



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

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

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove
Republike Srpske**

za period 01.01-31.12.2017. godine

Broj: RV023-18

Banja Luka, 17.05.2018. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	1
	Izveštaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA.....	3
	Izveštaj o reviziji usklađenosti.....	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	6
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	11
	6. Finansijski izvještaji.....	12
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	12
	6.1.1. Prihodi i primici	12
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	14
	6.1.2.1. Rashodi za lična primanja	14
	6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga	15
	6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi.....	18
	6.1.2.4. Rashodi po sudskim rješenjima	18
	6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera.....	18
	6.1.2.6. Izdaci.....	19
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	20
	6.2.1. Imovina.....	20
	6.2.1.1. Nefinansijska imovina.....	20
	6.2.1.2. Finansijska imovina	21
	6.2.2. Obaveze.....	22
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	23
	6.3. Vanbilansna evidencija.....	24
	6.4. Novčani tokovi.....	24
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	24
	6.6. Događaji nakon datuma izvještavanja.....	25
	6.7. 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 iskazanih u glavnoj knjizi trezora, van glavne knjige trezora i zbirno; Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u glavnoj knjizi trezora, van glavne knjige trezora i zbirno i Pregled novčanih tokova sa stanjem na dan 31.12.2017. 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 31.12.2017. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, tokove gotovine, 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 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 finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2017. 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, 17.05.2018. 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 2017. 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 2017. 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 smo naveli pod tačkom 3. izvještaja:

Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove je i u toku 2017. godine zbog povećanog obima posla vršila prijem državnih službenika i namještenika (54) na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. tačka 3b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

Kao što smo naveli pod tačkom 4. izvještaja:

- Nabavka usluga Migracija postojećih softverskih rješenja na novu tehnološku platformu uspostava arhitekture GIS-a i održavanje softverskog sistema eTerraSoft je započeta prema Planu nabavki za 2016. godinu putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja i dana 03.04.2017. godine je zaključen Ugovor vrijednosti 738.700 KM bez PDV-a. Na ovaj postupak je dana 10.08.2017. godine izjavljena žalba, a Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove je suprotno članu 110. Zakona o javnim nabavkama nastavila izvršenje ugovora u iznosu od 318.540 KM sa PDV-om od momenta izjavljene žalbe do Odluke Kancelarije za razmatranje žalbi. Rješenjem Kancelarije za razmatranje žalbi od 11.01.2018. godine poništen je ugovor sa odabranim ponuđačem, a Sud BiH je dana 19.02.2018. godine odbio tužbu odabranog ponuđača na izvršenje konačnog upravnog akta Kancelarije za razmatranje žalbi;
- U konkuretskom postupku za dostavljanje ponuda nabavke licenci za dvije permenetne stanice Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove nije poslala zahtjev za dostavljanje ponuda za nabavku robe, usluga ili radova određenom broju ponuđača, pri čemu taj broj nije manji od tri u skladu, sa članom 88. stav (1) Zakona.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

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

Odgovornost revizora za reviziju usklađenosti

Pored odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvještajima, u svim 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, 17.05.2018. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje:

Preporučujemo direktoru da obezbijedi:

1. da se planiranje pozicija u Planu poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti u svrhu praćenja izvršenja vrši u skladu sa analitičkim kontnim planom;
2. priznavanje rashoda po osnovu usluga korišćenja mobilnih telefona vrši u cjelosti, odnosno da se za rashode koji idu na teret zaposlenih priznaju prihodi i potraživanja po tom osnovu;
3. da se za sudske sporove sa izvjesnim ishodom, za koje obaveze nisu iskazane na organizacionom kodu opšte budžetske potrošnje, izvrše rezervisanja u skladu sa paragrafom 22. i 38. MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučujemo direktoru da obezbijedi:

1. primjenu člana 110. Zakona o javnim nabavkama, te od momenta izjavljene žalbe odgodi nastavak postupka javne nabavke, zaključenje i/ili izvršenje ugovora o javnoj nabavci ili okvirnog sporazuma do donošenja odluke Kancelarije za razmatranje žalbi;
2. dostavljanje ponuda upućivanjem zahtjeva određenom broju ponuđača, pri čemu taj broj ne može biti manji od tri kod konkuretskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, u skladu sa članom 88. Zakona o javnim nabavkama;
3. da se Obrazac za realizaciju ugovora / okvirnih sporazuma sačinjava u skladu sa Uputstvom o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora („Službeni glasnik BiH“, br. 56/15);
4. donošenje Poslovnika o radu Komisije prema članu 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik BiH“, broj 103/14);
5. da se naknade angažovanim zapisničarima u komisijama za izlaganje obračunavaju u skladu sa Odlukom o visini naknade za rad komisija za izlaganje („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 50/17).

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

Propisi koji su korišćeni kao kriterijumi u reviziji usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2017. godinu i Odluka o usvajanju budžeta za 2017. 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;
- Opšti kolektivni ugovor i Odluke Vlade o primjeni odredaba opšteg kolektivnog ugovora;
- Poseban kolektivni ugovor za radnike zaposlene u organima uprave;
- Uputstvo o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Uredba o izdacima za službena putovanja u zemlji i inostranstvu;
- Odluka o najnižoj plati u Republici Srpskoj;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 29.06.2016. godine i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 23.05.2017. godine;
- Pravilnik o naknadi troškova prevoza od 19.12.2014. i Pravilnik o naknadi troškova prevoza od 06.07.2016. godine;
- Odluka o visini naknada za korišćenje podataka i pružanja usluga Republičke uprave za geodetske i imovinsko pravne poslove Republike Srpske i Ispravka Odluke o visini naknada za korišćenje podataka i pružanje usluga RUGiPP-a;
- Odluka o visini naknade za predsjedike 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 2017. godinu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove (u daljem tekstu: Uprava) je osnovana u skladu sa članom 33. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj: 118/08,11/09, 74/10, 86/10, 24/12, 121/12, 15/16 i 57/16) i funkcionira kao samostalna republička uprava.

Uprava u skladu sa zakonom obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na: poslove premjera; osnivanje i obnovu katastra nepokretnosti, praćenje i obezbjeđivanje ažurnosti katastra nepokretnosti, katastra komunalnih uređaja osim poslova koji su zakonom preneseni u nadležnost jedinica lokalne samouprave (u daljem tekstu: JLS), učešće u finansiranju premjera i uspostavljanju katastra nepokretnosti, kao i kontrolu i nadzor nad naknadama i izvršenim uslugama u skladu sa ovlaštenjima datim posebnim zakonima; katastarsko klasiranje i bonitiranje zemljišta, komasaciju zemljišta i premjeravanje zemljišta za posebne potrebe, topografsko – kartografske djelatnosti, kartografisanje teritorije Republike, vođenje tehničke arhive originala planova i karata, osnovnih geodetskih radova, izdavanje i oduzimanje geodetskih licenci i ovlaštenja za snimanje iz vazdušnog prostora, registre i izradu metodologija, Geoinformacioni sistem uprave (GIS) i infrastrukturu geoprostornih podataka Republike, svojinsko pravne i druge stvarnopravne odnose na nepokretnostima, imovinsko-pravne odnose i poslove, eksproprijacija, uzurpacije, agrarne odnose, prestanak državne svojine, uspostavljanje ranijih svojinskopravnih odnosa na zemljištu u svojini nosilaca javnog prava - denacionalizacija, vođenje evidencije o nepokretnostima i pravima na nepokretnostima, nadzorne, normativno-pravne i analitičke poslove, realizaciju međunarodnih projekata u oblasti geodetskih i imovinsko-pravnih poslova i druge poslove u skladu sa Zakonom.

Uprava se jednim dijelom finansira iz budžeta Republike (fond 01), a dijelom iz tzv. prihoda po posebnim propisima (fond 02). U toku 2017. godine poslovanje Uprave se obavljalo dijelom preko sistema jedinstvenog računa trezora (budžetski dio), a dijelom preko namjenskih računa.

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). Realizacija projekta se evidentira u okviru fonda 05 (fond za posebne projekte).

Uprava je u zakonom propisanom roku dostavila primjedbe na Nacrt izvještaja. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se radi o obrazloženjima i zahtjevima koji nisu uticali na suštinu nalaza i zaključke, niti mišljenje za finansijske izvještaje i usklađenost poslovanja. Uz konačan izvještaj dostavljen je i odgovor na date primjedbe, a u izvještaju o reviziji RV023-18 dopunjena je preporuka broj 3. vezana za finansijske izvještaje.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora vršila je reviziju finansijskih izvještaja Uprave za 2016. godinu i tom prilikom je dato šest preporuka, tri koje se odnose na finansijske izvještaje i tri koje se odnose na usklađenost poslovanja sa zakonskom i drugom regulativom.

Uprava je dana 12.07.2017. godine dostavila Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske Program radnji, mjera i postupanja po preporukama iz Izvještaja o reviziji konsolidovanih finansijskih izvještaja za period 01.01-31.12.2016. godine, a kroz Godišnji izvještaj o obavljenim revizijama interne revizije za 2017. godinu i izvještaj o provedenim preporukama.

U revidiranoj godini su provedene preporuke u vezi finansijskih izvještaja.

Dvije preporuke vezane za usklađenost poslovanja su provedene, a preporuka koja se odnosila na potpunu primjenu Zakona o državnim službenicima, članovi 46. stav 1) i 2) i 50. tačka 3b) i 4, u smislu privremenog rasporeda zaposlenih i prijema državnih službenika na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla, nije provedena.

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

U 2017. godini u Upravi su bili u primjeni interni akti: Pravilnik o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima; Pravilnici o računovodstvenoj politici; Pravilnici o naknadi troškova prevoza i interne odluke za pojedine namjene trošenja budžetskih i namjenskih sredstava (naknade i druga primanja zaposlenih i komisija, kao i za korišćenje službenih vozila).

U toku godine u Upravi je bio na snazi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta („Službeni glasnik Republike Srpske“, br: 65/16, 101/16 i 60/17) kojim su utvrđeni unutrašnja organizacija, sistematizacija radnih mjesta i organizacioni dijagram. Uprava se organizuje u sjedištu Uprave i područnim jedinicama. Poslovi i zadaci Uprave obavljaju se u okviru osnovnih organizacionih jedinica (sektora), unutrašnjih (odjeljenja) i posebne (jedinice za internu reviziju).

Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta od 23.05.2017. godine u Upravi su sistematizovana 143 radna mjesta sa ukupno 959 izvršilaca od čega sa statusom državnog službenika 670 i namještenika 289.

Na dan 31.12.2017. godine u Upravi je bilo 836 zaposlenih radnika, 14 manje u odnosu na 31.12.2016. godine. Devet zaposlenih su imenovana lica, 566 su državni službenici i 261 namještenik. Od ukupnog broja zaposlenih 782 su zaposlena na neodređeno i 54 na određeno vrijeme.

U toku godine su u Upravi izvršene i promjene ključnih rukovodilaca imenovanjem direktora Uprave, kao i postavljenja pomoćnika direktora: za geoinformacione tehnologije, geodetske poslove i poslove nadzora, a nakon datuma izvještavanja i za pravne, kadrovske i opšte poslove.

U toku 2017. godine utvrđen je prekid radnog odnosa za 59 izvršilaca (od kojih za: 24 izvršioca istekom vremena na koje je zasnovan, 13 izvršilaca voljom državnog službenika, 21 izvršioca zbog ispunjavanja uslova za penzionisanje i 1 izvršilac je razriješen Rješenjem Vlade Republike Srpske - direktor.

U toku 2017. godine radni odnos su zasnovala 45 izvršioca od čega: 24 na neodređeno vrijeme putem javnog konkursa i 21 na određeno vrijeme po osnovu rješenja o zasnivanju radnog odnosa na određeno vrijeme.

Uprava je i u toku 2017. godine zbog povećanog obima posla vršila prijem državnih službenika i namještenika (ukupno 54 lica) na određeno vrijeme na period duži od šest mjeseci bez javnog oglašavanja. Navedeno nije u skladu sa članom 50. tačka 3b) Zakona o državnim službenicima („ Službeni glasnik Republike Srpske“ broj: 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

U Upravi je na dan 31.12.2017. godine privremeno raspoređen jedan izvršilac na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 46. stav 1) i 2) Zakona o državnim službenicima. Privremeni raspored zaposlenog je na više vrednovano i rukovodeće radno mjesto.

Za organizovano upućivanje na službeni put u zemlji 100 radnika Uprave u periodu 22 - 24.9.2017. godine nisu izdati putni nalozi, što nije u skladu sa članom 14. Uredbe o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 73/10).

Popis je obavljen u skladu sa Pravilnikom o načinu i rokovima usklađivanja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 45/16).

Interna revizija Uprave je u toku 2017. godine obavila osam revizija, a odjeljenje interne kontrole deset kontrola. Osim upravne inspekcije nije bilo drugih eksternih kontrola. Za utvrđene nepravilnosti vezane za popis imovine i obaveza, troškove zakupa, vođenje evidencije putnih naloga za korištenje službenih vozila, poštovanje Zakona o državnim službenicima kod privremenog raspoređivanja, obračun i naplatu prihoda i sl. date su određene preporuke, koje Uprava djelimično provodi.

Pravilnikom o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima (iz oktobra mjeseca 2011. godine) definisane su osnovne komponente sistema internih kontrola. Izvršena je identifikacija i kategorizacija rizika po aktivnostima, definisani su kontrolni postupci u oblasti materijalno finansijskog poslovanja, postupci nadgledanja kao i nosioci odgovornosti.

4. Nabavke

Uprava je dana 03.04.2017. godine donijela Plan nabavki za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 9.629.535 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u nastavku: PDV-a) koji je do kraja godine imao dvije izmjene i dopune (od 02.06. i 29.12.2017. godine). Izmjenama je plan povećan ukupno za 255.818 KM i iznosi 9.885.353 KM. Planom je obuhvaćeno 149 postupaka nabavki roba, usluga i radova: otvorenim postupkom (29) vrijednosti 8.434.188 KM, dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (124.058 KM), 19 postupaka konkuretskim zahtjevom za dostavljanje ponuda (701.594 KM), neprioritetnim uslugama - Aneks II dio B Zakona sedam postupaka (274.640 KM) i 92 direktna sporazuma (350.873 KM). Kupovina poslovnih prostora u skladu sa članom 10 stav (1) tačka e) Zakona o javnim nabavkama - u daljem tekstu: Zakon („Službeni glasnik Bosne i Hercegovine“ broj: 39/14) je izuzeta od primjene odredbi ovog Zakona, te iz tog razloga realizovane javne nabavke poslovnih prostora Uprave (4 postupka) ukupne vrijednosti 1.464.434 KM nisu obuhvaćene Planom.

Prema izvještaju o provedenim nabavkama za 2017. godinu od 31.01.2018. godine provedeno je 165 postupaka javnih nabavki ukupne vrijednosti 1.897.670 KM, odnosno 19% od vrijednosti planiranih nabavki. Uprava je provela 14 otvorenih postupaka vrijednosti 1.120.951 KM, osam postupaka putem konkuretskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (237.318 KM), 10 postupaka za neprioritetne usluge (191.770 KM), dva pregovaračka postupka bez objave obavještenja (70.720 KM) i 131 direktni sporazum (276.911 KM).

Objavljeni Obrazac realizacije ugovora / okvirnih sporazuma na veb-stranici Uprave od 17.01.2018. godine sadrži 77 postupaka ukupne vrijednosti 2.048.773 KM, dok je prema Izvještaju sa stranice e-nabavke („E-procurement“ BiH“) ukupna vrijednost za 165 provedenih postupaka 2.943.386 KM bez PDV-a.

Razlika između ova dva izvještaja se odnosi na neobjavljivanje ugovora za nabavku usluga Migracije postojećih softverskih rješenja na novu tehnološku platformu uspostava arhitekture GIS-a i održavanje softverskog sistema eTerraSoft (738.700 KM), kao i ugovora za održavanje funkcionalne mreže permanentnih stanica „GNSS“ (170.744 KM) u Obrascu realizacije ugovora/okvirnih sporazuma. Uprava na svojoj veb-stranici nije objavila osnovne elemente ovih ugovora u skladu sa članom 75. stav 2) Zakona o javnim nabavkama i Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora („Službeni glasnik BiH“, broj 56/15).

Predmet revizijskog ispitivanja je bilo 14 postupaka javnih nabavki vrijednosti 1.702.055 KM, i za koje je utvrđeno da su provedeni u skladu sa Zakonom, osim za sljedeće:

- Nabavka usluga Migracija postojećih softverskih rješenja na novu tehnološku platformu uspostava arhitekture GIS-a i održavanje softverskog sistema eTerraSoft je započeta prema Planu nabavki za 2016. godinu putem pregovaračkog postupka bez objave obavještenja i Ugovor vrijednosti 738.700 KM bez PDV-a je zaključen dana 03.04.2017. godine sa „Vekom Geo“ d.o.o. Beograd. Na ovaj postupak je izjavljena žalba od strane „Infomap“ d.o.o. Novi Grad dana 10.08.2017. godine, a Uprava je suprotno članu 110. Zakona nastavila izvršenje ugovora u iznosu od 318.540 KM sa PDV-om od momenta izjavljene žalbe do Odluke Kancelarije za razmatranje žalbi (u daljem tekstu: KRŽ-a). Rješenjem KRŽ-a od 11.01.2018. godine poništen je ugovor sa „Vekom Geo“ d.o.o. Beograd, a Sud BiH je dana 19.02.2018. godine odbio tužbu „Vekom Geo“ d.o.o. Beograd na izvršenje konačnog upravnog akta KRŽ-a;
- U konkuretskom postupku za dostavljanje ponuda nabavke licenci za dvije permenetne stanice Uprava nije poslala zahtjev za dostavljanje ponuda za nabavku robe, usluga ili radova određenom broju ponuđača, pri čemu taj broj nije manji od tri u skladu, sa članom 88. stav (1) Zakona;
- Za postupke javnih nabavki gdje postoji obaveza imenovanja komisije za provođenje postupka nabavki nije donesen Poslovnik o radu komisije što nije u skladu sa članom 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke („Službeni glasnik BiH“, br. 103/14) i
- U Obrascu realizacije ugovora / okvirnog sporazuma za okvirni sporazum servisiranje i popravke službenih vozila nije naveden ostatak vrijednosti 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 („Službeni glasnik BiH“, br. 56/15).

Preporučujemo direktoru Uprave da obezbijedi:

- **primjenu člana 110. Zakona o javnim nabavkama, te od momenta izjavljene žalbe odgodi nastavak postupka javne nabavke, zaključenje i/ili izvršenje ugovora o javnoj nabavci ili okvirnog sporazuma do donošenja odluke Kancelarije za razmatranje žalbi;**
- **dostavljanje ponuda upućivanjem zahtjeva određenom broju ponuđača, pri čemu taj broj ne može biti manji od tri kod konkuretskog zahtjeva za dostavljanje ponuda, u skladu sa članom 88. Zakona o javnim nabavkama;**
- **da se Obrazac za realizaciju ugovora / okvirnih sporazuma sačinjava u skladu sa Uputstvom o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjena ugovora;**
- **donošenje Poslovnika o radu Komisije prema članu 9. stav (2) Pravilnika o uspostavljanju i radu komisije za nabavke.**

5. Priprema i donošenje budžeta

Odlukom o usvajanju Budžeta za 2017. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 116/16) Upravi je odobren budžet u iznosu od 17.274.400 KM, od čega su: rashodi za lična primanja 17.241.200 KM i rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga 33.200 KM.

Budžet je odobren u nižem iznosu od budžetskog zahtjeva, koji je podnesen u skladu sa budžetskim ograničenjem, za 491.800 KM i to za rashode za lična primanja (489.800 KM) i rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (2.000 KM).

Tokom 2017. godine provedeno je 18 internih realokacija (12 po rješenju Vlade Republike Srpske i šest po rješenju direktora), u ukupnom iznosu od 944.167 KM.

Po Rješenju Vlade Republike Srpske od 08.02.2018. godine provedena je realokacija u iznosu od 371.600 KM kojom su sa drugih budžetskih korisnika Upravi povećane budžetske stavke za: rashode za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada u iznosu od 344.300 KM, rashode za naknadu plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata u iznosu od 7.200 KM, rashode za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) u iznosu od 19.400 KM i rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida u iznosu od 700 KM.

Plan poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti za 2017. godinu (u daljem tekstu: Plan premjera) je sačinjen u skladu sa Programom poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti za period 2016 - 2020. godina. Procijenjena potrebna sredstva za izvršenje Plana iznose 23.858.830 KM i za 26% su viša u odnosu na Plan za 2016. godinu (18.915.493 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“, br. 92/09).

Plan premjera u iznosu od 19.262.851 KM se odnosi na sljedeće vrste rashoda i izdataka i u sljedećim iznosima: rashodi za lična primanja zaposlenih (290.000 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (11.798.019 KM), rashodi finansiranja (53.973 KM), izdaci za nefinansijsku imovinu (5.669.390 KM) i izdaci za otplatu dugova (1.451.469 KM). Razlika u iznosu od 4.595.979 KM do 23 miliona KM se odnosi na rezervisana novčana sredstva iz Plana za 2016. godinu.

Planirani izvori finansiranja poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti za 2017. godinu su: prenesena novčana sredstva iz 2016. godine u iznosu od 11.818.593 KM i namjenski prihodi u 2017. godini u ukupnom iznosu od 12.040.237 KM. Namjenski prihodi se sastoje od sljedećih prihoda: od naknada i usluga za finansiranje poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti (10.060.237 KM), od opština čijem području se izvode poslovi iz plana do 14% vrijednosti poslova (30.000 KM), od doprinosa u iznosu od 0,3% predračunske vrijednosti građevinskih radova (1.950.000 KM).

Zbog planiranja pojedinih pozicija rashoda zbirno za više analitičkih konta (primjer: rashodi za stručne usluge i ostali neklasifikovani rashodi) Plan premjera ne omogućava praćenje izvršenja analitički po pojedinim rashodima za korišćenje roba i usluga kako se vrši njihovo evidentiranje.

Preporučujemo direktoru Uprave da se planiranje pozicija u Planu poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti u svrhu praćenja izvršenja vrši u skladu sa analitičkim kontnim planom.

6. Finansijski izvještaji

U obrascima finansijskih izvještaja Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01 (obrazac 2); Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT, i van GKT i zbirno na računovodstvenim fondovima od 01 do 05 (obraci 3a, 3b i 3) nisu popunjene kolone koje se odnose na prethodnu godinu, što nije u skladu sa članovima 15, 16, 28. i 29. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 15/17). Odstupanje u primjeni odredbi Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika koje se odnose na iskazivanje uporednih podataka o prihodima, rashodima, primicima i izdacima za prethodnu godinu je posljedica primjene novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 98/16 i 115/17) kojim su izmijenjeni struktura i sadržaj pojedinih pozicija (prihoda, rashoda, primitaka i izdataka). Zbog tih promjena i zbog uvođenja novih pozicija koje nisu bile sadržane u ranijem kontnom planu, retroaktivno prepravljavanje podataka prezentovanih u finansijskim izvještajima za prethodnu godinu nije vršeno (čl. 125. stav 3. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike, „Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 115/17).

Uz obrasce godišnjih finansijskih izvještaja budžetski korisnici su dužni da, pored ostalog, sačine i pisano obrazloženje uz poseban osvrt na uzroke značajnih razlika u odnosu na plan i prethodnu godinu i bilo kakva druga kretanja finansijskih pokazatelja, u skladu sa čl. 46. stav 5. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 1 – *Prezentacija finansijskih izvještaja* (paragraf 56), što Uprava, osim za obrazloženja razlika pojedinih pozicija u odnosu na prethodnu godinu, nije učinila (tačka 6.7.).

U toku revizije, a poslije roka za predaju finansijskih izvještaja, Uprava je podnijela korigovane finansijske izvještaje dana 28.03.2018. godine koji se odnose na obrasce 5 i 5a - Pregled imovine, obaveza i izvora (iskazanih u GKT na računovodstvenim fondovima 01 i 05), kao i Obrazac 6 – Pregled novčanih tokova – namjenski račun (fond 02).

Izmjene u obrascima 5 i 5a se odnose na korekciju uporednih podatka iz prethodne godine, a izmjene u obrascu 6 se odnose na korekcije podataka tekuće godine za koja su izvršena odgovarajuća objelodanjivanja.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Izvršenje budžeta za 2017. godinu je u iznosu od 17.642.834 KM, što je za 2% više od odobrenog budžeta, što je pokriveno realokacijama.

Izvršenje Plana premjera kod prihoda i primitaka iznosi 14.274.375 KM ili 119%, a rashoda i izdataka 11.376.001 KM ili 59% u odnosu na usvojeni plan.

6.1.1. Prihodi i primici

Uprava je iskazala ukupne prihode i primitke u iznosu od 15.693.666 KM, a čine ih prihodi i primici na fondu 01 u iznosu od 485.083 KM, fondu 02 u iznosu od 15.010.886 KM i fondu 05 u iznosu od 197.697 KM.

Prihodi obračunskog karaktera na fondu 01 iskazani su u iznosu od 148.852 KM, a čine ih prihodi po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti, koji su evidentirani za dio naplaćenih korigovanih potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata po osnovu roditeljskog odsustva od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu.

Prihodi u okviru fonda 02 iskazani su u iznosu od 14.922.499 KM. Čine ih neporeski prihodi u iznosu od 14.274.375 KM, prihodi obračunskog karaktera u iznosu od 647.035 KM i transferi između budžetskih jedinica u iznosu od 1.089 KM.

Neporeski prihodi se odnose na: naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga (14.156.747 KM), prihode od finansijske i nefinansijske imovine (28.480 KM) i ostale neporeske prihode (89.148 KM).

Naknade i prihodi od pružanja javnih usluga obuhvataju: naknade za korišćenje podataka i vršenja usluga za finansiranje premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti (11.051.371 KM), prihode od doprinosa od 0,3% predračunske vrijednosti građevinskih radova (2.967.845 KM), prihode od naknada za korišćenje mreže permanentnih stanica globalnog navigacionog satelitskog sistema (u daljem tekstu: SRPOS (78.601 KM)) i naknada za izdavanje licenci i organizovanje stručnih ispita (58.930 KM). Zakonski osnov za ove naknade 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 korištenjem ovih usluga.

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

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 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 2017. godine ostvarila prihode do 14% od vrijednosti poslova premjera i uspostave katastra nepokretnosti od opština i gradova na čijem području se izvode radovi, kao ni prethodnih godina.

Naknade za izdavanje licenci i licenci za rad geodetskih organizacija su iskazane u iznosu od 12.830 KM, a naknade za polaganje stručnih ispita u iznosu od 46.100 KM.

Najznačajniji iznos ostalih neporeskih prihoda u iznosu od 83.696 KM se odnosi na naplaćenu zateznu kamatu od Poljoprivredne zadruge „Gornji Ribnik“, Gornji Ribnik (u daljem tekstu: PZ Gornji Ribnik) po osnovu sudskog izvršnog rješenja za povrat avansa datog u prethodnom periodu, po osnovu nabavke nefinansijske imovine

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine iskazani su u iznosu od 28.480 KM, a odnose se na prihode od kamata na novčana sredstva na transakcionim računima kod banaka.

Prihodi obračunskog karaktera odnose se na prihode obračunskog karaktera (255.290 KM) i prihode obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti (391.745 KM). Prihodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na doniranu opremu od Kraljevine Norveške po Projektu „Javne službe za tržište nekretnina i evropske integracije“ u iznosu od 165.150 KM i Kancelarije koordinatora za reformu javne uprave u iznosu od 85.418 KM.

Prihodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti se odnose na prihode po osnovu prenosa nefinansijske imovine nabavljene iz sredstava Projekta registracije nekretnina (RERP) sa fonda 05, koja se skladu sa odlukama prenosi u glavnu knjigu fonda 02 - namjenski račun.

Transferi između različitih jedinica vlasti su iskazani u iznosu od 1.089 KM po osnovu Zapisnika Poreske uprave Republike Srpske o poravnanju pogrešno uplaćenih javnih prihoda.

Ukupni primici iskazani su u iznosu od 622.315 KM i odnose se na ostale primitke na: fondu 01 u iznosu od 336.321 KM, fondu 02 u iznosu od 88.387 KM i fondu 05 u iznosu od 197.697 KM.

Ostali primici na fondu 01 se odnose na primitke za naknade plata za porodiljsko odsustvo koji se refundiraju od fondova socijalnog osiguranja, i to 148.852 KM se odnose na naplaćena potraživanja iz ranijih godina (do 31.12.2015. godine), a 187.379 KM na redovna potraživanja naplaćena od JU Javnog fonda za dječiju zaštitu.

Ostali primici na fondu 02 se odnose na imputirane primitke po osnovu zatvaranja avansa u zemlji iz ranijih godina od PZ Gornji Ribnik u iznosu od 87.167 KM, i ostale primitke iz zemlje u iznosu od 1.220 KM.

Ostali primici na fondu 05 se odnose na primitke po osnovu razlike ulaznog i izlaznog PDV-a koji su naplaćeni od Uprave za indirektno oporezivanje BiH u iznosu od 197.697 KM.

6.1.2. Rashodi i izdaci

Uprava je iskazala rashode i izdatke u ukupnom iznosu od 34.487.075 KM, a čine ih rashodi i izdaci na: fondu 01 u iznosu od 17.720.287 KM, fondu 02 u iznosu od 13.896.253 KM i fondu 05 u iznosu od 2.870.534 KM.

Rashode i izdatke na fondu 01 čine: rashodi za lična primanja (17.303.294 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (33.829 KM), ostali izdaci iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (305.711 KM) i rashodi obračunskog karaktera (77.454 KM) koji se ne planiraju u budžetu.

Rashode i izdatke na fondu 02 čine: rashodi za lična primanja (65.326 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (8.394.927 KM), rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi (38.554 KM), rashodi po sudskim rješenjima (11.130 KM), izdaci (2.901.686 KM) i rashodi obračunskog karaktera (2.484.581 KM).

Rashode i izdatke na fondu 05 čine: rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga i rashodi finansiranja (1.950.802 KM), izdaci (527.987 KM) i rashodi obračunskog karaktera (391.745 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja

Rashodi za lična primanja zaposlenih su iskazani u ukupnom iznosu od 17.368.619 KM, a čine ih bruto plate i naknade i rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada od čega su na fondu 01:

Rashodi za bruto plate zaposlenih iskazani u iznosu od 16.127.852 KM i za 5% su niži u odnosu na budžetom odobrene.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada iskazani su u iznosu od 510.430 KM i za 84% su viši od odobrenih budžetom. Navedena razlika je pokrivena realokacijama u Upravi i između budžetskih korisnika, što je obrazloženo pod tačkom 5. izvještaja. Odnose se na jubilarne nagrade bruto vrijednosti 398.766 KM i naknade za prevoz zaposlenih u iznosu od 111.664 KM. Rashodi za jubilarne nagrade su obračunati za 219 zaposlenih za 20 godina ostvarenog staža, u visini jedne prosječne plate zaposlenih u sektoru „javna uprava i odbrana i obavezno socijalno osiguranje“ prema podacima Republičkog zavoda za statistiku. Naknade su obračunate u neto iznosu od 240.456 KM. Naknade za prevoz su obračunate u skladu

sa izmjenama Pravilnika o naknadi troškova prevoza kod dolaska i odlaska s posla za zaposlene u Upravi iz 2017. godine, odnosno sa Uputstvom o načinu obračuna naknade troškova prevoza zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 78/16).

Rashodi za bruto naknade troškova zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata su iskazani u iznosu od 487.079 KM i odnose se na naknade plata zaposlenih koje se ne refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja. Navedeni rashodi nisu bili planirani budžetom za 2017. godinu jer je Pravilnik o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike kojim su ovi rashodi definisani stupio na snagu nakon usvajanja budžeta, pa su iskazani na osnovu izvršenih realokacija u okviru Uprave.

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći (bruto) su iskazani u iznosu od 177.932 KM i odnose se na naknade obračunate u skladu sa Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 67/16). Otpremnine po osnovu odlaska u penziju su iskazane u iznosu od 62.807 KM i obračunate su za 21 zaposlenog, u visini tri prosječne plate zaposlenog isplaćene u posljednja tri mjeseca prije prestanka radnog odnosa. Novčane pomoći prilikom rođenja djeteta iskazani su u iznosu od 28.458 KM, a odnose se na pomoći obračunate za 21 zaposlenog u visini jedne prosječne plate zaposlenih u organima uprave Republike Srpske. Novčane pomoći prilikom smrti člana uže porodice iskazane su u iznosu od 81.172 KM i odnose se na obračunate pomoći u visini dvije prosječne plate, a novčane pomoći u slučaju teže bolesti ili invalidnosti iskazane su u iznosu od 5.496 KM, i obračunate su u visini jedne prosječne plate.

Rashodi za lična primanja zaposlenih (fond 02) se odnose na dnevnice za službena putovanja iskazana u iznosu od 65.326 KM, od čega su rashodi dnevnica u zemlji 52.950 KM i rashodi dnevnica u inostranstvu u iznosu od 12.376 KM.

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 10.379.551 KM, a odnose se na rashode na fondu 01 u iznosu od 33.829 KM, na fondu 02 u iznosu od 8.394.927 KM i na fondu 05 u iznosu od 1.950.794 KM.

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 713.084 KM. Čine ih rashodi u okviru fonda 02 u iznosu od 481.485 KM i u okviru fonda 05 u iznosu od 231.599 KM.

Rashodi zakupa (fond 02) se odnose na rashode zakupa poslovnih prostora za smještaj područnih jedinica i kancelarija, i niži su za 26% u odnosu na Plan premjera. Uprava raspolaže sa 30 poslovnih prostora u vlasništvu, za 26 prostora plaća naknadu za zakup, a sedam prostora koristi bez naknade. Zakup poslovnih prostora za smještaj područnih jedinica ugovoren je na period od jedne do 10 godina.

Rashodi po osnovu zakupa (fond 05) odnose se na zakup poslovnih prostora za potrebe komisija za izlaganja podataka premjera i katastarskog klasiranja zemljišta u: Banjaluci, Bijeljini, Derventi, Laktašima, Šamcu, Loparama i Ugljeviku.

Rashodi po osnovu utroška električne energije, komunalnih i komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 3.157.770 KM.

U okviru fonda 02 pomenuti rashodi su iskazani u iznosu od 3.155.574 KM i za 9% su viši u odnosu na Plan premjera. Čine ih najvećim dijelom troškovi: poštanskih usluga (1.812.418 KM), električne energije (316.761 KM), centralnog grijanja (167.928 KM), održavanja čistoće (270.067 KM), obezbjeđenja imovine (170.788 KM), upotrebe fiksnih telefona (88.720 KM), korišćenja interneta (118.248 KM), usluga odvoza smeća (58.831

KM), vodovoda i kanalizacije (27.259 KM) i komunalne takse i ostali komunikacioni troškovi (32.588 KM).

Rashodi za poštanske usluge nastaju na osnovu dostavljanja poziva strankama za učešća u javnom izlaganju podataka katastarskog premjera. Usluge čišćenja i obezbjeđenja poslovnog prostora u Upravi su organizovane preko omladinskih zadruga.

Prilikom priznavanja rashoda za korišćenje usluga za mobilne telefone Uprava ne priznaje vrijednost fakture za pružene usluge mobilnog operatera u cjelosti. Uprava priznaje samo rashode za usluge korišćenja mobilne telefonije direktora, a za ostale zaposlene koji su članovi „VPN“ mreže usluge mobilne telefonije se evidentiraju na potraživanjima od zaposlenih i obavezama prema dobavljaču. Ovakvim evidentiranjem potcijenjeni su rashodi po osnovu korišćenja usluga za mobilne telefone u najmanjem iznosu od 56.059 KM, za koliko su takođe potcijenjeni i ostali prihodi, što nije u skladu sa paragrafima 48. i 49. MRS JS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporučujemo direktoru da se priznavanje rashoda po osnovu usluga korišćenja mobilnih telefona vrši u cjelosti, odnosno da se za rashode koji idu na teret zaposlenih priznaju prihodi i potraživanja po tom osnovu.

Rashodi po osnovu utroška električne energije, komunalnih i komunikacionih i transportnih usluga na fondu 05 iskazani su u iznosu od 42.196 KM, i odnose se na rashode električne energije i čišćenja službenih prostorija za potrebe komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima.

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 325.041 KM. Čine ih rashodi u okviru fonda 02 u iznosu od 319.822 KM i fonda 05 u iznosu od 5.129 KM.

Rashodi u okviru fonda 02, koji su za 32% niži od Plana premjera, najvećim dijelom se odnose na: rashode za kompjuterski materijal (100.082 KM), rashodi za obrasce i papir (104.905 KM), rashode za registratore, fascikle i omote (24.534 KM), rashode za ostali kancelarijski materijal (23.256 KM) i rashode za ostali materijal (21.008 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 367.153 KM. Čine ih rashodi u okviru fonda 02 u iznosu od 353.504 KM i u okviru fonda 05 u iznosu od 13.649 KM.

Najznačajniji su rashodi za molerske radove (53.303 KM) odnosno za usluge krećenje kancelarijskog prostora, rashodi za tekuće održavanje komunikacionih instalacija (57.630 KM) u okviru kojih je evidentirana izvršena sanacija „LAN“ mreže u Područnoj jedinici Banja Luka, rashodi za ostale usluge (53.261 KM), rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava (59.499 KM), jer Uprava raspolaže sa 77 službenih vozila, rashodi za tekuće održavanje kancelarijske opreme (51.585 KM) koji se odnose na tapaciranje i popravke namještaja i rashodi za tekuće održavanje grijne, rashladne i zaštitne opreme (24.023 KM). U okviru rashoda fonda 05 najznačajniji su rashodi za molerske usluge (12.773 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 210.725 KM. Odnose se na rashode u okviru fonda 02 u iznosu od 203.023 KM i u okviru fonda 05 u iznosu od 7.702 KM.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani u okviru fonda 02 su za 43% niži od Plana premjera. Čine ih troškovi: smještaja u zemlji (43.350 KM), rashodi po osnovu utroška benzina (57.672 KM) i utroška nafte (79.554 KM). Primjenom člana 49. stav 3. novog Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike dnevnice za službena putovanja se tretiraju kao lična primanja, te se ne iskazuju u okviru rashoda po osnovu putovanja i smještaja.

Najznačajniji rashodi po osnovu putovanja i smještaja na fondu 05 se odnose na rashode smještaja u zemlji po osnovu obuke članova komisija za izlaganje (4.851 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 1.371.596 KM, u okviru fonda 02 u iznosu od 1.332.522 KM i fonda 05 u iznosu od 39.074 KM.

Rashodi u okviru fonda 02 se najvećim dijelom odnose na rashode za: usluge održavanja računarskih programa (677.401 KM), usluge održavanja računara i biro opreme (113.696 KM), rashode za ostale kompjuterske usluge (56.156 KM) i rashode za troškove održavanja licenci (11.088 KM).

Rashodi za usluge održavanja računarskih programa se odnose na usluge održavanje permanentnih GNSS stanica Republike Srpske SRPOS - softver i hardver, održavanje softverskog sistema eTerraSoft i održavanje poslovnog informacionog PIS – elektronska pisarnica.

Ugovor za usluge Migracija postojećih softverskih rješenja na novu tehnološku platformu uspostava arhitekture GIS-a i održavanje softverskog sistema eTerraSoft potpisan sa Vekom Geo d.o.o Beograd ukupne vrijednosti 864.279 KM sa PDV-om je realizovan u vrijednosti od 458.540 KM od čega je plaćeno 423.540 KM obaveza, a poništen je Rješenjem KRŽ-a od 11.01.2018. godine, na osnovu žalbe Infomap d.o.o. Novi Grad, kako je opisano pod tačkom 4. ovog izvještaja.

Pored ovih rashoda, u okviru ove grupe značajni su i: rashodi za geodetsko katastarske usluge (113.756 KM), rashodi za ostale pravne i administrativne usluge (148.370 KM) i rashodi za ostale stručne usluge (56.245 KM).

Rashodi za geodetsko katastarske usluge se odnose na rashode angažovanja privremenih zastupnika advokata (zastupnika po službenoj dužnosti) dodijeljenih od strane komisija za izlaganje. Rashodi pravnih i administrativnih usluga se odnose na angažovanje operatera po osnovu ugovora zaključenih sa omladinskim zadrugama na cijelom području Republike Srpske.

Na rashodima za stručne usluge su iskazani i rashodi za usluge: osiguranja vozila, zaposlenih i imovine (84.964 KM), informisanja i medija, reklame i propagande i objavljivanja tendera (54.453 KM).

Rashodi za stručne usluge u okviru fonda 05 najvećim dijelom odnose se na rashode za: usluga prevođenja (11.696 KM) i usluge izrade projektne dokumentacije (19.700 KM) pružaoca Erker d.o.o. Banja Luka (usluge snimanja prostora sa izradom tehničkih izvještaja i procjenama vrijednosti poslovnih prostora).

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 4.227.635 KM u: okviru fonda 01 u iznosu od 33.829 KM, fonda 02 u iznosu od 2.582.451 KM i fonda 05 u iznosu od 1.611.355 KM.

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 01 se u potpunosti odnose rashode po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida i za 2% su viši od budžetom odobrenih, i razlika je pokrivena realokacijom.

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 02 najviše se odnose na: rashode za bruto naknade po ugovoru o djelu (2.437.533 KM), rashode za bruto naknade volonterima (54.080 KM), rashode po osnovu kotizacija na seminarima (21.321 KM) i rashode po osnovu reprezentacije u zemlji (16.455 KM).

Rashode za bruto naknade po ugovoru o djelu čine: rashodi za članove komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima (masovno izlaganje) (1.106.017 KM), zatim komisije za izlaganje u pojedinačnim postupcima (290.045 KM), rashodi za lica angažovana na poslovima

digitalizacije arhivske građe u svrhu uspostave digitalnog arhiva (513.487 KM), rashodi za lica angažovana na poslovima pripreme privremene baze katastra nepokretnosti (424.520 KM) i rashodi angažovanja po ostalim ugovorima o djelu (103.463 KM).

U toku 2017. godine Vlada Republike Srpske je donijela Odluku o visini naknade za rad komisija za izlaganje („Službeni glasnik Republike Srpske“, broj 50/17) kojom je stavila van snage prethodnu Odluku o visini naknade za predsjednike i članove komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 27/16). Angažovanim zapisničarima za potrebe komisija za izlaganje u pojedinačnim postupcima ugovarani su iznosu od 462 KM neto mjesečno što nije u skladu sa članom 3 stav 1) alineja 4. Odluke o visini naknade za rad komisija za izlaganje koja propisuje naknadu od 3,5 KM po riješenom predmetu.

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 od 23.10.2017. godine.

Naknade za pripreme privremene baze katastra nepokretnosti obračunavane su 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 od 03.01.2017. godine.

U okviru ostalih neklasifikovanih rashoda u okviru fonda 05 najznačajniji su rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu (1.589.012 KM), koji se odnose na članove komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima. Visina naknada za komisije se obračunavaju u skladu sa gore navedenim Odlukama Vlade.

Preporučujemo direktoru da se naknade angažovanim zapisničarima u komisijama za izlaganje obračunavaju u skladu sa Odlukom o visini naknade za rad komisija za izlaganje.

6.1.2.3. Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi

Rashodi finansiranja i drugi finansijski troškovi iskazani su u iznosu od 38.562 KM. Gotovo u potpunosti se odnose na rashode iskazane u okviru fonda 02 (35.554 KM). Rashodi finansiranja u iznosu od 35.064 KM se odnose na kamate po kreditu kod NLB Banke a.d. Banja Luka za kupovinu poslovnog prostora Uprave u Banjaluci, i rashode zateznih kamata u iznosu od 3.490 KM.

6.1.2.4. Rashodi po sudskim rješenjima

Iskazani su u iznosu od 11.130 KM po osnovu sudskih presuda i taksi.

6.1.2.5. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 2.953.780 KM, a odnose se na fond 01 u iznosu od 77.454 KM, fond 02 u iznosu od 2.484.581 KM i fond 05 u iznosu od 391.745 KM.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti na fondu 01 se odnose korigovana potraživanja po osnovu refundacije od Fonda zdravstvenog osiguranja koja su starija od godinu dana, a za koje je izvršena ispravka vrijednosti.

Rashodi obračunskog karaktera na fondu 02 najvećim dijelom se odnose na rashode: po osnovu obračunate amortizacije (2.468.057 KM), nabavne vrijednosti realizovanih zaliha (14.208 KM) i ostale rashode obračunskog karaktera (2.316 KM).

Uprava je za nefinansijsku imovinu koja je bila u upotrebi u toku 2017. godine i koja je nabavljena ranije primjenila preračunate amortizacione stope, dok su za novonabavljena sredstva primijenjene godišnje amortizacione stope propisane Pravilnikom o primjeni godišnjih amortizacionih stopa za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“, br. 110/16). Navedenim pravilnikom su izmijenjene amortizacione stope, odnosno vijek trajanja sredstava za određene grupe nefinansijske imovine u odnosu na ranije važeće. Rashodi po osnovu amortizacije za 2017. godinu nisu značajno različiti u odnosu na prethodnu godinu (2.489.586 KM).

Nabavna vrijednost zaliha se odnosi na realizovane zalihe auto-guma, sitnog inventara, odjeće i obuće izdate u upotrebu.

Ostali rashodi obračunskog karaktera se odnose na rashodovanje dijela imovine prema Odluci direktora po redovnom godišnjem popisu.

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti (fond 05) čine rashodi po osnovu prenosa imovine nabavljene iz sredstava projekta registracije nekretnina (RERP) u vlasništvo Uprave, odnosno prenos na namjenska sredstva Uprave (fond 02). U toku 2017. godine izvršen je prenos nabavljenih poslovnih prostora u Kneževu (165.275 KM) i Šipovu (188.837 KM), kao i opreme u ukupnom iznosu od 37.633 KM. Prenos računarske opreme u vrijednosti od 88.600 KM u vlasništvo Ministarstva pravde Republike Srpske izvršen je u skladu sa Procedurom Ministarstva finansija o knjigovodstvenom evidentiranju ustupanja bez naknade nefinansijske imovine u Glavnoj knjizi trezora Republike Srpske, bez iskazivanja na ovim rashodima.

6.1.2.6. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.735.385 KM, a odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu (2.051.362 KM), izdatke za otplatu dugova (1.295.048 KM) i ostale izdatke (388.976 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu na fondu 02 iskazani su u iznosu od 1.571.016 KM i za 72% su niži od Plana premjera (5.669.390 KM).

Odnose se na izdatke: pribavljanje zgrada i objekata u iznosu od 1.204.856 KM, nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 240.940 KM, pribavljanje zemljišta u iznosu od 84.318 KM, za nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 26.694 KM i zalihe materijala, inventara, ambalaže i slično u iznosu od 14.208 KM.

Izdaci za pribavljanje zgrada i objekata se odnose na ulaganja u poslovne prostore za potrebe PJ u ukupnom iznosu od 1.191.280 KM u: Šamcu (235.597 KM), Milićima (340.000 KM) i Palama (615.682 KM) i ostalih ulaganja u poslovne prostore (13.577 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 240.940 KM se odnose na izdatke za nabavku: kancelarijskog namještaja i opreme (63.407 KM), komunikacione opreme (5.946 KM), opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje i zaštitne opreme (35.880 KM), ostale opreme i alata i inventara (15.597 KM) kao i geodetske opreme (120.110 KM).

Izdaci za pribavljanje zemljišta se odnose na vrijednost pripadajućeg zemljišta uz kupljeni poslovni prostor u Palama (84.318 KM), a izdaci za nematerijalnu neproizvedenu imovinu na nabavku dvije licence za permanentne stanice.

Izdaci za nefinansijsku imovinu (fond 05) iskazani su u iznosu od 480.345 KM i odnose se na vrijednost kupljenih poslovnih prostora u ukupnom iznosu od 354.112 KM (PJ

Šipovo u iznosu od 188.837 KM i PJ Kneževo u iznosu od 165.275 KM) i izdatke za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 126.233 KM, koji se odnose na nabavku kancelarijskog namještaja i računarske opreme.

Izdaci za otplatu dugova (fond 02) iskazani su u iznosu od 1.295.048 KM i odnose se na otplatu glavnice kredita kod NLB Banke a.d. Banja Luka za kupovinu zgrade sjedišta Uprave u Banja Luci. U toku 2017. godine uplaćeno je 11 rata i kredit je u cjelosti otplaćen.

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 388.976 KM, a odnose se na izdatke na:

- fondu 01 za naknade plata zaposlenih za koje budžetski korisnik ima pravo na refundaciju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (305.711 KM), od čega se iznos od 231.443 KM odnosi na naknade plata za porodijsko odsustvo, a iznos od 74.268 KM na naknade plata za vrijeme bolovanja;
- fondu 02 (35.622 KM) po osnovu plaćenog PDV-a po donaciji Kraljevine Norveške, odnosno opremi isporučenoj od „SAGA RS“ d.o.o. Banja Luka (19.328 KM), plaćenom avansu (7.008 KM) i izdacima po osnovu otplate neizmirenih obaveza iz ranijih godina (5.006 KM) i ostalim izdacima (4.280 KM) i
- fondu 05 u iznosu od 47.642 KM po osnovu izdataka za PDV-e u toku 2017. godine.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Na dan 31.12.2017. godine Uprava je iskazala imovinu bruto vrijednosti 67.683.123 KM, ispravke vrijednosti 21.610.181 KM i neto vrijednosti 46.072.942 KM. U obrascima 5a i 5 izvršena je korekcija neto vrijednosti imovine u uporednim podacima za prethodnu godinu u iznosu od 26.137 KM koja se odnose na razgraničenja po osnovu obaveza za neto naknade plata za vrijeme bolovanja koja se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja. Neto vrijednost imovine čini nefinansijska imovina u iznosu od 29.600.668 KM i finansijska imovina u iznosu od 16.472.274 KM.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijsku imovinu čini nefinansijska imovina u stalnim sredstvima bruto vrijednosti 48.896.123 KM, ispravke vrijednosti 19.295.454 KM i sadašnje vrijednosti 29.600.668 KM.

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima se odnosi na: proizvedenu stalnu imovinu (28.791.605 KM), dragocjenosti (3.800 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (80.697 KM), nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi (700.000 KM) i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (24.567 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu neto vrijednosti, čine: zgrade i objekti 24.788.146 KM, postrojenja i oprema 3.916.022 KM i nematerijalna proizvedena imovina 87.437 KM.

Uprava raspolaže sa 30 vlastitih poslovnih prostora, od čega je pet nabavljeno u toku 2017. godine, odnosno evidentirano je povećanje vrijednosti kancelarijskih prostora bruto vrijednosti od 929.709 KM, koje se odnose na nabavke poslovnih prostora za: PJ Kneževo (165.275 KM), PJ Šipovo (188.837 KM), PJ Šamac (235.597 KM) i PJ Milići (340.000 KM), kao i evidentiranja dodatnih ulaganja u postojeće poslovne prostore u iznosu od 13.576 KM.

Povećanje vrijednosti opreme u iznosu od 873.815 KM u toku godine se odnosi na: nabavku opreme iz vlastitih sredstava Uprave u iznosu od 585.613 KM, iz sredstva

projekta registracije nekretnina u iznosu od 37.633 KM – prenos sa fonda 05 i donacije postrojenja i opreme u iznosu od 250.569 KM. Nabavka iz vlastitih sredstava se odnosi na: kancelarijski namještaj (151.625 KM), oprema za grijanje i ventilaciju (35.881 KM), ostalu kancelarijsku, telefonska i računarsku opremu (7.841 KM), geodetsku opremu (344.015 KM), opremu za protivpožarnu zaštitu i ostale mašine (22.383 KM) i ostalu opremu (23.868 KM).

Prema odluci direktora o usvajanju izvještaja Centralne komisije za popis rashodovana je: računarska i komunikaciona oprema, oprema za ventilaciju i grijanje i kancelarijski namještaj i mašine (bruto vrijednosti 126.553 KM, ispravke vrijednosti 124.237 KM i neto sadašnje vrijednosti 2.316 KM).

Iz kreditnih sredstava nabavljeni su računarska oprema i police u vrijednosti od 37.633 KM, a donirana oprema se odnosi na donaciju Kraljevine Norveške po Projektu „Javne službe za tržište nekretnina i evropske integracije“ i Kancelarije koordinatora za reformu javne uprave u iznosu od 250.569 KM.

Neproizvedena stalna imovina se odnosi na gradsko građevinsko zemljište u PJ Prnjavor (22.680 KM) i licence (58.017 KM) od čega se iznos od 26.694 KM odnosi na povećanje za nabavku licenci za dvije permanentne stanice.

Nefinansijska imovina u stalnim sredstava u pripremi na dan 31.12.2017. godine je iskazana u vrijednosti od 700.000 KM, a odnosi se na nabavku poslovnog prostora za PJ Pale (od čega je vrijednost zgrade 615.682 KM, a zemljišta 84.318 KM).

6.2.1.2. Finansijska imovina

Finansijska imovina na dan 31.12.2017. godine iskazana je u bruto iznosu od 18.787.000 KM, ispravke vrijednosti u iznosu od 2.314.727 KM i neto iznosu od 16.472.274 KM. Čine je: gotovina i gotovinski ekvivalenti u iznosu od 14.573.328 KM, kratkoročna potraživanja u iznosu od 120.636 KM, kratkoročna razgraničenja u iznosu od 1.532.089 KM i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti u iznosu od 246.220 KM.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se odnose na sredstva u blagajni Uprave u iznosu od 635 KM i sredstva na računima otvorenim kod banaka u iznosu od 14.572.693 KM (fond 02).

Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja (fond 02) iskazana je u iznosu od 40.958 KM, a odnosi se na potraživanja: za kamate (1.394 KM), od zaposlenih (5.780 KM), po osnovu više plaćenih poreza i doprinosa (10.161 KM), potraživanja po osnovu PDV-a (19.328 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (4.295 KM).

Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja (fond 05) u iznosu od 79.678 KM čine potraživanja po osnovu više plaćenih doprinosa, poseban doprinos za solidarnost (32.667 KM), potraživanja od UIO po osnovu PDV-a iskazanog u fakturama dobavljača (47.011 KM).

Sumnjiva i sporna potraživanja (fond 02) iskazana su u ukupnom iznosu od 1.841.588 KM, koja se najvećim dijelom odnose na ispravku potraživanja od „Bobar banke“ a. d. u likvidaciji u iznosu od 1.714.856 KM, koja su Odlukom likvidacionog upravnika „Bobar banke“ a.d. u likvidaciji od 20.03.2015. godine priznata u navednom 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.

Iznos od 33.696 KM se odnosi na korigovana sporna potraživanja po osnovu izvršenih usluga Uprave, a iznos od 64.320 KM na sporna potraživanja po ranije datim avansima

firmama koje su u međuvremenu prestale poslovati i 1.142 KM na sporna ostala potraživanja.

Kratkoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 1.532.089 KM, od čega su u iznosu od 25.081 KM evidentirana u okviru fonda 01, a 1.507.008 KM na fondu 02.

Kratkoročna razgraničenja na fondu 01 se odnose na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva (16.247 KM) i za vrijeme bolovanja (8.834 KM) koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna razgraničenja na fondu 02 se odnose na avanse za nefinansijsku imovinu u zemlji date za kupovinu poslovnog prostora za potrebe PJ u Prijedoru od preduzeća „Trgoprodaja“ a.d. Prijedor iz 2010. godine (1.500.000 KM), kao i kratkoročno razgraničene rashode po osnovu datog avansa (7.008 KM).

Poslovni prostor koristi PJ Prijedor od 2011. godine bez naknade. Uprava je 2013. godine raskinula ugovor o kupovini poslovnog prostora za PJ Prijedor, i pokrenula sudski spor za naplatu datog avansa, koji je toku. Tokom prethodnih godina procjenjivana je naplativost nadoknade uloženi sredstava u vidu avansa izvjesnom i nije vršena ispravka vrijednosti datih avansa. U skladu sa članom 69. stav (4) Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike i Instrukcijom Ministarstva finansija o knjigovodstvenom evidentiranju korekcija po početnom stanju na dan 01.01.2017. godine u glavnim knjigama trezora Republike, opština i gradova i glavnim knjigama budžetskih korisnika i fondova koji nisu u sistemu trezorskog poslovanja od 23.06.2017. godine, izvršena je korekcija avansa za nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima na avanse za nefinansijsku imovinu u zemlji u okviru ostalih kratkoročnih razgraničenja, iako ročnost datog avansa ne odgovara ovoj klasifikaciji.

Po osnovu ovog ugovora protiv Uprave je hipotekarni povjerilac Addiko Bank a.d. Banja Luka (ranije: Hypo Alpe-Adria-Bank a.d. Banja Luka) pokrenuo tužbu 2014. godine radi naplate dijela duga „Trgoprodaje“ a.d. Prijedor. Na ovim razgraničenjima je bio evidentiran i dati avans koji je bio predmet sudskog spora sa PZ „Gornji Ribnik“ u iznosu od 87.167 KM, i koji je u toku godine naplaćen po osnovu Rješenja o izvršenju Okružnog privrednog suda u Banjoj Luci (od 26.10.2017. godine). Na osnovu sudske presude od 30.11.2016. godine raskinut je ugovor sa PZ „Gornji Ribnik“ za kupovinu poslovnog prostora i naložen povrat datog avansa sa zateznom kamatom od 2012. godine, koja je i naplaćena u iznosu od 83.696 KM, što je iskazano na prihodima po osnovu zatezne kamate.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti su iskazana u neto iznosu od 246.220 KM, i odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje (546.764 KM) i doprinosa za dječiju zaštitu (165.169 KM) iskazanih na fondu 01, koja su korigovana na dan 31.12.2017. godine u ukupnom iznosu od 468.064 KM. Za potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 12 mjeseci od datuma dospeljeća na dan 31.12.2017. godine izvršena je korekcija kao nenaplativih u iznosu 77.454 KM preko rashoda obračunskog karaktera po osnovu odnosa sa drugim jedinicama vlasti.

Na fondu 02 iskazana su kratkoročna potraživanja po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske o pogrešno obračunatim i uplaćenim javnim prihodima.

6.2.2. Obaveze

Uprava je na dan 31.12.2017. godine iskazala ukupne obaveze u iznosu od 2.955.661 KM koje se u cjelosti odnose na kratkoročne obaveze.

Kratkoročne obaveze iskazane na dan 31.12.2017. godine se odnose na fond 01 (1.905.574 KM), fond 02 (924.112 KM) i fond 05 (125.975 KM). Odnose se na: obaveze za lična primanja zaposlenih (1.854.422 KM), obaveze iz poslovanja (1.079.788 KM), obaveze za rashode finansiranja (116 KM), kratkoročno razgraničene prihode (19.636 KM) i obaveze iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (118 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na: obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2017. godine (1.408.695 KM) i obaveze za bruto naknade troškova zaposlenih (445.727 KM) na fondu 01.

Obaveze iz poslovanja iskazane su u okviru: fonda 01 (33.829 KM), fonda 02 (919.984 KM) i fonda 05 (125.975 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) čine: obaveze za nabavku roba i usluga u zemlji (566.906 KM), obaveze za nabavku stalne imovine u zemlji (77.983 KM), obaveze prema fizičkim licima (201.051 KM) po osnovu ugovora o djelu i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca (74.044 KM).

Obaveze iz poslovanja (fond 05) su iskazane u iznosu od 125.975 KM, a čine ih obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga (14.241 KM), obaveze za neto naknade fizičkim licima (88.663 KM) i obaveze za poreze i doprinose na teret poslodavca (23.071 KM).

Ostale kratkoročne obaveze iskazane su i iznosu od 1.582 KM i odnose se na obaveze po zapisnicima Poreske uprave Republike Srpske o obračunu i poravnanju javnih prihoda, kao i na obračunate naknade i takse po zahtjevima komitenta.

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Uprava je iskazala vlastite izvore sredstava u iznosu od 44.800.201 KM, a čine ih: trajni izvori sredstava u iznosu od 26.480 KM, rezerve u iznosu od 95.302 KM i finansijski rezultat u iznosu od 44.678.419 KM.

Trajni izvori sredstava na dan 31.12.2017. godine su iskazani na fondu 02 u iznosu od 26.480 KM i odnose se na nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima koja ne podliježe obračunu amortizacije, odnosno donirano zemljište PJ Prnjavor u toku 2011. godine. Tako iskazano stanje vlastitih izvora na bilansni datum nije u skladu sa odredbama člana 86. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike, odnosno člana 86. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike koji se odnose na formiranje trajnih izvora kod budžetskih korisnika.

Rezerve su iskazane u iznosu od 95.302 KM (fond 02). Na teret rezervi evidentiran je iznos od 32.342 KM, koji se odnosi na revalorizacione rezerve, odnosno obračunatu amortizaciju procijenjene opreme preuzete od zemljišno- knjižnih kancelarija osnovnih sudova (31.759 KM) i umanjeње revalorizacionih rezervi u korist rezultata zbog rashodovanja navedene opreme (582 KM).

Uprava je iskazala finansijski rezultat u iznosu od 44.678.419 KM, a čini ga finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 40.718.146 KM i finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 3.960.274 KM.

Finansijski rezultat ranijih godina (fond 02) povećan je po osnovu: korekcije početnog stanja za iznos od 799.498 KM po osnovu prenosa razgraničenog prihoda po primljenim donacijama u naturi sa dugoročnih rezervisanja i razgraničenja, prenosa finansijskog

rezultata iz 2016. godine (6.239.339 KM), knjižnih odobrenja i uplata koje nisu evidentirane u ranijim godinama (2.698 KM).

Smanjenje finansijskog rezultata u iznosu od 72.181 KM izvršeno je po osnovu korekcije datih avansa na sumnjiva i sporna potraživanja (64.320 KM) i evidentiranje rashoda koji nisu teretili pripadajući obračunski period kao i povrata pogrešno uplaćenih sredstava (7.861 KM).

Finansijski rezultat tekuće godine (fond 02) predstavlja razliku između prihoda i rashoda, koji je korigovan (uvećan) direktnim knjiženjima u iznosu od 32.342 KM sa revalorizacionih rezervi.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva / pasiva Uprave na dan 31.12.2017. godine je iskazana u iznosu od 109.087 KM, a evidentirana je na osnovu primljenih bankarskih garancija od dobavljača kao sredstva za obezbjeđenje izvršenja ugovora.

6.4. Novčani tokovi

Pregled novčanih tokova za period 01.01 - 31.12.2017. godine Uprava je sačinila za fond 02. Neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti iskazani su u iznosu od 5.860.021 KM. Neto novčane tokove iz investicionih aktivnosti čine neto odlivi iznosu od 1.819.805 KM.

Neto novčane tokove iz aktivnosti finansiranja čine neto odlivi u iznosu od 1.295.048 KM. Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenata iskazano je u iznosu od 2.745.168 KM. Gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda iskazani su u iznosu od 11.828.160 KM, a na kraju obračunskog perioda iskazani su u iznosu od 14.573.328 KM.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2017. godine protiv Uprave se vodi veći broj sudskih postupaka u najmanje procijenjenoj vrijednosti od 14.314.687 KM (bez obračunatih zatezних kamata). Uprava je, osim za spor sa „Digit“ d.o.o. Banja Luka ukupne vrijednosti 191.370 KM, procijenila da sudski sporovi neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Upravu u narednom izvještajnom periodu kao ni u buduće.

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

- „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;
- „Geoinženjering“ d. o. o. Banja Luka i „Gis soft“ d.o.o. Brčko, radi isplate duga za geodetske radove, vrijednosti 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;
- Vojinović Vladimira radi naknade štete zbog odbijanja zahtjeva za upis zabilježbe mjere obezbjeđenja na nekretninama, vrijednosti 2.024.922 KM;
- „Digit“ d.o.o. Banja Luka (dvije tužbe) radi neizmirenih obaveza i isplate zatezних kamata za neblagovremeno izmirenje obaveza, ukupne vrijednosti 648.802 KM, od čega je procjena Uprave za spor vrijednosti 184.107 KM da će pravosnažno biti izgubljen. S tim u vezi nisu izvršena rezervisanja u skladu sa paragrafom 22. i 38. MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina;
- Grada Trebinje radi naknade štete, vrijednosti 600.000 KM;
- Savić Radomira radi 581.583 KM;
- „Alfa trade MG“ d.o.o. radi naknade štete, vrijednosti 538.717 KM,

- „Geoinženjering“ d.o.o. Banja Luka i Soldat Radivoje, radi naknade štete i sticanja bez osnova, vrijednosti 518.120 KM. Uprava je zaprimila presudu od 10.01.2017. godine, i po ovom osnovu se očekuje pravosnažnost presude.

Uprava se istovremeno javlja kao tužilac u sudskim postupcima vrijednosti 2.068.134 KM (bez procjene vrijednosti zateznih kamata).

U evidenciji sporova u kojima je Uprava tužilac najveći iznosi se odnose na tužbe protiv:

- „Trgoprodaja“ a.d. Prijedor, radi raskida ugovora o kupovini poslovnog prostora koji koristi i povrata uplaćenog avansa vrijednosti 1.500.000 KM;
- „Digit“ d.o.o. Banja Luka, protivtužba, vrijednosti 471.330 KM.

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

Preporučujemo direktoru da se za sudske sporove sa izvjesnim ishodom, za koje obaveze nisu iskazane na organizacionom kodu opšte budžetske potrošnje, izvrše rezervisanja u skladu sa paragrafom 22. i 38. MRS JS 19 – Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina.

6.6. Događaji nakon datuma izvještavanja

Protiv Uprave su pokrenuta tri sudska spora od strane radnika procijenjene vrijednosti 48.000 KM radi zaštite prava iz radnog odnosa, a Uprava je pokrenula jedan spor radi povrata datog avansa.

Okružni privredni sud u Banjoj Luci je dana 04.01.2018. godine donio presudu kojom se Uprava obavezuje da isplati „Digit“ d.o.o. Banja Luka iznos od 191.370 KM uključujući troškove postupka.

U sporu sa tužiocem „Aragosta“ d.o.o. Banja Luka presudom Osnovnog suda u Banjoj Luci od 28.04.2017. godine odbijen je zahtjev tužioca kao neosnovan, a zatim je po žalbi tužioca od 02.08.2017. godine donesena presuda Okružnog suda u Banjoj Luci od 27.11.2017. godine kojom je odbijen tužbeni zahtjev tužioca za solidarnu naknadu štete u iznosu od 2.616.458 KM. Tužilac je podnio zahtjev za revizijom od 16.02.2018. godine kojim traži vraćanje predmeta u ponovni postupak i nadoknadu troškova u vrijednosti od 49.000 KM.

6.7. Napomene/obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje Uprave za 2017. godinu sačinjena su i dostavljena obrazloženja u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, koja upućuju na povezane informacije prezentovane u: Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora i Pregledu novčanih tokova, te pružaju opšte podatke o Upravi, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama u skladu sa zahtjevima MRS JS.

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje za 2017. godinu, Uprava za materijalno značajne stavke nije, prema paragrafima 53. i 55. MRS JS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja, objelodanila:

- uporedne informacije iz prethodnog perioda u obrascima koji sadrže podatke o приходima, primicima, rashodima i izdacima, sa opisnim i tekstualnim informacijama bitnim za razumijevanje finansijskih izvještaja tekućeg perioda;
- sa promjenom prezentacije ili klasifikacije stavki u finansijskim izvještajima, kada se uporedni iznosi ponovo klasifikuju: prirodu ponovne klasifikacije, iznos svake stavke ili grupe stavki koje se ponovo klasifikuju i razlog ponovne klasifikacije i

- da u skladu sa članom 125, stav (3) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike ne vrši retroaktivno prepravljjanje prezentovanih podataka za prethodnu godinu u finansijskim izvještajima.

Revizijski tim

Ljiljana Topić, s.r.

Goran Štrbac, s.r.