



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

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

**Izvještaj o provedenoj finansijskoj reviziji Republičke uprave
za geodetske i imovinsko-pravne
poslove Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2019. godine**

Broj: RV029-20

Banja Luka, 05.05.2020. 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.....	4
IV	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI.....	5
V	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	6
	1. Uvod	6
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja	6
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	7
	4. Nabavke	8
	5. Priprema i donošenje budžeta	8
	6. Finansijski izvještaji.....	9
	6.1. Izveštaj o izvršenju budžeta.....	10
	6.1.1. Prihodi i primici	10
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	11
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	18
	6.2.1. Imovina	18
	6.2.2. Obaveze.....	20
	6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini	21
	6.3. Vanbilansna evidencija	21
	6.4. Novčani tokovi.....	22
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	22
	6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	23

I IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja

Mišljenje

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske koji obuhvataju: Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u glavnoj knjizi trezora na računovodstvenom fondu 01; Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka na računovodstvenim fondovima od 01 do 05; Pregled imovine, obaveza i izvora i Pregled novčanih tokova sa stanjem na dan 31.12.2019. 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 31.12.2019. godine; prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, kao i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa propisanim okvirom finansijskog izvještavanja za javni sektor važećim u Republici Srpskoj.

Osnov za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javnog sektora Republike Srpske i relevantnim ISSAI standardima revizije 2200 – 2810. Naša odgovornost za provođenje revizije je dalje opisana u pasusu Odgovornost revizora. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etičkim kodeksom, ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti i nezavisni smo u odnosu na subjekta revizije.

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

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

Zbog činjenice da se u predmetnim finansijskim izvještajima ne prezentuje ukupan finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2019. 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, 05.05.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izvještaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske za 2019. 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 2019. godinu su, u svim materijalno značajnim aspektima, u skladu sa propisima kojima su regulisane.

Osnov za mišljenje sa rezervom

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

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

Kao što je navedeno pod tačkom 3. izvještaja:

U Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske, tokom 2019. godine, na određeno vrijeme, zbog povećanog obima posla bilo je zaposleno 114 izvršilaca na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, direktor je, takođe, 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, 05.05.2020. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 25. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza;
- 2) u okviru vanbilansne evidencije evidentiraju osnovna sredstva u zakupu u skladu sa članom 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog plana za budžetske korisnike;
- 3) pregled novčanih tokova sačinjava i u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje prezentuju informacije o novčanim tokovima u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika, MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima i paragrafa 127. (c) i 128. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja.

Preporuke vezane za usklađenost poslovanja

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) privremeni raspored zaposlenih zbog potreba posla ili povećanog obima poslova i prijem zaposlenih na određeno vrijeme, zbog povećanog obima posla, vrši u skladu sa članom 46. stav (1) i (2) i 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima.

IV KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske;
- Zakon o izvršenju budžeta za 2019. godinu;
- Odluka o usvajanju rebalansa budžeta za 2019. godinu;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o fondu solidarnosti za dijagnostiku i liječenje oboljenja, stanje i povreda djece u inostranstvu;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o premjeru i katastru Republike Srpske;
- Zakon o finansiranju poslova premjera i uspostavljanju katastra nepokretnosti;
- Zakon o naknadama za vršenje usluga premjera i korišćenje podataka katastra nepokretnosti i katastra zemljišta;
- Posebni kolektivni ugovor za radnike zaposlene u organima uprave;
- Uredba o naknadama za službena putovanja u zemlji i inostranstvu za zaposlene u javnom sektoru Republike Srpske;
- Odluka o visini naknada za korišćenje podataka i pružanja usluga Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove i Ispravka Odluke o visini naknada za korišćenje podataka i pružanje usluga Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove;
- Odluka o visini naknade za predsjednike i članove komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima;
- Odluka o visini naknade za rad komisija za izlaganje;
- Plan poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti za 2019. godinu.

V IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske (u daljem tekstu: Uprava) je organ državne uprave organizovana u skladu sa Zakonom o republičkoj upravi ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 115/18). Obavlja poslove kao samostalna republička uprava, a čine je: osnovne organizacione jedinice sa sedam sektora, unutrašnje organizacione jedinice sa 20 odjeljenja i 48 područnih jedinica (u daljem tekstu: PJ) sa 16 područnih kancelarija, dok je kao posebna organizaciona jedinica organizovana Jedinica za internu reviziju.

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

U toku 2013. godine osnovana je Jedinica za implementaciju projekata registracije nepokretnosti u Upravi (RERP) za realizaciju kreditnih sredstava odobrenih od Svjetske banke - Međunarodne asocijacije za razvoj (IDA).

Uprava je u zakonom propisanom roku dostavila primjedbe na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji u smislu objedinjavanja treće i četvrte preporuke koje se odnose na sačinjavanje i prezentaciju novčanih tokova. Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je sa dužnom pažnjom razmotrila iznesene primjedbe i ocijenila da se iste mogu prihvatiti i da u suštini nemaju uticaja na postojeće nalaze i zaključke, niti na dato mišljenje. Uz konačan izvještaj dostavljen je odgovor na date primjedbe, a u izvještaju o provedenoj reviziji izvršene su korekcije u dijelu rezimea preporuka za finansijske izvještaje.

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

2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja

Glavna služba za reviziju javnog sektora Republike Srpske je u revizijskom izvještaju Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske za 2018. godinu (broj: RV022-19 od 30.04.2019. godine) dala ukupno šest preporuka i to, četiri za finansijske izvještaje i dvije za usklađenost poslovanja.

Tri preporuke koje su se odnosile na finansijske izvještaje su provedene, a jedna nije. Preporuke koje su provedene odnose se na: primjenu člana 3. tačka 1) i 14. stav (1) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza; razgraničenje troškova polisa osiguranja po obračunskim periodima i evidenciju poslovnih objekata i zemljišta (tačke 6.1.2.2. i 6.2.1.1. izvještaja). Preporuka koja nije provedena odnosi se na evidentiranje osnovnih sredstava u zakupu u okviru vanbilansne evidencije (tačka 6.3. izvještaja).

Jedna preporuka koja se odnosila na usklađenost poslovanja je provedena, a jedna nije. Preporuka koja je provedena odnosi se na primjenu Zakona o javnim nabavkama ("Službeni glasnik BiH", broj 39/14) i Uputstva o objavi osnovnih elemenata ugovora i izmjene ugovora ("Službeni glasnik BiH", broj 56/15) - tačka 4. izvještaja. Preporuka koja nije provedena odnosi se na prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla (tačka 3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 25/19, 43/19 i 57/19) je sistematizovano ukupno 140 radnih mjesta sa 952 izvršioca, od kojih su 669 izvršilaca državni službenici i 283 izvršioca namještenici.

Na dan 31.12.2019. godine prema evidencijama kadrovske službe bilo je zaposleno ukupno 881 izvršilac: devet imenovanih lica, 617 državnih službenika i 255 namještenika. Od ukupnog broja državnih službenika i namještenika (872) na neodređeno vrijeme je zaposleno 742 izvršioca, a na određeno vrijeme 130 izvršilaca.

U toku 2018. i 2019. godine rješenjima Vlade Republike Srpske imenovana su dva vršioca dužnosti pomoćnika direktora na duži period od perioda koji je propisan članom 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16), a po kojem Vlada imenuje vršioca dužnosti na period do 90 dana, bez sprovođenja postupka javne konkurencije, s tim da se za isto radno mjesto akt o postavljenju može donijeti još najviše dva puta uzastopno. Pored navedenog, jedan vršilac dužnosti pomoćnika direktora obavljao je tu funkciju u periodu od 11.03-12.09.2019. godine bez rješenja Vlade Republike Srpske.

U Upravi je tokom godine, 49 izvršilaca, zbog potreba posla, bilo privremeno raspoređeno na drugo radno mjesto duže od šest mjeseci u toku dvije godine, što nije u skladu sa članom 46. stav (1) i (2) Zakona o državnim službenicima. Navedenim članom zakona je propisano da državni službenik i namještenik može biti privremeno raspoređen u istom republičkom organu uprave, na radno mjesto koje odgovara njegovoj stručnoj spremi, bez njegove saglasnosti, zbog potreba posla ili povećanog obima poslova najduže šest mjeseci u toku dvije godine.

U Upravi je tokom godine, na određeno vrijeme, zbog povećanog obima posla bilo zaposleno 114 izvršilaca na period duži od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima. Navedenim članom zakona je propisano da se radni odnos može zasnovati na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla najduže do šest mjeseci.

U vanbilansnoj evidenciji nisu evidentirana osnovna sredstva pod zakupom (tačke 2. i 6.3. izvještaja).

Popis imovine i obaveza na dan 31.12.2019. godine nije u potpunosti izvršen u skladu sa članom 25. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 45/16), zbog toga što je utvrđen suštinski uzrok neslaganja između knjigovodstvenog i stvarnog stanja imovine (računarska oprema odvezena na popravku), a u poslovnim knjigama je evidentiran manjak računarske opreme na teret Uprave (tačka i 6.2.1.1. izvještaja). U skladu sa službenom zabilješkom odgovornih od 21.01.2020. godine konstatovano je da je računarska oprema odvezena na popravku.

Osim za gore navedeno i pod tačkama 6.4. i 6.6. izvještaja revizija nije utvrdila druge nedostatke sistema internih kontrola, čime su stvorene pretpostavke za funkcionisanje istih na način da obezbijede istinito i fer izvještavanje.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **privremeni raspored zaposlenih zbog potreba posla ili povećanog obima poslova vrši u skladu sa članom 46. stav (1) i (2) Zakona o državnim službenicima;**
- **prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima i**

- **popis imovine i obaveza vrši u skladu sa članom 25. stav (3) Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza.**

4. Nabavke

Planom nabavki zajedno sa dopunama plana za 2019. godinu planirano je ukupno 174 postupka nabavki ukupne vrijednosti 10.975.910 KM bez poreza na dodatu vrijednost (u daljem tekstu: PDV), i to za: robe (2.760.627 KM), usluge (7.846.158 KM) i radove (173.225 KM). Kupovina poslovnih prostora u skladu sa članom 10. stav (1) tačka e) Zakona o javnim nabavkama je izuzeta od primjene odredbi ovog zakona, te iz tog razloga realizovane javne nabavke poslovnih prostora Uprave (četiri postupka) ukupne vrijednosti 1.378.566 KM nisu obuhvaćene Planom javnih nabavki.

Vrijednost ugovorenih nabavki u 2019. godini prema planovima nabavki iz perioda 2016-2019. godine iznosi 6.795.941 KM, dok vrijednost ugovorenih nabavki u 2019. godini prema planu za 2019. godinu iznosi najmanje 2.424.725 KM ili 22% u odnosu na planiranu vrijednost za 2019. godinu. Vrijednost realizovanih nabavki u 2019. godini iznosi najmanje 1.429.187 KM (bez nabavki manjih vrijednosti za koje su rađene narudžbenice) ili 13% u odnosu na planiranu vrijednost. Najznačajnije odstupanje realizacije u odnosu na plan za 2019. godinu odnosi se na: pet postupaka koji nisu završeni u 2019. godini (2.617.145 KM), 10 postupaka koji su poništeni (1.719.124 KM), jedan postupak koji je pokrenut u 2020. godini (2.000.000 KM) i 14 postupaka kod kojih se odustalo od nabavke (1.653.099 KM). Ukupna vrijednost nabavki pokrenutih prema planovima iz ranijeg perioda, a koje su realizovane u revidiranoj godini iznosi najmanje 1.407.267 KM, a obuhvata devet postupaka nabavki od kojih je vrijednosno najznačajniji postupak "premjer nepremjerenih dijelova Republike Srpske za dijelove opštine Kalinovik".

Prema izvještaju o realizaciji plana nabavki, u toku 2019. godine provedeno je 30 otvorenih postupaka (6.021.905 KM), 14 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (325.184 KM), 158 direktnih sporazuma (317.171 KM) i pet postupaka nabavki usluga iz aneksa 2 dio B zakona (131.681 KM). Pored naprijed navedenog "premjera nepremjerenih dijelova Republike Srpske za dijelove opštine Kalinovik" (1.478.000 KM) najznačajnije nabavke koje su realizovane tokom 2019. godine odnose se na: nabavku usluge izrade digitalne baze podataka katastra komunalnih uređaja - prvi dio (780.000 KM); nabavku računarske i mrežne opreme i opreme za skeniranje za potrebe uspostave digitalnog arhiva (752.087 KM); nabvaku usluge centralizovanog upravljanja dokumentima DMS i WORKFLOW - prva faza (426.890 KM) i premjer nepremjerenih dijelova Republike Srpske za dio opština Republike Srpske, i to za dijelove opštine Ljubinja (900.000 KM).

Revizijom smo obuhvatili i provjerili 27 postupaka, i to: 11 otvorenih postupaka (5.076.603 KM), tri konkurentska zahtjeva za dostavljanje ponuda (68.122 KM) i 13 postupaka putem direktnog sporazuma (54.585 KM), što čini 76% u odnosu na ukupnu ugovorenu vrijednost nabavki tokom 2019. godine.

Kod pregledanih nabavki nisu utvrđene materijalno značajne neusklađenosti sa pomenutim Zakonom.

5. Priprema i donošenje budžeta

Uprava je pripremu i izradu budžetskog zahtjeva vršila u skladu sa Instrukcijama Ministarstva finansija Republike Srpske u formatu programskog budžetiranja. Uprava je u skladu sa Dokumentom okvirnog budžeta dostavila Ministarstvu finansija budžetski zahtjev u iznosu od 17.995.700 KM koji je u skladu sa budžetskim ograničenjem

(Instrukcija broj 2). Uprava je dostavila zahtjev za dodatnim budžetskim sredstvima u iznosu od 993.900 KM, a koji se odnosi na rashode za lična primanja zaposlenih.

Odlukom Narodne skupštine o usvajanju budžeta za 2019. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 122/18), Upravi je odobren budžet u iznosu od 17.995.700 KM.

Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta za 2019. godinu ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 93/19) Upravi je odobreno 18.805.900 KM, i to za: rashode za lična primanja (18.381.600 KM); rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (36.500 KM) i ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti (387.800 KM).

U 2019. godini provedena je jedna realokacija po rješenju Vlade Republike Srpske u ukupnom iznosu od 35.000 KM.

Revizijom nisu utvrđene neusklađenosti u odnosu na regulativu koja definiše proces pripreme i donošenja budžeta.

Plan poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti za 2019. godinu (u daljem tekstu: Plan premjera) je izrađen u skladu sa Programom poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti za period 2016-2020. godine.

Ukupna procijenjena potrebna sredstva za izvršenje Plana premjera za 2019. godinu iznose 30.159.484 KM, a obezbjeđuju se iz redovnih vlastitih i namjenskih izvora finansiranja u skladu sa Zakonom o finansiranju poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 20/07 i 92/09) i Zakonom o naknadama za vršenje usluga premjera i korišćenje podataka katastra nepokretnosti i katastra zemljišta ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 92/09) za sljedeće namjene: rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja (142.000 KM), korišćenje roba i usluga (17.922.009 KM) i izdatke za nefinansijsku imovinu (5.049.000 KM). Razlika u iznosu od 7.046.475 KM se odnosi na rezervisana novčana sredstva iz Plana premjera za 2018. godinu.

Planirani izvori finansiranja poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti za 2019. godinu su prihodi od: naknada za finansiranje poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti (15.263.673 KM), elektronskog poslovanja i e-servisa od naknada i usluga za finansiranje poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti (2.590.000 KM), opština na čijem području se izvode poslovi iz plana do 14% vrijednosti poslova (190.000 KM), doprinosa u iznosu od 0,3% predračunske vrijednosti građevinskih radova (2.430.000 KM) i prenesena sredstva iz 2018. godine (9.685.811 KM).

Planom premjera Uprava je planirala namjenske prihode, rashode i izdatke u većem iznosu od ostvarenih (tačka 6.1. izvještaja).

6. Finansijski izvještaji

Uprava ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga djelimično u sastavu GKT i prema članu 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 15/17) sačinila je propisane obrasce godišnjih izvještaja: Obrazac 2 – Pregled planiranih i ostvarenih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u GKT na računovodstvenom fondu 01, Obrazac 3, 3a i 3b - Pregled prihoda, primitaka, rashoda i izdataka iskazanih u i van GKT na računovodstvenim fondovima 01 do 05, Obrazac 4, 4a i 4b – Funkcionalna klasifikacija rashoda i neto izdataka za nefinansijsku imovinu iskazanih u i van GKT, Obrazac 5, 5a i 5b – Pregled imovine, obaveza i izvora iskazanih u i van GKT, Obrazac 6 – Pregled novčanih tokova i pisano Obrazloženje uz finansijske izvještaje.

6.1. Izvještaj o izvršenju budžeta

Ukupno izvršenje budžeta za 2019. godinu iskazano je u iznosu od 18.708.152 KM (fond 01), što je u visini odobrenog budžeta.

Izvršenje Plana namjenskih prihoda iznosi 13.418.393 KM ili 66%, a tekućih rashoda i izdataka 15.734.240 KM ili 52% (tačka 5. izvještaja). Plan namjenskih prihoda nije izvršen najvećim dijelom zbog toga što nisu realizovani prihodi: od elektronskog poslovanja i e-servisa od naknada i usluga za finansiranje poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti (2.590.000 KM) i od opština na čijem području se izvode poslovi premjera i osnivanja katastra nepokretnosti - do 14% vrijednosti poslova (190.000 KM), a tekućih rashoda i izdataka najvećim dijelom zbog toga što nisu realizovani rashodi za geodetsko-katastarske usluge, odnosno završetak novog premjera nepremjerenih dijelova opština Ljubinje i Nevesinje u ukupnom iznosu od 1.700.000 KM.

Ukupni tekući rashodi i izdaci u okviru fonda 05 iskazani su u iznosu od 3.912.430 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 14.848.732 KM u okviru fonda 01 (51.879 KM), fonda 02 (14.582.984 KM) i fonda 05 (213.869 KM).

Ukupni prihodi iskazani su u iznosu od 14.561.021 KM na fondu 02.

Prihode iskazane na fondu 02 čine: neporeski prihodi (13.396.202 KM), prihodi obračunskog karaktera (1.164.591 KM) i transferi između budžetskih jedinica (228 KM).

Neporeski prihodi se odnose na: naknade i takse i prihode od pružanja javnih usluga (13.388.228 KM), prihode od finansijske i nefinansijske imovine (6.755 KM) i ostale neporeske prihode (1.219 KM).

Naknade i prihodi od pružanja javnih usluga obuhvataju: naknade za korišćenje podataka i vršenja usluga za finansiranje premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti (11.064.284 KM), prihode od doprinosa od 0,3% predračunske vrijednosti građevinskih radova (2.181.508 KM), prihode od naknada za korišćenje mreže permanentnih stanica globalnog navigacionog satelitskog sistema (u daljem tekstu: SRPOS - 109.799 KM) i naknada za izdavanje licenci i organizovanje stručnih ispita (30.440 KM). Zakonski osnov za obračun ovih naknada je Zakon o naknadama za vršenje usluga premjera i korišćenja podataka katastra nepokretnosti i katastra zemljišta, a prihodi se plaćaju u skladu sa Odlukom o visini naknade za vršenje usluga premjera i korišćenje podataka katastra nepokretnosti i katastra zemljišta ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 18/12 i 27/12). Obaveza plaćanja naknade nastaje podnošenjem zahtjeva za korišćenjem ovih usluga, na osnovu čega Uprava izdaje zaključke i rješenja.

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) u iznosu od 4.377.143 KM ili za pružanje usluga po zahtjevima za obavljanje geodetsko-katastarskih poslova (uknjižavanja, katastarski premjer i slično) u iznosu od 6.687.141 KM.

Zakonom o finansiranju poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti je propisano da bi gradovi i opštine na čijem području se vrše poslovi iz Programa poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti trebalo da obezbjeđuju sredstva u iznosu od 6-14% od vrijednosti radova koji se izvode na njihovom području. Izrazito nerazvijene opštine su oslobođene od ove obaveze. Uprava nije ni u toku 2019. godine, kao ni prethodnih godina, ostvarila prihode do 14% od vrijednosti poslova premjera i uspostave katastra nepokretnosti od opština i gradova na čijem području se izvode radovi.

Naknade za izdavanje licenci i licenci za rad geodetskih organizacija su iskazane u iznosu od 4.990 KM, a naknade za polaganje stručnih ispita u iznosu od 25.450 KM i plaćaju se po zaključcima i rješenjima Uprave.

Prihodi od finansijske i nefinansijske imovine iskazani su u iznosu od 6.755 KM, a odnose se na prihode od kamata na novčana sredstva na transakcionim računima kod banaka.

Prihodi obračunskog karaktera najvećim dijelom se odnose na prihode od nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (915.411 KM) po osnovu prenosa nefinansijske imovine nabavljene iz sredstava Projekta registracije nekretnina (RERP) sa fonda 05, koja se u skladu sa odlukama prenosi u glavnu knjigu fonda 02 - namjenski račun.

Ukupni primici iskazani su u iznosu od 287.711 KM i odnose se na primitke za nefinansijsku imovinu (21.665 KM) iskazane na fondu 02 i ostale primitke iskazane na fondu 01 (51.879 KM), fondu 02 (298 KM) i fondu 05 (213.869 KM).

Primici za nefinansijsku imovinu se odnose na primitke ostvarene od prodaje tri automobila (20.515 KM) i toplovodnog kotla (1.150 KM).

Ostali primici na fondu 01 se odnose na primitke od JU Javni fond za dječiju zaštitu Republike Srpske po osnovu naplaćenih potraživanja za porodijsko odsustvo.

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

6.1.2. Rashodi i izdaci

Uprava je iskazala rashode i izdatke u ukupnom iznosu od 41.664.773 KM, a odnose se na rashode i izdatke na: fondu 01 (18.875.331 KM), fondu 02 (17.961.601 KM) i fondu 05 (4.827.841 KM).

Rashodi i izdaci na fondu 01 se odnose na: rashode za lična primanja (18.256.232 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (36.147 KM), ostale izdatke (415.773 KM) i rashode obračunskog karaktera (167.179 KM) koji se ne planiraju u budžetu.

Rashodi i izdaci na fondu 02 se najvećim dijelom odnose na: rashode za lična primanja (94.538 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (12.193.289 KM), rashode finansiranja i druge finansijske troškove (461 KM), rashode po sudskim rješenjima (202.454 KM), izdatke (3.243.431 KM) i rashode obračunskog karaktera (2.227.361 KM).

Rashodi i izdaci na fondu 05 se najvećim dijelom odnose na: rashode za lična primanja (4.451 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga i rashode finansiranja (2.678.867 KM), izdatke (1.229.080 KM) i rashode obračunskog karaktera (915.411 KM).

6.1.2.1. Rashodi za lična primanja zaposlenih

Rashodi za lična primanja na fondu 01 iskazani su u iznosu od 18.256.232 KM, a odnose se na rashode za: bruto plate zaposlenih (17.154.977 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (392.522 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (506.969 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (201.764 KM). Iskazani su u visini odobrenog budžeta.

Rashodi za bruto plate se odnose na: osnovnu platu (10.757.392 KM), uvećanje osnovne plate (735.464 KM) i doprinose na platu (5.662.121 KM).

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada se odnose na: naknade za prevoz radnika na posao i sa posla (266.327 KM), jubilarne

nagrade (74.435 KM), nagrade za posebne rezultate u radu (10.113 KM) i doprinose na naknade (41.647 KM).

Rashodi za naknadu plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju se odnose na: naknade plata za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (197.118 KM), naknade plata za vrijeme porodiljskog odsustva koje se ne refundiraju (27.964 KM), naknade plata za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju – porez na dohodak (14.358 KM), uvećanje naknade plata po osnovu radnog staža za vrijeme bolovanja koje se ne refundiraju (11.799 KM), ostale naknade plata na teret poslodavca koje se ne refundiraju (5.400 KM), poreze i doprinose na navedene naknade (250.330 KM).

Rashodi za bruto otpremnine i jednokratne pomoći se odnose na: otpremnine po kolektivnom ugovoru (69.111 KM), novčane pomoći prilikom rođenja djeteta (36.126 KM), smrti člana uže porodice (83.700 KM), teže bolesti (6.934 KM), za otpremnine i jednokratne pomoći – porez na dohodak (996 KM) i doprinose (4.897 KM).

Kod obračuna bruto plata i naknada nisu utvrđene materijalno značajne nepravilnosti.

Rashodi za bruto plate koji su iskazani u okviru fonda 02 najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja u zemlji (69.967 KM) i po osnovu dnevnica za službena putovanja u inostranstvo (23.962 KM).

6.1.2.2. Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga

Rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga iskazani su u iznosu od 14.908.304 KM, i to na: fondu 01 (36.147 KM), fondu 02 (12.193.289 KM) i fondu 05 (2.678.868 KM).

Rashodi po osnovu zakupa iskazani su u iznosu od 948.301 KM, i to na fondu 02 (542.469 KM) i fondu 05 (405.832 KM).

Rashodi po osnovu zakupa (fond 02) se odnose na zakup poslovnih objekata i prostora i viši su za 7% u odnosu na Plan premjera. Uprava je tokom 2019. godine zakupljivala poslovne prostore na području 23 opštine za smještaj PJ i kancelarija. Zakup poslovnih prostora ugovoren je na period od jedne do 10 godina.

Rashodi po osnovu zakupa (fond 05) se odnose na zakup poslovnih prostora za potrebe komisija za izlaganje podataka premjera i katastarskog klasiranja zemljišta.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga iskazani su u iznosu od 2.967.368 KM.

Navedeni rashodi u okviru fonda 02 su iskazani u iznosu od 2.911.876 KM i viši su za 4% u odnosu na Plan premjera. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: utroška električne energije (352.008 KM), centralnog grijanja (160.492 KM), usluge vodovoda i kanalizacije (30.276 KM), usluge odvoza smeća (67.991 KM), usluge održavanja čistoće (298.684 KM), usluge obezbjeđenja imovine (160.287 KM), usluge korišćenja fiksnog telefona (79.283 KM), usluge korišćenja mobilnog telefona (2.287 KM), usluge korišćenja interneta (166.415 KM) i poštanske usluge (1.513.482 KM).

Rashodi za poštanske usluge se odnose na dostavljanja poziva, obavještenja, zaključaka i rješenja strankama u postupku javnog izlaganja podataka nepokretnosti.

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

Uprava snosi troškove mobilnog telefona direktora u skladu sa Smjernicama Vlade broj 04/1-012-2-612/13 od 04.04.2013. godine, a ostali zaposleni koji su članovi "VPN" mreže snose pretplatu i ostale troškove, te se od njih za iznos potraživanja umanjuju plate. Prilikom priznavanja rashoda za korišćenje mobilnih telefona ne vrši se priznavanje

vrijednosti fakture za pružene usluge u cijelosti. Uprava ne priznaje kao svoj rashod dio fakture koji ide na teret radnika. Za iznos potraživanja po ovom osnovu Uprava umanjuje plate zaposlenih. Takav način priznavanja rashoda nije u skladu sa paragrafima 48-49. i 106. MRS-JS 1 - Prezentacija finansijskih izvještaja. Shodno navedenom, preporuka data u revizijskom izvještaju broj RV023-18 od 17.05.2018. godine nije provedena.

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (fond 05) iskazani su u iznosu od 55.492 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: električne energije (27.467 KM), grijanja u poslovnim prostorijama zakupljenim za rad u komisijama (9.897 KM) i održavanja čistoće (7.390 KM).

Rashodi za režijski materijal iskazani su u iznosu od 420.639 KM i to na fondu 02 (413.022 KM) i fondu 05 (7.617 KM).

Rashodi iskazani na fondu 02 su viši za 8% u odnosu na Plan premjera. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: kompjuterski materijal (195.591 KM), obrasce i papir (96.052 KM), registratore i fascikle (19.615 KM), kancelarijska pomagala (3.496 KM), ostali kancelarijski materijal (19.048 KM), hemijski materijal za održavanje čistoće (11.814 KM) i ostali materijal za održavanje čistoće (48.119 KM).

Rashodi za režijski materijal na fondu 05 se odnose na rashode za kompjuterski materijal (5.703 KM) i za ostali kancelarijski materijal (1.914 KM).

Rashodi za tekuće održavanje iskazani su u iznosu od 594.811 KM, i to na fondu 02 (318.715 KM) i fondu 05 (276.096 KM).

Rashodi iskazani na fondu 02 su za 36% niži od Plana premjera. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: molerske radove (8.717 KM), ostale usluge i materijal za tekuće popravke i održavanje zgrada (19.111 KM), ostale usluge (86.482 KM), tekuće održavanje prevoznih sredstava (59.915 KM), tekuće održavanje komunikacione opreme (28.851 KM), tekuće održavanje grijne, rashladne i zaštitne opreme (88.299 KM) i tekuće održavanje specijalne opreme (19.525 KM).

Rashodi za molerske radove se odnose na krećenje kancelarija i PJ Uprave po ugovoru sa PZR "DMD Molerin" Laktaši.

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

Rashodi za tekuće održavanje prevoznih sredstava se odnose na usluge servisa i održavanja službenih motornih vozila Uprave (93 vozila) po osnovu ugovora zaključenog sa "Lada auto" d.o.o. Banja Luka nakon provedenog otvorenog postupka i zaključenog okvirnog sporazuma na tri godine u periodu od 17.10.2017-16.10.2020. godine. Za 2019. godinu zaključen je pojedinačni ugovor sa pomenutim ponuđačem (na osnovu okvirnog sporazuma) u vrijednosti do 80.000 KM. Donesen je Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja, održavanja i prodaji službenih vozila u Upravi od 06.09.2019. godine kao i normativima potrošnje goriva po vozilima.

Rashodi za tekuće održavanje komunikacione opreme najvećim dijelom se odnose na usluge instalacije i puštanja u rad komunikacione opreme po ugovoru o nabavci računarske i mrežne opreme od 07.08.2019. godine od strane dobavljača "Pprinter ITSS" d.o.o. Banja Luka.

Rashodi za tekuće održavanje grijne, rashladne i zaštitne opreme najvećim dijelom se odnose na: usluge redovnog održavanja i servisiranja klima uređaja po ugovoru od 14.08.2018. godine zaključenim sa "Royal Company" d.o.o. Bijeljina u vrijednosti od

34.150 KM i ugovoru sa istim dobavljačem od 23.08.2019. godine u vrijednosti od 49.000 KM; popravke i održavanje sistema vatrodajave, sistema zaštite od požara i protivprovalnog i alarmnog sistema po osnovu više ugovora zaključenih sa "IM Fire Security" d.o.o. Banja Luka.

Rashodi za tekuće održavanje specijalne opreme najvećim dijelom se odnose na usluge tekućeg održavanja geodetskih instrumenata, metrološkog obezbjeđenja geodetskih radova i standardizaciju, računanje koordinate mreže permanentnih stanica po ugovorima od 11.05.2018. godine i od 21.05.2018. godine sa "VekomGeo" d.o.o. Sarajevo.

Rashodi za tekuće održavanje iskazani na fondu 05 najvećim dijelom u iznosu od 275.827 KM se odnose na rashode za tekuće održavanje električnih instalacija prema ugovoru zaključenim sa "Weiss Light" d.o.o. Pale za nabavku, isporuku i ugradnju LED rasvjete po PJ Uprave u periodu od 14.11-20.12.2019. godine.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja iskazani su u iznosu od 311.301 KM i to na fondu 02 (250.071 KM) i fondu 05 (61.230 KM).

Rashodi iskazani na fondu 02 su za 7% niži u odnosu na Plan premjera. Najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: smještaja na službenim putovanjima u zemlji (61.312 KM), utroška benzina (74.643 KM) i utroška nafte i naftnih derivata (91.314 KM). Najvećim dijelom su nastali zbog povećanog obima posla u postupcima izlaganja podataka i postupcima eksproprijacije zemljišta.

Upotreba službenih motornih vozila propisana je Naredbom od 23.11.2017. godine, a od 06.09.2019. godine u primjeni je Pravilnik o uslovima i načinu korišćenja, održavanja i prodaji službenih vozila u Upravi. Za svako vozilo prati se potrošnja goriva po pređenom kilometru, kao i troškovi održavanja. Vodi se uredna evidencija i sačinjavaju izvještaji o korišćenju službenih vozila, troškovima održavanja i potrošnji goriva.

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: smještaja na službenim putovanjima u zemlji (14.174 KM), smještaja na službenim putovanjima u inostranstvu (35.328 KM) i po osnovu javnog prevoza na službenim putovanjima u inostranstvu (9.975 KM).

Rashodi za stručne usluge iskazani su u iznosu od 2.869.266 KM, i to na fondu 02 (2.433.236 KM) i fondu 05 (436.030 KM).

Rashodi iskazani na fondu 02 su za 62% niži u odnosu na Plan premjera. Najvećim dijelom se odnose na rashode za: usluge platnog prometa (6.821 KM), osiguranje vozila (27.737 KM), osiguranje imovine (30.531 KM), osiguranje zaposlenih (13.992 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (16.395 KM), usluge objavljivanja zakonskih i podzakonskih akata (28.119 KM), usluge reklame i propagande i odnosa sa javnošću (13.276 KM), geodetsko-katastarske usluge (698.689 KM), geodetsko-katastarske usluge - troškovi privremenih zastupnika - neto (805.246 KM), geodetsko-katastarske usluge - troškovi privremenih zastupnika - porez (6.062 KM), ostale pravne i administrativne usluge (358.168 KM), usluge održavanja računarskih programa (247.296 KM), usluge održavanja računara i biro opreme (135.977 KM), troškove održavanja licenci (16.553 KM) i ostale stručne usluge (14.023 KM).

Rashodi za osiguranje imovine se odnose na troškove po polisi osiguranja imovine, a po osnovu ugovora od 30.08.2019. godine zaključenog sa "Aura osiguranje" a.d. Banja Luka za period osiguranja od 01.09.2019 - 01.09.2020. godine. Troškovi su razgraničeni po obračunskim periodima na koji se osiguranje odnosi. Preporuka data u prethodnom revizijskom izvještaju je provedena (tačka 2. izvještaja).

Rashodi za geodetsko-katastarske usluge se odnose na troškove premjera nepremjerenih dijelova Republike Srpske za opštinu Kalinovik, kao i troškove

privremenih zastupnika odnosno naknade za rad privremenih zastupnika (advokata) dodijeljenih od strane komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanju prava na nepokretnostima. Izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima uređeno je članovima 75-89. Zakona o premjeru i katastru Republike Srpske ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 6/12, 110/16 i 62/18).

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

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

Rashodi za usluge održavanja računarskih programa se odnose na održavanje permenetnih GNSS stanica Republike Srpske SRPOS-sofтвер i hardver i održavanje poslovnog informacionog sistema PIS - elektronska pisarnica. Ugovor o održavanju funkcionalne mreže permanentnih GNSS stanica Republike Srpske SRPOS-sofтвер i hardver zaključen je sa "Vekom geo" d.o.o. Beograd (zastupan po poreskom punomoćniku "GeoKom" d.o.o. Sarajevo) od 13.05.2019. godine i od 21.05.2019. godine, nakon provedenog otvorenog postupka javnih nabavki i zaključenog okvirnog sporazuma na period od tri godine (do 20.05.2021. godine) ukupne procijenjene vrijednosti od 512.820 KM.

Za održavanje poslovnog informacionog sistema PIS - elektronska pisarnica zaključen je ugovor sa "Lanaco" d.o.o. Banja Luka od 03.09.2019. godine u vrijednosti od 66.360 KM bez PDV-a nakon provedenog otvorenog postupka nabavki. Prethodno je bio na snazi ugovor zaključen sa istim dobavljačem od 03.09.2018. godine.

Rashodi za usluge održavanja računara i biro opreme se odnose na održavanje hardvera. Ugovor o pružanju usluga održavanja hardvera je zaključen sa "Pronter ITSS" d.o.o. Banja Luka od 30.09.2019. godine ukupne vrijednosti od 128.160 KM nakon provedenog otvorenog postupka nabavki. Prethodno je na snazi bio ugovor od 28.09.2018. godine sa "Pronter ITSS" d.o.o. Banja Luka u vrijednosti od 111.000 KM.

Rashodi za stručne usluge na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na rashode za: usluge platnog prometa (4.303 KM), usluge objavljivanja tendera, oglasa i informativnih tekstova (4.255 KM), usluge prevođenja (5.919 KM), ostale kompjuterske usluge (88.134 KM), obrazovne i edukativne usluge (12.000 KM), usluge izrade elaborata i studija (305.563 KM) i usluge izrade projektne dokumentacije (13.012 KM).

Rashodi za ostale kompjuterske usluge se odnose na usluge analize postojećih softverskih rješenja, hardvera i komunikacione infrastrukture te preporuke za unapređenje istih po osnovu ugovora zaključenog sa "Pronter ITSS" d.o.o. Banja Luka od 15.01.2019. godine.

Rashodi za usluge izrade elaborata i studija se odnose na pružanje konsultantskih usluga u skladu sa ugovorom zaključenim sa "City Consalting" d.o.o. Banja Luka a u vezi sa uslugama analize procjene uticaja i drugi talas anketiranja.

Ostali neklasifikovani rashodi iskazani su u iznosu od 6.793.436 KM i to na: fondu 01 (36.147 KM), fondu 02 (5.320.717 KM) i fondu 05 (1.436.572 KM).

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

Rashodi iskazani na fondu 02 su za 36% niži u odnosu na Plan premjera. Najvećim dijelom se odnose na: naknade po ugovoru o djelu (5.163.722 KM), reprezentaciju u zemlji (57.268 KM), poreze na teret poslodavca (14.085 KM), takse i naknade za registraciju vozila (16.498 KM) i ostale nepomenute rashode (19.904 KM).

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu se odnose na rashode za: članove komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima (2.133.639 KM), angažovanje lica po ostalim ugovorima o djelu (574.845 KM), lica angažovana na poslovima digitalizacije arhivske građe u svrhu uspostave digitalnog arhiva (1.822.381 KM) i lica angažovana na poslovima pripreme privremene baze katastra nepokretnosti (632.857 KM).

Komisije za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima se formiraju prema članu 76. Zakona o premjeru i katastru Republike Srpske. Vlada Republike Srpske je donijela Odluku o visini naknade za rad komisija za izlaganje ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 63/18) kojom su uvedene fiksne naknade za članove komisija koji sprovode radnje osnivanja katastra nepokretnosti prije postupka izlaganja podataka, radnje oglašavanja osnivanja katastra nepokretnosti, pozivanje stranaka i izradu privremenog lista nepokretnosti, te za radnje po prigovorima i žalbama nakon okončanog postupka izlaganja podataka na mjesečnom nivou, kao i za članove komisija koji sprovode postupak izlaganja za cijelu katastarsku opštinu. Naknade angažovanim zapisničarima za potrebe komisija za izlaganje obračunavaju se u skladu sa pomenutom odlukom.

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

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

U toku 2019. godine Uprava je donijela Pravilnik o načinu uspostavljanja i održavanja digitalnog arhiva ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 85/19), a Vlada Republike Srpske je donijela Odluku o davanju saglasnosti na pomenuti pravilnik ("Službeni glasnik Republike Srpske", broj 75/19).

Rashodi za lica angažovana na poslovima pripreme privremene baze katastra nepokretnosti se odnose na naknade koje su obračunate 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 i Odlukom o izmjeni pomenute Odluke od 28.06.2018. godine i od 13.12.2019. godine.

Rashodi po osnovu reprezentacije u zemlji najvećim dijelom se odnose na nabavku reklamnog materijala (rokovnika, kalendara i sl.) po ugovorima zaključenim sa "Mojić" d.o.o. Bijeljina i usluga interne i eksterne reprezentacije.

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: kotizacija za seminare (16.023 KM), ugovora o djelu (1.382.754 KM),

reprezentacije (9.489 KM), naknada na teret poslodavca (5.953 KM) i ostalih nepomenutih rashoda (22.352 KM).

Rashodi za bruto naknade po ugovoru o djelu se odnose na naknade za konsultante za poslove izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima kojih je na dan 31.12.2019. godine bilo 94 i ostalim licima sa kojima su zaključeni ugovori (kao što su geodetski stručnjak za izradu privremenih baza podataka za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima; menadžer za nabavke; finansijski menadžer; projektni asistent; konsultant za stručni nadzor; edukatori na teme iz geodetske oblasti; koordinatorima za rukovanje podacima katastra; konsultantima za infrastrukturu geoprostornih podataka i slično).

6.1.2.3. Rashodi po sudskim rješenjima

Rashodi po sudskim rješenjima su u cijelosti iskazani na fondu 02 (202.454 KM). Najvećim dijelom se odnose na: rashode po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima (87.119 KM), kamate po sudskim rješenjima (83.190 KM) i ostale rashode po sudskim rješenjima (31.020 KM). Rashodi po osnovu isplate glavnice duga po sudskim rješenjima najvećim dijelom se odnose na isplate preduzećima: "Digit" d.o.o. Banja Luka (7.310 KM), "Infomap" d.o.o. Novi Grad (47.791 KM) i "Integra Inženjering" d.o.o. Banja Luka (28.162 KM). Rashodi po osnovu isplate kamate po sudskim rješenjima najvećim dijelom se odnosi na kamate po prethodno navedenim sudskim rješenjima, a ostali rashodi po sudskim rješenjima se odnose najvećim dijelom na troškove postupka.

6.1.2.4. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.309.951 KM, a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu: amortizacije (1.966.602 KM), rezervisanja po sudskim sporovima (122.610 KM) i odnosa između ili unutar jedinica vlasti (1.082.590 KM).

Rashodi rezervisanja po sudskim sporovima se odnose najvećim dijelom na zapljenu sredstava u poslovnim bankama gdje Uprava ima otvorene račune, a po osnovu tužbe preduzeća "Infomap" d.o.o. Novi Grad (118.510 KM).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa između ili unutar jedinica vlasti se odnose na rashode nastale po osnovu korekcije vrijednosti potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja, a koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od datuma dospijeća (167.179 KM) i po osnovu prenosa imovine sa fonda 05 koja je nabavljena iz kreditnih sredstava Svjetske banke – "Projekat registracije nekretnina" (915.411 KM).

6.1.2.5. Izdaci

Ukupni izdaci iskazani su u iznosu od 4.888.284 KM na: fondu 01 (415.773 KM), fondu 02 (3.243.431 KM) i fondu 05 (1.229.080 KM).

Izdaci iskazani na fondu 01 u cijelosti se odnose na ostale izdatke po osnovu transakcija sa drugim jedinicama vlasti, a po osnovu naknada plata za porodijsko odsustvo, roditeljsko odsustvo i bolovanja koji se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja. Viši su u odnosu na odobreni budžet za 7%. Više iskazani izdaci pokriveni su realokacijama sredstava (tačka 5. izvještaja).

Izdaci iskazani na fondu 02 najvećim dijelom se odnose na: izdatke za pribavljanje četiri poslovna prostora (1.378.566 KM), nabavku postrojenja i opreme (1.468.208 KM) i ostale izdatke (112.957 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme najvećim dijelom se odnose na nabavku: motornih vozila (44.990 KM), kancelarijskog namještaja (166.948 KM), računarske

mrežne opreme (175.007 KM), računarske opreme (766.868 KM) i geodetske opreme (229.203 KM).

Ostali izdaci se odnose na povrat pogrešno obračunatih i/ili uplaćenih sredstava na račun Uprave (41.984 KM) i povrat uplaćenih sredstava iz prethodnih godina po započetim postupcima pojedinačnog izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i pravima na nepokretnostima (70.972 KM). Zakonom o premjeru i katastru Republike Srpske, posljednjom izmjenom iz 2018. godine brisan je stav (3) člana 71. pomenutog zakona kojim je prestala zakonska mogućnost daljeg vođenja postupaka pojedinačnog izlaganja, te je Uprava bila dužna refundirati naplaćene troškove za neizvršene usluge izlaganja, a po zahtjevu podnosioca (tačka 6.2.3. izvještaja).

Izdaci iskazani na fondu 05 najvećim dijelom se odnose na izdatke po osnovu: sanacije krova, fasade i formiranja info pulta u PJ Prijedor (115.236 KM), uređenja dijela podruma u PJ Banja Luka (56.107 KM), računarske opreme (717.865 KM) i PDV-a (313.669 KM).

6.2. Imovina, obaveze i izvori

6.2.1. Imovina

Ukupna imovina je na dan 31.12.2019. godine iskazana u neto iznosu od 47.923.518 KM (bruto vrijednosti od 73.069.010 KM i ispravke vrijednosti od 25.145.492 KM), a čine je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja.

6.2.1.1. Nefinansijska imovina

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima najvećim dijelom se odnosi na: proizvedenu stalnu imovinu (37.571.439 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (1.363.736 KM), sredstva u pripremi (364.666 KM) i ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (25.081 KM).

Proizvedenu stalnu imovinu čine: zgrade i objekti (32.294.824 KM), postrojenja i oprema (5.256.834 KM) i nematerijalna proizvedena imovina (19.782 KM).

Zgrade i objekti se odnose na vlastite poslovne prostore (bruto vrijednosti od 36.095.496 KM, ispravke vrijednosti od 3.800.672 KM i neto vrijednosti od 32.294.824 KM) u kojima su smještene PJ Uprave. Uprava raspolaže sa 39 vlastitih poslovnih prostora, od čega su četiri poslovna prostora nabavljena u toku 2019. godine. Promjena vrijednosti kancelarijskih objekata i prostora je izvršena po osnovu sljedećeg:

- Nabavke poslovnih prostora iz vlastitih sredstava za: PJ Doboj (433.733 KM), PJ Foča (352.110 KM) i PJ Kostajnica (228.057 KM).
- Dodatnih ulaganja u postojeće poslovne prostore, odnosno povećanja vrijednosti ovih prostora u ukupnom iznosu od 307.431 KM. Ulaganja su vršena iz vlastitih sredstava (136.676 KM) i kreditnih sredstava Svjetske banke – "Projekat registracije nekretnina" (171.343 KM). Rekonstrukcija i adaptacija je vršena u objektima Uprave u kojima su smještene PJ Kneževo, PJ Prijedor, PJ Gradiška, PJ Brod, PJ Vukosavlje i adaptacija objekta sjedišta Uprave. Iz kreditnih sredstava Svjetske banke vršena je sanacija krova i fasade i formiran je info pult u PJ Prijedor (115.236 KM) i uređen je dio podruma u PJ Banja Luka (56.107 KM).
- U toku 2019. godine utvrđeno je da je poslovni prostor u Brodu vlasništvo Uprave, koji je bez naknade, a na osnovu odluke Skupštine opštine Brod iz 2002. godine prenesen na Upravu. Izvršena je procjena vrijednosti poslovnog prostora u iznosu od 123.400 KM.
- U toku 2019. godine Uprava je provela preporuku koja je data u prethodnom revizijskom izvještaju (tačka 2. izvještaja). U ranijem periodu, u poslovnim knjigama u okviru poslovnih objekata i prostora Uprava je evidentirala u ukupnom

iznosu od 6.042.000 KM vrijednost poslovnog objekta i zemljište PJ Prijedor. Izvršena je procjena vrijednosti zemljišta u iznosu od 1.234.440 KM. Shodno navedenom, izvršene su odgovarajuće korekcije pogrešnog knjigovodstvenog evidentiranja na pozicijama objekata, zemljišta i obračuna amortizacije.

- Na zgrade i objekte obračunata je amortizacija u iznosu od 525.817 KM.

Neto vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu od 5.256.834 KM, a najvećim dijelom se odnosi na: prevozna sredstva (761.221 KM), kancelarijsku, komunikacionu i računarsku opremu (3.097.979 KM), grijnu, rashladnu i zaštitnu opremu (460.238KM) i ostalu opremu – geodetsku (915.245 KM).

Vrijednosti postrojenja i opreme povećana je u iznosu od 2.297.883 KM, a po osnovu nabavke iz sredstava: Uprave (1.482.038 KM), Svjetske banke (728.917 KM) i Vlade Kraljevine Norveške (86.928 KM).

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

- dva automobila marke "Lada" u vrijednosti od 44.990 KM;
- kancelarijske opreme, alata i inventara u vrijednosti od 181.393 KM;
- komunikacione, računarske opreme i računarske mrežne opreme u vrijednosti od 942.461 KM;
- grijne, rashladne i zaštitne opreme u vrijednosti od 65.059 KM;
- proizvodne i uslužne opreme, alata i inventara u vrijednosti od 9.908 KM;
- ostale opreme u vrijednosti od 238.228 KM, koja se najvećim dijelom odnosi na geodetsku opremu (229.203 KM).

Nabavka postrojenja i opreme iz kreditnih sredstava Svjetske banke najvećim dijelom se odnosi na nabavku računarske opreme i računarske mrežne opreme u vrijednosti od 509.410 KM i grijne, rashladne i zaštitne opreme u vrijednosti od 198.505 KM.

Vlada Kraljevine Norveške je Upravi donirala permanentnu stanicu u vrijednosti od 86.310 KM.

Vrijednost postrojenja i opreme smanjena je po osnovu:

- prodaje dva automobila bruto i ispravke vrijednosti od 183.076 KM (po ovom osnovu ostvareni su dobici od prodaje imovine u iznosu od 20.515 KM);
- obračuna amortizacije u iznosu od 1.394.965 KM;
- rashodovanja opreme po popisu (bruto vrijednosti od 460.216 KM, ispravke vrijednosti od 450.755 KM i neto vrijednosti od 9.461 KM) i
- utvrđenog manjka po popisu (bruto vrijednosti 9.865 KM, ispravke vrijednosti 9.649 KM i neto vrijednosti 216 KM) – tačka 3. izvještaja.

Računarski programi iskazani su u neto iznosu od 19.782 KM (bruto vrijednosti od 5.571.689 KM i ispravke vrijednosti od 5.551.907 KM). U toku godine izvršena je nabavka iz vlastitih sredstava u iznosu od 14.999 KM. Smanjenje vrijednosti se odnosi na korekciju vrijednosti - obračunatu amortizaciju u iznosu od 25.633 KM i rashodovanja opreme po popisu bruto i ispravke vrijednosti 808 KM.

Neproizvedena stalna imovina se odnosi na: *gradsko građevinsko zemljište* u PJ Prnjavor (22.680 KM), PJ Pale (84.318 KM), PJ Prijedor (1.234.440 KM) i *licence* (22.298 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstava u pripremi iskazana je u iznosu od 364.666 KM, a odnosi se na poslovni prostor koji je nabavljen u 2019. godini za potrebe PJ Rogatica.

Ulaganja na tuđim nekretninama i opremi su iskazana u neto iznosu od 25.081 KM (bruto vrijednosti od 292.064 KM i ispravke vrijednosti od 266.983 KM). Odlukom o

usvajanju izvještaja o popisu rashodovana su ulaganja na tuđu imovinu bruto i ispravke vrijednosti od 176.711 KM. U toku 2019. godine nije bilo ulaganja na tuđim nekretninama i opremi.

6.2.1.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2019. godine iskazana u neto iznosu od 8.594.796 KM (bruto vrijednosti od 11.162.410 KM i ispravke vrijednosti od 2.567.614 KM) i u cijelosti se odnosi na kratkoročnu finansijsku imovinu i razgraničenja. Čine je: gotovina i gotovinski ekvivalenti (7.936.171 KM), kratkoročna potraživanja (209.193 KM), kratkoročna razgraničenja (41.000 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (408.432 KM).

Gotovina i gotovinski ekvivalenti (fond 02) se odnose na sredstva u blagajni (659 KM) i sredstva na računima otvorenim kod banaka (7.935.512 KM).

Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja (fond 02) iskazana je u iznosu od 11.222 KM, a odnosi se na potraživanja: od zaposlenih (629 KM), po osnovu više plaćenih poreza i doprinosa (9.493 KM) i ostala kratkoročna potraživanja (1.100 KM).

Neto vrijednost kratkoročnih potraživanja (fond 05) iskazana je u iznosu od 197.971 KM, a odnosi se na potraživanja od UIO po osnovu PDV-a iskazanog u fakturama dobavljača.

Sporna potraživanja (fond 02) iskazana su u ukupnom iznosu od 1.848.596 KM, a najvećim dijelom se odnose na ispravku potraživanja od "Bobar banke" a.d. Bijeljina u likvidaciji u iznosu od 1.714.856 KM, koja su Odlukom likvidacionog upravnika "Bobar banke" a.d. Bijeljina 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.

Kratkoročna razgraničenja (fond 01) iskazana su u iznosu od 41.000 KM, a najvećim dijelom se odnose na obaveze za naknade plata za vrijeme porodijskog odsustva i bolovanja (40.800 KM) koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja.

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (fond 01) su iskazana u neto iznosu od 408.432 KM, a odnose se najvećim dijelom na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje i dječiju zaštitu (408.226 KM). Na dan 31.12.2019. godine korigovana su u ukupnom iznosu od 713.943 KM.

6.2.2. Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31.12.2019. godine iskazane su u iznosu od 3.205.062 KM i u cijelosti se odnose na kratkoročne obaveze i razgraničenja.

Kratkoročne obaveze su iskazane na fondu 01 (1.637.276 KM), fondu 02 (1.431.358 KM) i fondu 05 (136.428 KM). Najvećim dijelom se odnose na obaveze: za lična primanja zaposlenih (1.590.300 KM), iz poslovanja (1.588.914 KM), kratkoročno razgraničene prihode (19.636 KM) i kratkoročna rezervisanja (6.164 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih (fond 01) se odnose na: obaveze za bruto plate zaposlenih za decembar 2019. godine (1.526.906 KM) i obaveze za bruto naknade troškova zaposlenih (60.622 KM).

Obaveze iz poslovanja iskazane su u okviru: fonda 01 (30.113 KM), fonda 02 (1.422.375 KM) i fonda 05 (136.426 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 u okviru fonda 02 najvećim dijelom se odnose na obaveze: za nabavku roba i usluga u zemlji (823.076 KM), za nabavku stalne imovine u zemlji (85.548 KM), prema fizičkim licima po osnovu ugovora o djelu (376.637 KM) i za poreze i doprinose na teret poslodavca (137.114 KM).

Obaveze iz poslovanja u okviru fonda 05 se odnose na obaveze prema dobavljačima za nabavku roba i usluga (23.433 KM) i za bruto naknade fizičkim licima (112.994 KM).

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

Sa 29.02.2020. godine nisu izmirene kratkoročne obaveze u iznosu od 196.602 KM, a koje su iskazane na dan 31.12.2019. godine. Odnose se na obaveze iz poslovanja (170.802 KM) i kratkoročna rezervisanja najvećim dijelom po aktivnim sudskim sporovima (25.800 KM).

6.2.3. Izvori i promjene na neto imovini

Uprava je iskazala vlastite izvore sredstava u iznosu od 45.845.164 KM, a čine ih: trajni izvori sredstava (26.480 KM), rezerve (43.360 KM) i finansijski rezultat (45.775.324 KM).

Trajni izvori sredstava se odnose na donirano zemljište iz ranijeg perioda za PJ Prnjavor.

Na teret rezervi evidentiran je iznos od 21.843 KM koji se odnosi na rashode i priznatu amortizaciju za procijenjenu proizvedenu stalnu imovinu iz ranijih godina (21.290 KM) i umanjenje revalorizacionih rezervi u korist rezultata zbog rashodovanja imovine (553 KM) po osnovu koje su i formirane.

Finansijski rezultat čini finansijski rezultat ranijih godina u iznosu od 45.910.631 KM i negativan finansijski rezultat tekuće godine u iznosu od 135.307 KM.

Finansijski rezultat ranijih godina (fond 02) povećan je po osnovu: korekcije obračuna amortizacije na objekat PJ Prijedor u iznosu od 148.133 KM (tačke 2. i 6.2.1.1. izvještaja), korekcije greške u vezi sa razgraničenjem troškova osiguranja po periodima nastanka obaveze u iznosu od 19.593 KM (tačka 2. izvještaja), prenosa finansijskog rezultata iz 2018. godine u iznosu od 1.746.269 KM i evidentiranja poslovnog prostora PJ Brod koji je u ranijem periodu prenesen sa Opštine Brod (tačka 6.2.1.1. izvještaja).

Smanjenje finansijskog rezultata ranijih godina u iznosu od 114.301 KM izvršeno je najvećim dijelom zbog povrata pogrešno obračunatih i/ili uplaćenih sredstava na račun Uprave (41.984 KM) i zbog povrata uplaćenih sredstava iz prethodnih godina po započetim postupcima pojedinačnog izlaganja na javni uvid podataka o nepokretnostima i pravima na nepokretnostima u iznosu od 70.972 KM (tačka 6.1.2.5. izvještaja).

Finansijski rezultat tekuće godine (fond 02) predstavlja razliku između prihoda i rashoda, koji je korigovan (uvećan) direktnim knjiženjem u iznosu od 21.843 KM sa revalorizacionih rezervi.

6.3. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna aktiva/pasiva Uprave na dan 31.12.2019. godine iskazana je u iznosu od 311.974 KM (fond 02), a evidentirana je na osnovu primljenih 19 bankarskih garancija od 15 dobavljača, kao sredstvo za obezbjeđenje izvršenja ugovora.

U okviru vanbilansne evidencije nisu evidentirana osnovna sredstva u zakupu shodno članu 89. Pravilnika o budžetskim klasifikacijama, sadržini računa i primjeni kontnog

plana za budžetske korisnike ("Službeni glasnik Republike Srpske", br. 98/16, 115/17 i 118/18). Uprava je tokom 2019. godine uzimala u zakup poslovne objekte i prostore od pravnih i fizičkih lica na području 23 opštine Republike Srpske za smještaj PJ i kancelarija Uprave. Preporuka iz prethodnog izvještaja nije provedena (tačka 2. izvještaja).

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

6.4. Novčani tokovi

Pregled novčanih tokova za period 01.01 – 31.12.2019. godine Uprava je sačinila za fond 02. U Pregledu novčanih tokova iskazani su prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (13.398.202 KM) i odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (12.063.771 KM) pa je iskazan pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti (1.334.431 KM). Iskazan je negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti (3.108.610 KM), jer su iskazani prilivi gotovine iz investicionih aktivnosti (21.665 KM) i odlivi gotovine iz investicionih aktivnosti (3.130.274 KM). Iskazana gotovina i gotovinski ekvivalenti na početku perioda (9.710.350 KM) pozitivan novčani tok iz poslovnih aktivnosti i negativan novčani tok iz investicionih aktivnosti, daju stanje novčanih sredstava na kraju perioda (7.936.171 KM).

Pregled novčanih tokova nije sačinjen na način kako je propisano članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i ne pruža relevantne informacije o novčanim tokovima u skladu sa MRS-JS 2 – Izvještaj o novčanim tokovima jer su odlivi gotovine po osnovu rashoda korišćenja roba i usluga potcijenjeni za najmanje 85.548 KM, a odlivi gotovine po osnovu izdataka za nefinansijsku imovinu precijenjeni za najmanje 85.548 KM. Time su neto novčani tokovi iz poslovnih aktivnosti precijenjeni, a neto novčani tok iz investicionih aktivnosti potcijenjen za 85.548 KM (tačka 6.6. izvještaja).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se Pregled novčanih tokova sačinjava u skladu sa članom 42. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

Na dan 31.12.2019. godine protiv Uprave se vode sudski postupci u vrijednosti oko 4,8 miliona KM (bez obračunatih zateznih kamata). Uprava je procijenila da sudski sporovi neće prouzrokovati materijalno značajne štete po Upravu u narednom izvještajnom periodu kao ni ubuduće.

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

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

Uprava se istovremeno javlja kao tužilac u sudskim postupcima vrijednosti oko 500.000 KM (bez ukupnih efekata zateznih kamata). U evidenciji sporova u kojima je Uprava tužilac najveći iznos se odnosi na tužbu protiv "Digit" d.o.o. Banja Luka (471.330 KM).

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

6.6. **Obrazloženja uz finansijske izvještaje**

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2019. godinu sačinjena su i pisana Obrazloženja, koja pružaju neophodne opšte podatke o Upravi, propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Međutim, ista ne pružaju potpune informacije o novčanim tokovima koji proizilaze iz poslovnih i investicionih aktivnosti (obrazloženja značajnih pojedinačnih iznosa) prema zahtjevima paragrafa 127. (c) i 128. MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja i paragrafa 25. i 56. MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima (tačka 6.4. izvještaja).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u Obrazloženjima uz finansijske izvještaje prezentuju informacije o novčanim tokovima u skladu sa zahtjevima paragrafa 127. (c) i 128. MRS-JS 1 - Presentacija finansijskih izvještaja i paragrafa 25. i 56. MRS-JS 2 - Izvještaj o novčanim tokovima.

Revizijski tim

Nevenka Luburić, s.r.

Dragan Zjajić, s.r.

Konstantin Pavlović, s.r.