом 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке („Службени гласник БиХ“, бр. 103/14) и
- У Обрасцу реализације уговора / оквирног споразума за оквирни споразум сервисирање и поправке службених возила није наведен остатак вриједности 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 („Службени гласник БиХ“, бр. 56/15).

**Препоручујемо директору Управе да обезбиједи:**

- примјену члана 110. Закона о јавним набавкама, те од момента изјављене жалбе одгоди наставак поступка јавне набавке, закључење и/или извршење уговора о јавној набавци или оквирног споразума до доношења одлуке Канцеларије за разматрање жалби;
- достављање понуда упућивањем захтјева одређеном броју понуђача, при чему тај број не може бити мањи од три код конкуретског захтјева за достављање понуда, у складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама;
- да се Образац за реализацију уговора / оквирних споразума сачињава у складу са Упутством о објави основних елемената уговора и измјена уговора;
- доношење Пословника о раду Комисије према члану 9. став (2) Правилника о успостављању и раду комисије за набавке.

## 5. Припрема и доношење буџета

Одлуком о усвајању Буџета за 2017. годину („Службени гласник Републике Српске“, бр. 116/16) Управи је одобрен буџет у износу од 17.274.400 КМ, од чега су: расходи за лична примања 17.241.200 КМ и расходи по основу коришћења роба и услуга 33.200 КМ.

Буџет је одобрен у нижем износу од буџетског захтјева, који је поднесен у складу са буџетским ограничењем, за 491.800 КМ и то за расходе за лична примања (489.800 КМ) и расходе по основу коришћења роба и услуга (2.000 КМ).

Током 2017. године проведено је 18 интерних реалокација (12 по рјешењу Владе Републике Српске и шест по рјешењу директора), у укупном износу од 944.167 КМ.

По Рјешењу Владе Републике Српске од 08.02.2018. године проведена је реалокација у износу од 371.600 КМ којом су са других буџетских корисника Управи повећане буџетске ставке за: расходе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада у износу од 344.300 КМ, расходе за накнаду плата за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата у износу од 7.200 КМ, расходе за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) у износу од 19.400 КМ и расходе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида у износу од 700 КМ.

План послова премјера и оснивања катастра непокретности за 2017. годину (у даљем тексту: План премјера) је сачињен у складу са Програмом послова премјера и успостављања катастра непокретности за период 2016 - 2020. година. Процијењена потребна средства за извршење Плана износе 23.858.830 КМ и за 26% су виша у односу на План за 2016. годину (18.915.493 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“, бр. 92/09).

План премјера у износу од 19.262.851 КМ се односи на сљедеће врсте расхода и издатака и у сљедећим изнонима: расходи за лична примања запослених (290.000 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (11.798.019 КМ), расходи финансирања (53.973 КМ), издаци за нефинансијску имовину (5.669.390 КМ) и издаци за отплату дугова (1.451.469 КМ). Разлика у износу од 4.595.979 КМ до 23 милиона КМ се односи на резервисана новчана средства из Плана за 2016. годину.

Планирани извори финансирања послова премјера и оснивања катастра непокретности за 2017. годину су: пренесена новчана средства из 2016. године у износу од 11.818.593 КМ и намјенски приходи у 2017. години у укупном износу од 12.040.237 КМ. Намјенски приходи се састоје од сљедећих прихода: од накнада и услуга за финансирање послова премјера и оснивања катастра непокретности (10.060.237 КМ), од општина чијем подручју се изводе послови из плана до 14% вриједности послова (30.000 КМ), од доприноса у износу од 0,3% предрачунске вриједности грађевинских радова (1.950.000 КМ).

Због планирања појединих позиција расхода збирно за више аналитичких конта (примјер: расходи за стручне услуге и остали неklasификовани расходи) План премјера не омогућава праћење извршења аналитички по појединим расходима за коришћење роба и услуга како се врши њихово евидентирање.

***Препоручујемо директору Управе да се планирање позиција у Плану послова премјера и оснивања катастра непокретности у сврху праћења извршења врши у складу са аналитичким контним планом.***

## **6. Финансијски извјештаји**

У обрасцима финансијских извјештаја Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01 (образац 2); Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ, и ван ГКТ и збирно на рачуноводственим фондовима од 01 до 05 (обрасци 3а, 3б и 3) нису попуњене колоне које се односе на претходну годину, што није у складу са члановима 15, 16, 28. и 29. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“, бр. 15/17). Одступање у примјени одредби Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника које се односе на исказивање упоредних података о приходима, расходима, примицима и издацима за претходну годину је последица примјене новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 98/16 и 115/17) којим су измијењени структура и садржај појединих позиција (прихода, расхода, примитака и издатака). Због тих промјена и због увођења нових позиција које нису биле садржане у ранијем контном плану, ретроактивно преправљање података презентованих у финансијским извјештајима за претходну годину није вршено (чл. 125. став 3. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике, „Службени гласник Републике Српске“, бр. 115/17).

Уз обрасце годишњих финансијских извјештаја буџетски корисници су дужни да, поред осталог, сачине и писано образложење уз посебан осврт на узроке значајних разлика у односу на план и претходну годину и било каква друга кретања финансијских показатеља, у складу са чл. 46. став 5. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и МРС-ЈС 1 – *Презентација финансијских извјештаја* (параграф 56), што Управа, осим за образложења разлика појединих позиција у односу на претходну годину, није учинила (тачка 6.7.).

У току ревизије, а послје рока за предају финансијских извјештаја, Управа је поднијела кориговане финансијске извјештаје дана 28.03.2018. године који се односе на обрасце 5 и 5а - Преглед имовине, обавеза и извора (исказаних у ГКТ на рачуноводственим фондовима 01 и 05), као и Образац 6 – Преглед новчаних токова – намјенски рачун (фонд 02).



Измјене у обрасцима 5 и 5а се односе на корекцију упоредних податка из претходне године, а измјене у обрасцу 6 се односе на корекције података текуће године за која су извршена одговарајућа објелодањивања.

## **6.1. Извјештај о извршењу буџета**

Извршење буџета за 2017. годину је у износу од 17.642.834 КМ, што је за 2% више од одобреног буџета, што је покривено реалокацијама.

Извршење Плана премјера код прихода и примитака износи 14.274.375 КМ или 119%, а расхода и издатака 11.376.001 КМ или 59% у односу на усвојени план.

### **6.1.1. Приходи и примици**

Управа је исказала укупне приходе и примитке у износу од 15.693.666 КМ, а чине их приходи и примици на фонду 01 у износу од 485.083 КМ, фонду 02 у износу од 15.010.886 КМ и фонду 05 у износу од 197.697 КМ.

Приходи обрачунског карактера на фонду 01 исказани су у износу од 148.852 КМ, а чине их приходи по основу односа са другим јединицама власти, који су евидентирани за дио наплаћених коригованих потраживања по основу рефундација за накнаду плата по основу родитељског одсуства од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту.

Приходи у оквиру фонда 02 исказани су у износу од 14.922.499 КМ. Чине их непорески приходи у износу од 14.274.375 КМ, приходи обрачунског карактера у износу од 647.035 КМ и трансфери између буџетских јединица у износу од 1.089 КМ.

Непорески приходи се односе на: накнаде и таксе и приходе од пружања јавних услуга (14.156.747 КМ), приходе од финансијске и нефинансијске имовине (28.480 КМ) и остале непореске приходе (89.148 КМ).

Накнаде и приходи од пружања јавних услуга обухватају: накнаде за коришћење података и вршења услуга за финансирање премјера и успостављања катастра непокретности (11.051.371 КМ), приходе од доприноса од 0,3% предрачунске вриједности грађевинских радова (2.967.845 КМ), приходе од накнада за коришћење мреже перманентних станица глобалног навигационог сателитског система (у даљем тексту: СРПОС (78.601 КМ)) и накнада за издавање лиценци и организовање стручних испита (58.930 КМ). Законски основ за ове накнаде 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 кориштењем ових услуга.

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

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 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 2017. године остварила приходе до 14% од вриједности послова премјера и успоставе катастра непокретности од општина и градова на чијем подручју се изводе радови, као ни претходних година.

Накнаде за издавање лиценци и лиценци за рад геодетских организација су исказане у износу од 12.830 КМ, а накнаде за полагање стручних испита у износу од 46.100 КМ.

Најзначајнији износ осталих непореских прихода у износу од 83.696 КМ се односи на наплаћену затезну камату од Пољопривредне задруге „Горњи Рибник“, Горњи Рибник (у даљем тексту: ПЗ Горњи Рибник) по основу судског извршног рјешења за поврат аванса датог у претходном периоду, по основу набавке нефинансијске имовине

Приходи од финансијске и нефинансијске имовине исказани су у износу од 28.480 КМ, а односе се на приходе од камата на новчана средства на трансакционим рачунима код банака.

Приходи обрачунског карактера односе се на приходе обрачунског карактера (255.290 КМ) и приходе обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти (391.745 КМ). Приходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на донирану опрему од Краљевине Норвешке по Пројекту „Јавне службе за тржиште некретнина и европске интеграције“ у износу од 165.150 КМ и Канцеларије координатора за реформу јавне управе у износу од 85.418 КМ.

Приходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти се односе на приходе по основу преноса нефинансијске имовине набављене из средстава Пројекта регистрације некретнина (RERP) са фонда 05, која се складу са одлукама преноси у главну књигу фонда 02 - намјенски рачун.

Трансфери између различитих јединица власти су исказани у износу од 1.089 КМ по основу Записника Пореске управе Републике Српске о поравнању погрешно уплаћених јавних прихода.

Укупни примици исказани су у износу од 622.315 КМ и односе се на остале примитке на: фонду 01 у износу од 336.321 КМ, фонду 02 у износу од 88.387 КМ и фонду 05 у износу од 197.697 КМ.

Остали примици на фонду 01 се односе на примитке за накнаде плата за породилшко одсуство који се рефундирају од фондова социјалног осигурања, и то 148.852 КМ се односе на наплаћена потраживања из ранијих година (до 31.12.2015. године), а 187.379 КМ на редовна потраживања наплаћена од ЈУ Јавног фонда за дјечију заштиту.

Остали примици на фонду 02 се односе на импутиране примитке по основу затварања аванса у земљи из ранијих година од ПЗ Горњи Рибник у износу од 87.167 КМ, и остале примитке из земље у износу од 1.220 КМ.

Остали примици на фонду 05 се односе на примитке по основу разлике улазног и излазног ПДВ-а који су наплаћени од Управе за индиректно опорезивање БиХ у износу од 197.697 КМ.

#### **6.1.2. Расходи и издаци**

Управа је исказала расходе и издатке у укупном износу од 34.487.075 КМ, а чине их расходи и издаци на: фонду 01 у износу од 17.720.287 КМ, фонду 02 у износу од 13.896.253 КМ и фонду 05 у износу од 2.870.534 КМ.

Расходе и издатке на фонду 01 чине: расходи за лична примања (17.303.294 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (33.829 КМ), остали издаци из трансакција са другим јединицама власти (305.711 КМ) и расходи обрачунског карактера (77.454 КМ) који се не планирају у буџету.

Расходе и издатке на фонду 02 чине: расходи за лична примања (65.326 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (8.394.927 КМ), расходи финансирања и други финансијски трошкови (38.554 КМ), расходи по судским рјешењима (11.130 КМ), издаци (2.901.686 КМ) и расходи обрачунског карактера (2.484.581 КМ).

Расходе и издатке на фонду 05 чине: расходи по основу коришћења роба и услуга и расходи финансирања (1.950.802 КМ), издаци (527.987 КМ) и расходи обрачунског карактера (391.745 КМ).

#### **6.1.2.1. Расходи за лична примања**

Расходи за лична примања запослених су исказани у укупном износу од 17.368.619 КМ, а чине их бруто плате и накнаде и расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада од чега су на фонду 01:

Расходи за бруто плате запослених исказани у износу од 16.127.852 КМ и за 5% су нижи у односу на буџетом одобрене.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада исказани су у износу од 510.430 КМ и за 84% су виши од одобрених буџетом. Наведена разлика је покривена реалокацијама у Управи и између буџетских корисника, што је образложено под тачком 5. извјештаја. Односе се на јубиларне награде бруто вриједности 398.766 КМ и накнаде за превоз запослених у износу од 111.664 КМ. Расходи за јубиларне награде су обрачунати за 219 запослених за 20 година оствареног стажа, у висини једне просјечне плате запослених у сектору „јавна управа и одбрана и обавезно социјално осигурање“ према подацима Републичког завода за статистику. Накнаде су обрачунате у нето износу од 240.456 КМ. Накнаде за превоз су обрачунате у складу са измјенама Правилника о накнади трошкова превоза код доласка и одласка с посла за запослене у Управи из 2017. године, односно са Упутством о начину обрачуна накнаде трошкова превоза запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“, број 78/16).

Расходи за бруто накнаде трошкова запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата су исказани у износу од 487.079 КМ и односе се на накнаде плата запослених које се не рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања. Наведени расходи нису били планирани буџетом за 2017. годину јер је Правилник о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике којим су ови расходи дефинисани ступио на снагу након усвајања буџета, па су исказани на основу извршених реалокација у оквиру Управе.

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи (бруто) су исказани у износу од 177.932 КМ и односе се на накнаде обрачунате у складу са Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 67/16). Отпремнине по основу одласка у пензију су исказане у износу од 62.807 КМ и обрачунате су за 21 запосленог, у висини три просјечне плате запосленог исплаћене у посљедња три мјесеца прије престанка радног односа. Новчане помоћи приликом рођења дјетета исказани су у износу од 28.458 КМ, а односе се на помоћи обрачунате за 21 запосленог у висини једне просјечне плате запослених у органима управе Републике Српске. Новчане помоћи приликом смрти члана уже породице исказане су у износу од 81.172 КМ и односе

се на обрачунате помоћи у висини двије просјечне плате, а новчане помоћи у случају теже болести или инвалидности исказане су у износу од 5.496 КМ, и обрачунате су у висини једне просјечне плате.

Расходи за лична примања запослених (фонд 02) се односе на дневнице за службена путовања исказана у износу од 65.326 КМ, од чега су расходи дневница у земљи 52.950 КМ и расходи дневница у иностранству у износу од 12.376 КМ.

#### **6.1.2.2. Расходи по основу коришћења роба и услуга**

Расходи по основу коришћења роба и услуга исказани су у износу од 10.379.551 КМ, а односе се на расходе на фонду 01 у износу од 33.829 КМ, на фонду 02 у износу од 8.394.927 КМ и на фонду 05 у износу од 1.950.794 КМ.

Расходи по основу закупа исказани су у износу од 713.084 КМ. Чине их расходи у оквиру фонда 02 у износу од 481.485 КМ и у оквиру фонда 05 у износу од 231.599 КМ.

Расходи закупа (фонд 02) се односе на расходе закупа пословних простора за смјештај подручних јединица и канцеларија, и нижи су за 26% у односу на План премјера. Управа располаже са 30 пословних простора у власништву, за 26 простора плаћа накнаду за закуп, а седам простора користи без накнаде. Закуп пословних простора за смјештај подручних јединица уговорен је на период од једне до 10 година.

Расходи по основу закупа (фонд 05) односе се на закуп пословних простора за потребе комисија за излагања података премјера и катастарског класирања земљишта у: Бањалуци, Бијељини, Дервенти, Лакташима, Шамцу, Лопарама и Угљевику.

Расходи по основу утрошка електричне енергије, комуналних и комуникационих и транспортних услуга исказани су у износу од 3.157.770 КМ.

У оквиру фонда 02 поменути расходи су исказани у износу од 3.155.574 КМ и за 9% су виши у односу на План премјера. Чине их највећим дијелом трошкови: поштанских услуга (1.812.418 КМ), електричне енергије (316.761 КМ), централног гријања (167.928 КМ), одржавања чистоће (270.067 КМ), обезбјеђења имовине (170.788 КМ), употребе фиксних телефона (88.720 КМ), коришћења интернета (118.248 КМ), услуга одвоза смећа (58.831 КМ), водовода и канализације (27.259 КМ) и комуналне таксе и остали комуникациони трошкови (32.588 КМ).

Расходи за поштанске услуге настају на основу достављања позива странкама за учешћа у јавном излагању података катастарског премјера. Услуге чишћења и обезбјеђења пословног простора у Управи су организоване преко омладинских задруга.

Приликом признавања расхода за коришћење услуга за мобилне телефоне Управа не признаје вриједност фактуре за пружене услуге мобилног оператера у цјелости. Управа признаје само расходе за услуге коришћења мобилне телефоније директора, а за остале запослене који су чланови „VPN“ мреже услуге мобилне телефоније се евидентирају на потраживањима од запослених и обавезама према добављачу. Оваквим евидентирањем потцијењени су расходи по основу коришћења услуга за мобилне телефоне у најмањем износу од 56.059 КМ, за колико су такође потцијењени и остали приходи, што није у складу са параграфима 48. и 49. МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

***Препоручујемо директору да се признавање расхода по основу услуга коришћења мобилних телефона врши у цјелости, односно да се за расходе***

**који иду на терет запослених признају приходи и потраживања по том основу.**

Расходи по основу утрошка електричне енергије, комуналних и комуникационих и транспортних услуга на фонду 05 исказани су у износу од 42.196 КМ, и односе се на расходе електричне енергије и чишћења службених просторија за потребе комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима.

Расходи за режијски материјал исказани су у износу од 325.041 КМ. Чине их расходи у оквиру фонда 02 у износу од 319.822 КМ и фонда 05 у износу од 5.129 КМ.

Расходи у оквиру фонда 02, који су за 32% нижи од Плана премјера, највећим дијелом се односе на: расходе за компјутерски материјал (100.082 КМ), расходи за обрасце и папир (104.905 КМ), расходе за регистраторе, фасцикле и омоте (24.534 КМ), расходе за остали канцеларијски материјал (23.256 КМ) и расходе за остали материјал (21.008 КМ).

Расходи за текуће одржавање исказани су у износу од 367.153 КМ. Чине их расходи у оквиру фонда 02 у износу од 353.504 КМ и у оквиру фонда 05 у износу од 13.649 КМ.

Најзначајнији су расходи за молерске радове (53.303 КМ) односно за услуге кречење канцеларијског простора, расходи за текуће одржавање комуникационих инсталација (57.630 КМ) у оквиру којих је евидентирана извршена санација "LAN" мреже у Подручној јединици Бања Лука, расходи за остале услуге (53.261 КМ), расходи за текуће одржавање превозних средстава (59.499 КМ), јер Управа располаже са 77 службених возила, расходи за текуће одржавање канцеларијске опреме (51.585 КМ) који се односе на тапазирање и поправке намјештаја и расходи за текуће одржавање гријне, расхладне и заштитне опреме (24.023 КМ). У оквиру расхода фонда 05 најзначајнији су расходи за молерске услуге (12.773 КМ).

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани су у износу од 210.725 КМ. Односе се на расходе у оквиру фонда 02 у износу од 203.023 КМ и у оквиру фонда 05 у износу од 7.702 КМ.

Расходи по основу путовања и смјештаја исказани у оквиру фонда 02 су за 43% нижи од Плана премјера. Чине их трошкови: смјештаја у земљи (43.350 КМ), расходи по основу утрошка бензина (57.672 КМ) и утрошка нафте (79.554 КМ). Примјеном члана 49. став 3. новог Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике дневнице за службена путовања се третирају као лична примања, те се не исказују у оквиру расхода по основу путовања и смјештаја.

Најзначајнији расходи по основу путовања и смјештаја на фонду 05 се односе на расходе смјештаја у земљи по основу обуке чланова комисија за излагање (4.851 КМ).

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.371.596 КМ, у оквиру фонда 02 у износу од 1.332.522 КМ и фонда 05 у износу од 39.074 КМ.

Расходи у оквиру фонда 02 се највећим дијелом односе на расходе за: услуге одржавања рачунарских програма (677.401 КМ), услуге одржавања рачунара и биро опреме (113.696 КМ), расходе за остале компјутерске услуге (56.156 КМ) и расходе за трошкове одржавања лиценци (11.088 КМ).

Расходи за услуге одржавања рачунарских програма се односе на услуге одржавање перманентних GNSS станица Републике Српске СРПОС - софтвер и

хардвер, одржавање софтверског система eTerraSoft и одржавање пословног информационог ПИС – електронска писарница.

Уговор за услуге Миграција постојећих софтверских рјешења на нову технолошку платформу успостава архитектуре ГИС-а и одржавање софтверског система eTerraSoft потписан са Веком Гео д.о.о Београд укупне вриједности 864.279 КМ са ПДВ-ом је реализован у вриједности од 458.540 КМ од чега је плаћено 423.540 КМ обавеза, а поништен је Рјешењем КРЖ-а од 11.01.2018. године, на основу жалбе Инфомап д.о.о. Нови Град, како је описано под тачком 4. овог извјештаја.

Поред ових расхода, у оквиру ове групе значајни су и: расходи за геодетско катастарске услуге (113.756 КМ), расходи за остале правне и административне услуге (148.370 КМ) и расходи за остале стручне услуге (56.245 КМ).

Расходи за геодетско катастарске услуге се односе на расходе ангажовања привремених заступника адвоката (заступника по службеној дужности) додијељених од стране комисија за излагање. Расходи правних и административних услуга се односе на ангажовање оператера по основу уговора закључених са омладинским задругама на цијелом подручју Републике Српске.

На расходима за стручне услуге су исказани и расходи за услуге: осигурања возила, запослених и имовине (84.964 КМ), информисања и медија, рекламе и пропаганде и објављивања тендера (54.453 КМ).

Расходи за стручне услуге у оквиру фонда 05 највећим дијелом односе се на расходе за: услуга превођења (11.696 КМ) и услуге израде пројектне документације (19.700 КМ) пружаоца Еркер д.о.о. Бања Лука (услуге снимања простора са израдом техничких извјештаја и процјенама вриједности пословних простора).

Остали неklasификовани расходи исказани су у износу од 4.227.635 КМ у: оквиру фонда 01 у износу од 33.829 КМ, фонда 02 у износу од 2.582.451 КМ и фонда 05 у износу од 1.611.355 КМ.

Остали неklasификовани расходи на фонду 01 се у потпуности односе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида и за 2% су виши од буџетом одобрених, и разлика је покривена реалокацијом.

Остали неklasификовани расходи на фонду 02 највише се односе на: расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу (2.437.533 КМ), расходе за бруто накнаде волонтерима (54.080 КМ), расходе по основу котизација на семинарима (21.321 КМ) и расходе по основу репрезентације у земљи (16.455 КМ).

Расходе за бруто накнаде по уговору о дјелу чине: расходи за чланове комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима (масовно излагање) (1.106.017 КМ), затим комисије за излагање у појединачним поступцима (290.045 КМ), расходи за лица ангажована на пословима дигитализације архивске грађе у сврху успоставе дигиталног архива (513.487 КМ), расходи за лица ангажована на пословима припреме привремене базе катастра непокретности (424.520 КМ) и расходи ангажовања по осталим уговорима о дјелу (103.463 КМ).

У току 2017. године Влада Републике Српске је донијела Одлуку о висини накнаде за рад комисија за излагање („Службени гласник Републике Српске“, број 50/17) којом је ставила ван снаге претходну Одлуку о висини накнаде за предсједнике и чланове комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима („Службени гласник Републике Српске“, бр. 27/16). Ангажованим записничарима за потребе комисија за излагање у појединачним поступцима уговорани су износу од 462 КМ нето мјесечно што није у

складу са чланом 3 став 1) алинеја 4. Одлуке о висини накнаде за рад комисија за излагање која прописује накнаду од 3,5 KM по ријешеном предмету.

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 од 23.10.2017. године.

Накнаде за припреме привремене базе катастра непокретности обрачунаване су 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 од 03.01.2017. године.

У оквиру осталих неklasификованих расхода у оквиру фонда 05 најзначајнији су расходи за бруто накнаде по уговору о дјелу (1.589.012 KM), који се односе на чланове комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима. Висина накнада за комисије се обрачунавају у складу са горе наведеним Одлукама Владе.

***Препоручујемо директору да се накнаде ангажованим записничарима у комисијама за излагање обрачунавају у складу са Одлуком о висини накнаде за рад комисија за излагање.***

#### **6.1.2.3. Расходи финансирања и други финансијски трошкови**

Расходи финансирања и други финансијски трошкови исказани су у износу од 38.562 KM. Готово у потпуности се односе на расходе исказане у оквиру фонда 02 (35.554 KM). Расходи финансирања у износу од 35.064 KM се односе на камате по кредиту код НЛБ Банке а.д. Бања Лука за куповину пословног простора Управе у Бањалуци, и расходе затезних камата у износу од 3.490 KM.

#### **6.1.2.4. Расходи по судским рјешењима**

Исказани су у износу од 11.130 KM по основу судских пресуда и такси.

#### **6.1.2.5. Расходи обрачунског карактера**

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 2.953.780 KM, а односе се на фонд 01 у износу од 77.454 KM, фонд 02 у износу од 2.484.581 KM и фонд 05 у износу од 391.745 KM.

Расходи обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти на фонду 01 се односе коригована потраживања по основу рефундације од Фонда здравственог осигурања која су старија од годину дана, а за које је извршена исправка вриједности.

Расходи обрачунског карактера на фонду 02 највећим дијелом се односе на расходе: по основу обрачунате амортизације (2.468.057 KM), набавне вриједности реализованих залиха (14.208 KM) и остале расходе обрачунског карактера (2.316 KM).

Управа је за нефинансијску имовину која је била у употреби у току 2017. године и која је набављена раније примјенила прерачунате амортизационе стопе, док су за новонабављена средства примјењене годишње амортизационе стопе прописане Правилником о примјени годишњих амортизационих стопа за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“, бр. 110/16). Наведеним правилником су измијењене амортизационе стопе, односно вијек трајања средстава за одређене

групе нефинансијске имовине у односу на раније важеће. Расходи по основу амортизације за 2017. годину нису значајно различити у односу на претходну годину (2.489.586 КМ).

Набавна вриједност залиха се односи на реализоване залихе ауто-гума, ситног инвентара, одјеће и обуће издате у употребу.

Остали расходи обрачунског карактера се односе на расходовање дијела имовине према Одлуци директора по редовном годишњем попису.

Расходи обрачунског карактера по основу односа унутар исте јединице власти (фонд 05) чине расходи по основу преноса имовине набављене из средстава пројекта регистрације некретнина (RERP) у власништво Управе, односно пренос на намјенска средства Управе (фонд 02). У току 2017. године извршен је пренос набављених пословних простора у Кнежеву (165.275 КМ) и Шипову (188.837 КМ), као и опреме у укупном износу од 37.633 КМ. Пренос рачунарске опреме у вриједности од 88.600 КМ у власништво Министарства правде Републике Српске извршен је у складу са Процедуром Министарства финансија о књиговодственом евидентирању уступања без накнаде нефинансијске имовине у Главној књизи трезора Републике Српске, без исказивања на овим расходима.

#### **6.1.2.6. Издаци**

Издаци су исказани у износу од 3.735.385 КМ, а односе се на издатке за нефинансијску имовину (2.051.362 КМ), издатке за отплату дугова (1.295.048 КМ) и остале издатке (388.976 КМ).

Издаци за нефинансијску имовину на фонду 02 исказани су у износу од 1.571.016 КМ и за 72% су нижи од Плана премјера (5.669.390 КМ).

Односе се на издатке: прибављање зграда и објеката у износу од 1.204.856 КМ, набавку постројења и опреме у износу од 240.940 КМ, прибављање земљишта у износу од 84.318 КМ, за нематеријалну произведену имовину у износу од 26.694 КМ и залихе материјала, инвентара, амбалаже и слично у износу од 14.208 КМ.

Издаци за прибављање зграда и објеката се односе на улагања у пословне просторе за потребе ПЈ у укупном износу од 1.191.280 КМ у: Шамцу (235.597 КМ), Милићима (340.000 КМ) и Палама (615.682 КМ) и осталих улагања у пословне просторе (13.577 КМ).

Издаци за набавку постројења и опреме у износу од 240.940 КМ се односе на издатке за набавку: канцеларијског намјештаја и опреме (63.407 КМ), комуникационе опреме (5.946 КМ), опреме за гријање, вентилацију и хлађење и заштитне опреме (35.880 КМ), остале опреме и алата и инвентара (15.597 КМ) као и геодетске опреме (120.110 КМ).

Издаци за прибављање земљишта се односе на вриједност припадајућег земљишта уз купљени пословни простор у Палама (84.318 КМ), а издаци за нематеријалну произведену имовину на набавку двије лиценце за перманентне станице.

Издаци за нефинансијску имовину (фонд 05) исказани су у износу од 480.345 КМ и односе се на вриједност купљених пословних простора у укупном износу од 354.112 КМ (ПЈ Шипово у износу од 188.837 КМ и ПЈ Кнежево у износу од 165.275 КМ) и издатке за набавку постројења и опреме у износу од 126.233 КМ, који се односе на набавку канцеларијског намјештаја и рачунарске опреме.

Издаци за отплату дугова (фонд 02) исказани су у износу од 1.295.048 КМ и односе се на отплату главнице кредита код НЛБ Банке а.д. Бања Лука за куповину зграде



сједишта Управе у Бања Луци. У току 2017. године уплаћено је 11 рата и кредит је у цјелости отплаћен.

Остали издаци су исказани у износу од 388.976 КМ, а односе се на издатке на:

- фонду 01 за накнаде плата запослених за које буџетски корисник има право на рефундацију од фондова обавезног социјалног осигурања (305.711 КМ), од чега се износ од 231.443 КМ односи на накнаде плата за породилјско одсуство, а износ од 74.268 КМ на накнаде плата за вријеме боловања;
- фонду 02 (35.622 КМ) по основу плаћеног ПДВ-а по донацији Краљевине Норвешке, односно опреми испорученој од „SAGA RS“ d.o.o. Бања Лука (19.328 КМ), плаћеном авансу (7.008 КМ) и издацима по основу отплате неизмирених обавеза из ранијих година (5.006 КМ) и осталим издацима (4.280 КМ) и
- фонду 05 у износу од 47.642 КМ по основу издатака за ПДВ-е у току 2017. године.

## **6.2. Имовина, обавезе и извори**

### **6.2.1. Имовина**

На дан 31.12.2017. године Управа је исказала имовину бруто вриједности 67.683.123 КМ, исправке вриједности 21.610.181 КМ и нето вриједности 46.072.942 КМ. У обрасцима 5а и 5 извршена је корекција нето вриједности имовине у упоредним подацима за претходну годину у износу од 26.137 КМ која се односе на разграничења по основу обавеза за нето накнаде плата за вријеме боловања која се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања. Нето вриједност имовине чини нефинансијска имовина у износу од 29.600.668 КМ и финансијска имовина у износу од 16.472.274 КМ.

#### **6.2.1.1. Нефинансијска имовина**

Нефинансијску имовину чини нефинансијска имовина у сталним средствима бруто вриједности 48.896.123 КМ, исправке вриједности 19.295.454 КМ и садашње вриједности 29.600.668 КМ.

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима се односи на: произведену сталну имовина (28.791.605 КМ), драгоцености (3.800 КМ), непроизведену сталну имовина (80.697 КМ), нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми (700.000 КМ) и улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми (24.567 КМ).

Произведену сталну имовину нето вриједности, чине: зграде и објекти 24.788.146 КМ, постројења и опрема 3.916.022 КМ и нематеријална произведена имовина 87.437 КМ.

Управа располаже са 30 властитих пословних простора, од чега је пет набављено у току 2017. године, односно евидентирано је повећање вриједности канцеларијских простора бруто вриједности од 929.709 КМ, које се односе на набавке пословних простора за: ПЈ Кнежево (165.275 КМ), ПЈ Шипово (188.837 КМ), ПЈ Шамац (235.597 КМ) и ПЈ Милићи (340.000 КМ), као и евидентирања додатних улагања у постојеће пословне просторе у износу од 13.576 КМ.

Повећање вриједности опреме у износу од 873.815 КМ у току године се односи на: набавку опреме из властитих средстава Управе у износу од 585.613 КМ, из средства пројекта регистрације некретнина у износу од 37.633 КМ – пренос са фонда 05 и донације постројења и опреме у износу од 250.569 КМ. Набавка из

властитих средстава се односи на: канцеларијски намјештај (151.625 КМ), опрема за гријање и вентилацију (35.881 КМ), осталу канцеларијску, телефонску и рачунарску опрему (7.841 КМ), геодетску опрему (344.015 КМ), опрему за противпожарну заштиту и остале машине (22.383 КМ) и осталу опрему (23.868 КМ).

Према одлуци директора о усвајању извјештаја Централне комисије за попис расходована је: рачунарска и комуникациона опрема, опрема за вентилацију и гријање и канцеларијски намјештај и машине (брutto вриједности 126.553 КМ, исправке вриједности 124.237 КМ и нето садашње вриједности 2.316 КМ).

Из кредитних средстава набављени су рачунарска опрема и полице у вриједности од 37.633 КМ, а донирана опрема се односи на донацију Краљевине Норвешке по Пројекту „Јавне службе за тржиште некретнина и европске интеграције“ и Канцеларије координатора за реформу јавне управе у износу од 250.569 КМ.

Непроизведена стална имовина се односи на градско грађевинско земљиште у ПЈ Прњавор (22.680 КМ) и лиценце (58.017 КМ) од чега се износ од 26.694 КМ односи на повећање за набавку лиценци за двије перманентне станице.

Нефинансијска имовина у сталним средстава у припреми на дан 31.12.2017. године је исказана у вриједности од 700.000 КМ, а односи се на набавку пословног простора за ПЈ Пале (од чега је вриједност зграде 615.682 КМ, а земљишта 84.318 КМ).

#### **6.2.1.2. Финансијска имовина**

Финансијска имовина на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 18.787.000 КМ, исправке вриједности у износу од 2.314.727 КМ и нето износу од 16.472.274 КМ. Чине је: готовина и готовински еквиваленти у износу од 14.573.328 КМ, краткорочна потраживања у износу од 120.636 КМ, краткорочна разграничења у износу од 1.532.089 КМ и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти у износу од 246.220 КМ.

Готовина и готовински еквиваленти се односе на средства у благајни Управе у износу од 635 КМ и средства на рачунима отвореним код банака у износу од 14.572.693 КМ (фонд 02).

Нето вриједност краткорочних потраживања (фонд 02) исказана је у износу од 40.958 КМ, а односи се на потраживања: за камате (1.394 КМ), од запослених (5.780 КМ), по основу више плаћених пореза и доприноса (10.161 КМ), потраживања по основу ПДВ-а (19.328 КМ) и остала краткорочна потраживања (4.295 КМ).

Нето вриједност краткорочних потраживања (фонд 05) у износу од 79.678 КМ чине потраживања по основу више плаћених доприноса, посебан допринос за солидарност (32.667 КМ), потраживања од УИО по основу ПДВ-а исказаног у фактурама добављача (47.011 КМ).

Сумњива и спорна потраживања (фонд 02) исказана су у укупном износу од 1.841.588 КМ, која се највећим дијелом односе на исправку потраживања од „Бобар банке“ а. д. у ликвидацији у износу од 1.714.856 КМ, која су Одлуком ликвидационог управника „Бобар банке“ а.д. 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-оспоровању потраживања од 01.07.2016. године призната су у наведеном износу.

Износ од 33.696 КМ се односи на коригована спорна потраживања по основу извршених услуга Управе, а износ од 64.320 КМ на спорна потраживања по раније

датим авансима фирмама које су у међувремену престале пословати и 1.142 КМ на спорна остала потраживања.

Краткорочна разграничења исказана су у износу од 1.532.089 КМ, од чега су у износу од 25.081 КМ евидентирана у оквиру фонда 01, а 1.507.008 КМ на фонду 02.

Краткорочна разграничења на фонду 01 се односе на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме породилског одсуства (16.247 КМ) и за вријеме боловања (8.834 КМ) који се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања.

Краткорочна разграничења на фонду 02 се односе на авансе за нефинансијску имовину у земљи дате за куповину пословног простора за потребе ПЈ у Приједору од предузећа „Тргопродаја“ а.д. Приједор из 2010. године (1.500.000 КМ), као и краткорочно разграничене расходе по основу датог аванса (7.008 КМ).

Пословни простор користи ПЈ Приједор од 2011. године без накнаде. Управа је 2013. године раскинула уговор о куповини пословног простора за ПЈ Приједор, и покренула судски спор за наплату датог аванса, који је току. Током претходних година процјењивана је наплативост надокнаде уложених средстава у виду аванса извјесном и није вршена исправка вриједности датих аванса. У складу са чланом 69. став (4) Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике и Инструкцијом Министарства финансија о књиговодственом евидентирању корекција по почетном стању на дан 01.01.2017. године у главним књигама трезора Републике, општина и градова и главним књигама буџетских корисника и фондова који нису у систему трезорског пословања од 23.06.2017. године, извршена је корекција аванса за нефинансијску имовину у сталним средствима на авансе за нефинансијску имовину у земљи у оквиру осталих краткорочних разграничења, иако рачност датог аванса не одговара овој класификацији.

По основу овог уговора против Управе је хипотекарни повјерилац Addiko Bank a.d. Бања Лука (раније: Нуро Alpe-Adria-Bank a.d. Бања Лука) покренуо тужбу 2014. године ради наплате дијела дуга „Тргопродаје“ а.д. Приједор. На овим разграничењима је био евидентиран и дати аванс који је био предмет судског спора са ПЗ „Горњи Рибник“ у износу од 87.167 КМ, и који је у току године наплаћен по основу Рјешења о извршењу Окружног привредног суда у Бањој Луци (од 26.10.2017. године). На основу судске пресуде од 30.11.2016. године раскинут је уговор са ПЗ „Горњи Рибник“ за куповину пословног простора и наложен поврат датог аванса са затезном каматом од 2012. године, која је и наплаћена у износу од 83.696 КМ, што је исказано на приходима по основу затезне камате.

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти су исказана у нето износу од 246.220 КМ, и односе се највећим дијелом на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање (546.764 КМ) и доприноса за дјечију заштиту (165.169 КМ) исказаних на фонду 01, која су коригована на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 468.064 КМ. За потраживања која нису наплаћена у року од 12 мјесеци од датума доспијећа на дан 31.12.2017. године извршена је корекција као ненаплативих у износу 77.454 КМ преко расхода обрачунског карактера по основу односа са другим јединицама власти.

На фонду 02 исказана су краткорочна потраживања по записницима Пореске управе Републике Српске о погрешно обрачунатим и уплаћеним јавним приходима.

### 6.2.2. Обавезе

Управа је на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у износу од 2.955.661 КМ које се у цјелости односе на краткорочне обавезе.

Краткорочне обавезе исказане на дан 31.12.2017. године се односе на фонд 01 (1.905.574 КМ), фонд 02 (924.112 КМ) и фонд 05 (125.975 КМ). Односе се на: обавезе за лична примања запослених (1.854.422 КМ), обавезе из пословања (1.079.788 КМ), обавезе за расходе финансирања (116 КМ), краткорочно разграничене приходе (19.636 КМ) и обавезе из трансакција са другим јединицама власти (118 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на: обавезе за бруто плате запослених за децембар 2017. године (1.408.695 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова запослених (445.727 КМ) на фонду 01.

Обавезе из пословања исказане су у оквиру: фонда 01 (33.829 КМ), фонда 02 (919.984 КМ) и фонда 05 (125.975 КМ).

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) чине: обавезе за набавку роба и услуга у земљи (566.906 КМ), обавезе за набавку сталне имовине у земљи (77.983 КМ), обавезе према физичким лицима (201.051 КМ) по основу уговора о дјелу и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (74.044 КМ).

Обавезе из пословања (фонд 05) су исказане у износу од 125.975 КМ, а чине их обавезе према добављачима за набавку роба и услуга (14.241 КМ), обавезе за нето накнаде физичким лицима (88.663 КМ) и обавезе за порезе и доприносе на терет послодавца (23.071 КМ).

Остале краткорочне обавезе исказане су и износу од 1.582 КМ и односе се на обавезе по записницима Пореске управе Републике Српске о обрачуна и поравнању јавних прихода, као и на обрачунате накнаде и таксе по захтјевима комитента.

### 6.2.3. Извори и промјене на нето имовини

Управа је исказала властите изворе средстава у износу од 44.800.201 КМ, а чине их: трајни извори средстава у износу од 26.480 КМ, резерве у износу од 95.302 КМ и финансијски резултат у износу од 44.678.419 КМ.

Трајни извори средстава на дан 31.12.2017. године су исказани на фонду 02 у износу од 26.480 КМ и односе се на нефинансијску имовину у сталним средствима која не подлијеже обрачуна амортизације, односно донирано земљиште ПЈ Прњавор у току 2011. године. Тако исказано стање властитих извора на билансни датум није у складу са одредбама члана 86. Правилника о буџетским класификацијама, садржини рачуна и примјени контног плана за буџетске кориснике, односно члана 86. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике који се односе на формирање трајних извора код буџетских корисника.

Резерве су исказане у износу од 95.302 КМ (фонд 02). На терет резерви евидентиран је износ од 32.342 КМ, који се односи на ревалоризационе резерве, односно обрачунату амортизацију процијењене опреме преузете од земљишно-књижних канцеларија основних судова (31.759 КМ) и умањење ревалоризационих резерви у корист резултата због расходовања наведене опреме (582 КМ).

Управа је исказала финансијски резултат у износу од 44.678.419 КМ, а чини га финансијски резултат ранијих година у износу од 40.718.146 КМ и финансијски резултат текуће године у износу од 3.960.274 КМ.

Финансијски резултат ранијих година (фонд 02) повећан је по основу: корекције почетног стања за износ од 799.498 КМ по основу преноса разграниченог прихода по примљеним донацијама у природи са дугорочних резервисања и разграничења, преноса финансијског резултата из 2016. године (6.239.339 КМ), књижних одобрења и уплата које нису евидентирани у ранијим годинама (2.698 КМ).

Смањење финансијског резултата у износу од 72.181 КМ извршено је по основу корекције датих аванса на сумњива и спорна потраживања (64.320 КМ) и евидентирање расхода који нису теретили припадајући обрачунски период као и поврата погрешно уплаћених средстава (7.861 КМ).

Финансијски резултат текуће године (фонд 02) представља разлику између прихода и расхода, који је коригован (увећан) директним књижењима у износу од 32.342 КМ са ревалоризационих резерви.

### **6.3. Ванбилансна евиденција**

Ванбилансна актива / пасива Управе на дан 31.12.2017. године је исказана у износу од 109.087 КМ, а евидентирана је на основу примљених банкарских гаранција од добављача као средства за обезбјеђење извршења уговора.

### **6.4. Новчани токови**

Преглед новчаних токова за период 01.01 - 31.12.2017. године Управа је сачинила за фонд 02. Нето новчани токови из пословних активности исказани су у износу од 5.860.021 КМ. Нето новчане токове из инвестиционих активности чине нето одливи износу од 1.819.805 КМ.

Нето новчане токове из активности финансирања чине нето одливи у износу од 1.295.048 КМ. Нето повећање готовине и готовинских еквивалената исказано је у износу од 2.745.168 КМ. Готовина и готовински еквиваленти на почетку периода исказани су у износу од 11.828.160 КМ, а на крају обрачунског периода исказани су у износу од 14.573.328 КМ.

### **6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе**

На дан 31.12.2017. године против Управе се води већи број судских поступака у најмање процијењеној вриједности од 14.314.687 КМ (без обрачунатих затезних камата). Управа је, осим за спор са „Дигит“ д.о.о. Бања Лука укупне вриједности 191.370 КМ, процијенила да судски спорови неће проузроковати материјално значајне штете по Управу у наредном извјештајном периоду као ни у будуће.

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

- „Нуро Alpe-Adria-Bank“ а.д. Бања Лука ради накнаде штете због раскида уговора о куповини пословног простора од „Тргопродаја“ а.д. Приједор, вриједности 4.542.000 КМ;
- „Геоинжењеринг“ д. о. о. Бања Лука и „Гис софт“ д.о.о. Брчко, ради исплате дуга за геодетске радове, вриједности 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;

- Војиновић Владимира ради накнаде штете због одбијања захтјева за упис забиљежбе мјере обезбјеђења на некретнинама, вриједности 2.024.922 KM;
- „Дигит“ д.о.о. Бања Лука (двје тужбе) ради неизмирених обавеза и исплате затезних камата за неблаговремено измирење обавеза, укупне вриједности 648.802 KM, од чега је процјена Управе за спор вриједности 184.107 KM да ће правоснажно бити изгубљен. С тим у вези нису извршена резервисања у складу са параграфом 22. и 38. MPC JC 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина;
- Града Требиње ради накнаде штете, вриједности 600.000 KM;
- Савић Радомира ради 581.583 KM;
- „Alfa trade MG“ д.о.о. ради накнаде штете, вриједности 538.717 KM,
- „Геоинжењеринг“ д.о.о. Бања Лука и Солдат Радивоје, ради накнаде штете и стицања без основа, вриједности 518.120 KM. Управа је запримила пресуду од 10.01.2017. године, и по овом основу се очекује правоснажност пресуде.

Управа се истовремено јавља као тужилац у судским поступцима вриједности 2.068.134 KM (без процјене вриједности затезних камата).

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

- „Тргопродаја“ а.д. Приједор, ради раскида уговора о куповини пословног простора који користи и поврата уплаћеног аванса вриједности 1.500.000 KM;
- „Дигит“ д.о.о. Бања Лука, противтужба, вриједности 471.330 KM.

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

***Препоручујемо директору да се за судске спорове са извјесним исходом, за које обавезе нису исказане на организационом коду опште буџетске потрошње, изврше резервисања у складу са параграфом 22. и 38. MPC JC 19 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.***

#### **6.6. Догађаји након датума извјештавања**

Против Управе су покренута три судска спора од стране радника процијењене вриједности 48.000 KM ради заштите права из радног односа, а Управа је покренула један спор ради поврата датог аванса.

Окружни привредни суд у Бањој Луци је дана 04.01.2018. године донио пресуду којом се Управа обавезује да исплати „Дигит“ д.о.о. Бања Лука износ од 191.370 KM укључујући трошкове поступка.

У спору са тужиоцем „Арагоста“ д.о.о. Бања Лука пресудом Основног суда у Бањој Луци од 28.04.2017. године одбијен је захтјев тужиоца као неоснован, а затим је по жалби тужиоца од 02.08.2017. године донесена пресуда Окружног суда у Бањој Луци од 27.11.2017. године којом је одбијен тужбени захтјев тужиоца за солидарну накнаду штете у износу од 2.616.458 KM. Тужилац је поднио захтјев за ревизијом од 16.02.2018. године којим тражи враћање предмета у поновни поступак и надокнаду трошкова у вриједности од 49.000 KM.

#### **6.7. Напомене/образложења уз финансијске извјештаје**

Уз финансијске извјештаје Управе за 2017. годину сачињена су и достављена образложења у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника, која упућују на повезане информације презентоване у: Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и

извора и Прегледу новчаних токова, те пружају опште податке о Управи, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама у складу са захтјевима MPC JC.

У Образложењима уз финансијске извјештаје за 2017. годину, Управа за материјално значајне ставке није, према параграфима 53. и 55. MPC JC 1- Презентација финансијских извјештаја, објелоданила:

- упоредне информације из претходног периода у обрасцима који садрже податке о приходима, примицима, расходима и издацима, са описним и текстуалним информацијама битним за разумијевање финансијских извјештаја текућег периода;
- са промјеном презентације или класификације ставки у финансијским извјештајима, када се упоредни износи поново класификују: природу поновне класификације, износ сваке ставке или групе ставки које се поново класификују и разлог поновне класификације и
- да у складу са чланом 125, став (3) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике не врши ретроактивно преправљање презентованих података за претходну годину у финансијским извјештајима.

Ревизијски тим

Љиљана Топић, с.р.

Горан Штрбац, с.р.