



**ГЛАВНА СЛУЖБА
ЗА РЕВИЗИЈУ ЈАВНОГ СЕКТОРА
РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ**

Република Српска
78000 Бања Лука
Владике Платона бб
Тел: +387(0)51/493-555
Факс: +387(0)51/493-556
е-mail: revizija@gsr-rs.org

**Извјештај о проведеној финансијској ревизији
Републичке управе за геодетске и имовинско-правне
послове Републике Српске
за период 01.01-31.12.2023. године**

Број: РВ023-24

Бања Лука, 26.04.2024. године

САДРЖАЈ

I	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	1
	Извјештај о ревизији финансијских извјештаја.....	1
II	ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА	3
	Извјештај о ревизији усклађености	3
III	РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
	КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ	6
IV	ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ).....	7
	1. Увод.....	7
	2. Провођење препорука из претходног извјештаја.....	7
	3. Закључак о функционисању система интерних контрола.....	8
	4. Набавке.....	9
	5. Припрема и доношење буџета.....	10
	6. Финансијски извјештаји.....	11
	6.1. Приходи и примици, расходи и издаци.....	12
	6.1.1. Приходи и примици	12
	6.1.2. Расходи и издаци	13
	6.2. Имовина, обавезе и извори	18
	6.2.1. Нефинансијска имовина.....	18
	6.2.2. Финансијска имовина и разграничења.....	20
	6.2.3. Обавезе и разграничења	21
	6.2.4. Властити извори.....	22
	6.3. Ванбилансна евиденција	22
	6.4. Новчани токови	22
	6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе	22
	6.6. Образложења уз финансијске извјештаје	23

I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији финансијских извјештаја

Мишљење

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске који обухватају: Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у главној књизи трезора на рачуноводственом фонду 01; Преглед прихода, примитака, расхода и издатака на рачуноводственим фондовима од 01 до 05; Преглед имовине, обавеза и извора и Преглед новчаних токова са стањем на дан 31.12.2023. године и за годину која се завршава на тај дан. Ревизијом смо обухватили преглед значајних трансакција, образложења уз обрасце годишњег финансијског извјештаја и примјену рачуноводствених политика у ревидираном периоду.

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске истинито и објективно приказују, у свим материјално значајним аспектима, финансијско стање имовине и обавеза на дан 31.12.2023. године; приходе, примитке, расходе и издатке, као и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској.

Основ за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора Републике Српске и релевантним ISSAI стандардима ревизије 2200 – 2810. Наша одговорност за провођење ревизије је детаљније описана у пасусу „Одговорност ревизора“. Ревизију смо провели у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс, испунили смо наше остале етичке одговорности и независни смо у односу на субјекта ревизије.

Према Правилнику о финансијском извјештавању буџетских корисника, финансијске извјештаје Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске чине табеларни прегледи наведени у нашем Извјештају. Усвојени оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској подразумева да се све трансакције, процјене и политике одмјеравају у односу на усаглашеност са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор.

Ревизијски налази и закључци о фер и истинитој презентацији финансијских извјештаја Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске се ослањају на прописани оквир финансијског извјештавања за јавни сектор у Републици Српској.

Због чињенице да се у предметним финансијским извјештајима не презентује финансијски резултат, не изражавамо мишљење о финансијском резултату за 2023. годину.

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

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја у складу са међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор, односно прописаним оквиром финансијског извјештавања за јавни сектор важећим у Републици Српској. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе настале услед преваре и грешке; одговарајућа објелодањивања релевантних

информација у образложењима уз обрасце годишњих финансијских извјештаја; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствених процјена које су примјерене датим околностима и надзор над процесом извјештавања.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извјештаја

Наш циљ је да стекнемо разумно увјеравање о томе да финансијски извјештаји, као цјелина, не садрже материјално значајне погрешне исказе узроковане преваром или грешком, као и да сачинимо и објавимо ревизијски извјештај, који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање представља висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија, која је извршена у складу са ISSAI стандардима ревизије увијек открити материјално значајне погрешне исказе када они постоје.

Погрешни искази могу настати као посљедица преваре или грешке и сматрају се материјално значајним ако, појединачно или заједно, могу утицати на економске одлуке корисника које се доносе на основу финансијских извјештаја.

Због чињенице да се ревизија проводи провјером на бази узорка и да у систему интерних контрола и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

Ревизија укључује провођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступака је заснован на ревизијском просуђивању и професионалном скептицизму, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталих услед преваре и грешке. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика утемељених на временској неограничености пословања и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја.

Изјављујемо да смо поступили у складу са релевантним етичким захтјевима у вези са независношћу. Остварили смо комуникацију са одговорним лицима субјекта ревизије у вези са планираним обимом и временским распоредом ревизије и другим важним питањима и значајним налазима ревизије, укључујући значајне недостатке у систему интерних контрола који се могу идентификовати током ревизије.

Бања Лука, 26.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

II ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

Извјештај о ревизији усклађености

Мишљење са резервом

Уз ревизију финансијских извјештаја Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске за 2023. годину, извршили смо ревизију усклађености активности, финансијских трансакција и информација исказаних у финансијским извјештајима са значајним законским и другим прописима.

По нашем мишљењу, осим за наведено у пасусу „Основ за мишљење са резервом“, активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске за 2023. годину су, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане.

Основ за мишљење са резервом

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

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

Као што је наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

У Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске је током 2023. године, због потреба посла или повећаног обима послова, 50 извршилаца било привремено распоређено на друго радно мјесто на период дужи од шест мјесеци и 200 извршилаца је због привремено повећаног обима посла било запослено на одређено вријеме у периоду дужем од шест мјесеци, што није у складу са чланом 46. став (1. и 2.) и 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима.

Скретање пажње

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење, скрећемо пажњу на наведено под тачком 3. овог Извјештаја:

Чланом 42. став (2) Закона о државним службеницима прописано је да Влада Републике Српске именује вршиоце дужности на период до 90 дана, без спровођења поступка јавне конкуренције, с тим да се за исто радно мјесто акт о постављењу може донијети још највише два пута узастопно. Влада Републике Српске је актима о постављењу именовала три вршиоца дужности помоћника директора Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске на период од 90 дана без спровођења поступка јавне конкуренције, с тим да су за наведена радна мјеста акти о постављењу донесени више од два пута.

Одговорност руководства за усклађеност

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

Одговорност ревизора за ревизију усклађености

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извјештајима, наша одговорност подразумијева и изражавање мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извјештајима, у свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима којима су регулисане. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Процедуре подразумијевају процјену ризика од значајних неусклађености са законима и прописима који регулишу пословање Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске.

Бања Лука, 26.04.2024. године

Главни ревизор

Јово Радукић, с.р.

III РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоруке везане за финансијске извјештаје

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) у финансијским извештајима признају износи који одражавају корективне догађаје након датума извјештавања по основу утврђивања трошкова набавке имовине набављене прије датума извјештавања, сходно члану 119. став (2) тачка 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике и
- 2) преиспита статус исказаних потраживања од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске и сходно томе изврши евидентирање у складу са важећим рачуноводственим политикама за буџетске кориснике.

Препоруке везане за усклађеност

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- 1) привремени распоред запослених због потреба посла или повећаног обима послова и пријем запослених на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла врши у складу са чланом 46. став (1. и 2.) и 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима и
- 2) обрачун накнаде трошкова превоза запосленима, приликом доласка на посао и повратка са посла на територији која нема установљен систем мјесечних карата за јавни превоз, врши у складу са чланом 23. став (2) Правилника о накнадама и другим примањима запослених у Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове.

КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ УСКЛАЂЕНОСТИ

- Закон о буџетском систему Републике Српске, члан 15-27., 35., 39-41.;
- Закон о извршењу Буџета Републике Српске за 2023. годину и Одлука о усвајању Ребаланса буџета Републике за 2023. годину;
- Закон о трезору;
- Закон о фискалној одговорности у Републици Српској, члан 4.;
- Закон о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске;
- Закон о државним службеницима;
- Закон о платама запослених у органима управе Републике Српске;
- Посебни колективни уговор за запослене у органима управе Републике Српске;
- Закон о раду, члан 205.;
- Закон о доприносима;
- Закон о порезу на доходак, глава I-IV, VI, X, XII и XIII;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању инвалида члан 26. и 27.;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о премјеру и катастру Републике Српске;
- Закон о финансирању послова премјера и успостављања катастра непокретности;
- Закон о накнадама за вршење услуга премјера и коришћење података катастра непокретности и катастра земљишта;
- Закон о посебном поступку експропријације ради изградње Ауто-пута Коридор Vc кроз Републику Српску и изградњу дионице Ауто-пута „9 јануар“ Бања Лука - Добој;
- Закон о посебном поступку експропријације ради изградње ауто-пута Бања Лука - Приједор;
- План послова премјера и оснивања катастра непокретности за 2023. годину;
- Одлука о висини накнада за коришћење података и пружања услуга Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове;
- Одлука о висини накнаде за рад комисија за излагање;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове;
- Правилник о накнадама и другим примањима запослених у Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове.

IV ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ (НАЛАЗИ)

1. Увод

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове Републике Српске (у даљем тексту: Управа) основана је као самостална републичка управа са сједиштем у Бањој Луци, у складу са чланом 33. Закона о републичкој управи („Службени гласник Републике Српске“ број 115/18, 111/21, 15/22, 56/22, 132/22 и 90/23) и обавља управне и стручне послове који се односе на послове премјера, оснивања, обнове и одржавања катастра непокретности и катастра комуналних уређаја, катастарско класирање и бонитирање земљишта, комасацију и премјеравање земљишта, експропријацију, узурпацију, денационализацију, вођење евиденција о непокретностима и правима на непокретностима, топографско-картографске дјелатности, издавање и одузимање геодетских лиценци и друге послове у складу са законом.

Рад Управе је организован у сједишту Управе и 50 подручних јединица (у даљем тексту: ПЈ) са 14 подручних канцеларија (у даљем тексту: ПК). У сједишту Управе организовано је седам сектора и 26 одјељења, те Јединица за интерну ревизију као посебна организациона јединица.

Финансирање Управе се врши из буџета Републике (фонд 01), властитих прихода по посебним прописима (фонд 02) и кредитних средстава Свјетске банке (фонд 05). Управа је корисник буџета чија је главна књига дјелимично ван Главне књиге трезора Републике (у даљем тексту: ГКТ), јер пословање обавља и преко властитих рачуна који су ван система Јединственог рачуна трезора Републике.

Одлуком Владе Републике Српске из 2013. године у Управи је успостављена Јединица за имплементацију Пројекта регистрације непокретности из кредита Свјетске банке - Међународне асоцијације за развој (IDA), који је био ефикасан до 31.12.2020. године. У 2020. години са Свјетском банком је закључен нови споразум за Пројекат регистрације некретнина - додатно финансирање (у даљем тексту: RERP пројекат) из кредита Међународне банке за обнову и развој (IBRD), у износу до 12.850.513 EUR и са планираним роком реализације до 31.07.2024. године. Развојни циљ RERP пројекта је подршка развоју одрживог система регистрације непокретности у Републици Српској, кроз унапређење квалитета података катастарског премјера у сврху припреме за оснивање катастра непокретности, имплементацију система дигиталног архива, унапређење сегмента информационо-комуникационе технологије, те подршку даљем развоју политика и управљању.

На Нацрт извјештаја о проведеној финансијској ревизији Управа је доставила примједбе у виду појашњења, које немају утицај на налазе ревизије, препоруке и дато мишљење. Уз коначан извјештај достављен је и одговор на дате примједбе.

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

2. Провођење препорука из претходног извјештаја

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске провела је финансијску ревизију Управе за 2022. годину и сачинила извјештај у коме су дате двије препоруке за усклађеност.

Управа је доставила одговор о радњама које су предузете у циљу провођења препорука и отклањања неправилности утврђених у ревизијском извјештају број РВ023-23 од 11.05.2023. године, у складу са чланом 21. став (3) Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 98/05 и

20/14). Препорука дата за набавку ауто гума је проведена, а препорука која се односи на привремени распоред запослених и запошљавање на одређено вријеме није проведена (тачка 3. извјештаја).

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове („Службени гласник Републике Српске“ број 5/22, 53/23 и 57/23) систематизовано је 149 радних мјеста са 977 извршилаца, од којих су 692 државни службеници и 285 намјештеници.

У Управи је на дан 31.12.2023. године било запослено укупно 925 извршилаца, од којих 686 извршилаца на неодређено вријеме (478 државних службеника и 208 намјештеника), 230 извршилаца на одређено вријеме (158 државних службеника и 72 намјештеника), осам именованих лица и један приправник.

Током 2023. године укупно 200 државних службеника и намјештеника су имали заснован радни однос на одређено вријеме у периоду дужем од шест мјесеци због привремено повећаног обима посла, што није у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима („Службени гласник Републике Српске“ број 118/08, 117/11, 37/12 и 57/16).

Такође, због потреба посла или повећаног обима послова, 50 извршилаца је током године било привремено распоређени на друго радно мјесто на период дужи од шест мјесеци, што није у складу са чланом 46. став (1. и 2.) Закона о државним службеницима. Наведеним чланом закона је прописано да државни службеник и намјештеник може бити привремено распоређен у истом републичком органу управе, на радно мјесто које одговара његовој стручној спреми, без његове сагласности, због потреба посла или повећаног обима послова најдуже до шест мјесеци у току двије године.

Чланом 42. став (2) Закона о државним службеницима прописано је да Влада Републике Српске именује вршиоце дужности на период до 90 дана, без спровођења поступка јавне конкуренције, с тим да се за исто радно мјесто акт о постављењу може донијети још највише два пута узастопно. Влада Републике Српске је актима о постављењу именовала три вршиоца дужности помоћника директора Управе на период од 90 дана без спровођења поступка јавне конкуренције, с тим да су за наведена радна мјеста акти о постављењу донесени више од два пута.

Правилником о накнадама и другим примањима запослених у Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове (из 2023. године) нису јасно дефинисани контролни поступци одобравања права и утврђивања одобреног износа по захтјеву за плаћање накнаде трошкова превоза код доласка на посао и повратка са посла. Накнаде трошкова превоза запосленима, чија је адреса становања на територији која нема установљен систем мјесечних карата за јавни превоз и превоз се остварује куповином појединачних превозних карата, у новембру и децембру 2023. године обрачунате су и исплаћене у нижем износу за 20% од новчане противвриједности збира цијена појединачних превозних карата наведених у приложеним потврдама превозника, што није у складу са чланом 23. став (2) наведеног правилника.

У складу са Законом о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 91/16), у 2021. години је сачињена Књига пословних процеса Управе, а током 2023. године су утврђени и процијењени ризици који су уведени у RIFC апликацију, чиме је сачињена прва компонента Регистра ризика. У складу са одредбама Правилника о садржају извјештаја и начину извјештавања о систему финансијског управљања и контроле („Службени гласник Републике Српске“ број 1/22), Управа је сачинила годишњи извјештај електронским попуњавањем обрасца Извјештај о спровођењу планираних

активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле за 2023. годину са прилозима. С обзиром да процес успостављања финансијског управљања и контроле није завршен, у 2023. години је у примјени био Правилник о интерној контроли и интерним контролим поступцима у Управи („Службени гласник Републике Српске“ број 104/11).

У Управи је организована Јединица за интерну ревизију. План рада интерне ревизије за 2023. годину је донесен и Извјештај о раду интерне ревизије за 2023. годину је достављен Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Републике Српске и Главној служби за ревизију јавног сектора Републике Српске, сходно члану 33. став (4) Закона о систему интерних финансијских контрола у јавном сектору Републике Српске.

Поред Јединице за интерну ревизију, у Управи је организовано и Одјељење за интерне контроле, које је надлежно за финансијско управљање и контролу свих финансијских и нефинансијских процеса и активности у пословању субјекта.

У складу са рјешењем о именовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године, извршен је попис и евидентирање резултата пописа имовине и обавеза Управе. Ревизијским испитивањем провођења истог нису утврђене неусклађености са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза („Службени гласник Републике Српске“ број 45/16 и 113/21).

Сходно наведеном у овој тачки и под тачкама 6.1.2.3. и 6.2.2. извјештаја, успостављени систем интерних контрола није функционисао на начин да обезбиједи истинито и фер извјештавање и усклађеност са важећим законима и прописима.

Препоручује се директору да обезбиједи да се:

- **пријем запослених на одређено вријеме због привремено повећаног обима посла врши у складу са чланом 50. став (3) тачка б) Закона о државним службеницима,**
- **привремени распоред запослених због потреба посла или повећаног обима послова врши у складу са чланом 46. став (1. и 2.) Закона о државним службеницима и**
- **обрачун накнаде трошкова превоза запосленима, приликом доласка на посао и повратка са посла на територији која нема установљен систем мјесечних карата за јавни превоз, врши у складу са чланом 23. став (2) Правилника о накнадама и другим примањима запослених у Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове.**

4. Набавке

Планом јавних набавки Управе и измјенама и допунама плана за 2023. годину планиране су набавке укупне вриједности 10.062.921 КМ без пореза на додату вриједност и то за робе (3.391.521 КМ), услуге (6.395.304 КМ) и радове (276.096 КМ).

Према извјештају о реализацији јавних набавки у 2023. години уговорене су набавке у укупној вриједности од 5.824.633 КМ. У складу са Планом и измјенама и допунама плана јавних набавки Управе за 2023. годину реализоване су набавке у вриједности од 5.129.278 КМ и завршено је девет поступака покренутих у претходној години по основу којих су уговорене набавке у вриједности од 695.355 КМ. Набавке су реализоване путем 33 отворена поступка (3.019.466 КМ), 14 конкурентских захтјева за достављање понуда (307.608 КМ), четири поступка за набавку услуга из Анекса II (2.251.470 КМ) и директним споразумима (246.089 КМ). Највећим дијелом односе се на набавку канцеларијског материјала (244.215 КМ), погонског горива за службена возила (230.767 КМ), потрошног компјутерског материјала (204.920 КМ), GNSS ровера (199.980 КМ), возила

за потребе Управе (178.180 KM), средстава за одржавање хигијене (114.999 KM), GNSS пријемника (111.667 KM), лиценци за коришћење сателитских система и софтвера за обраду GNSS опажања (99.334 KM), штампаног материјала (70.000 KM), трагача за подземне инсталације (59.900 KM), клима уређаја (55.000 KM), поштанских услуга (1.992.464 KM), услуга одржавања више различитих апликативних система у Управи (233.872 KM), телекомуникационих услуга (175.000 KM), хотелског смјештаја у земљи и иностранству (176.102 KM), одржавања рачунарске и мрежне опреме (135.000 KM), успостављања принтинг система (69.997 KM), стручног усавршавања (64.257 KM), радова на реконструкцији крова у ПЈ Бања Лука (94.154 KM) и кречења у просторијама Управе (85.102 KM).

Нису проведене 33 планиране набавке процијењене вриједности од 584.287 KM (највећим дијелом се односе на набавку додатних лиценци за Oracle базе података, набавку услуга одржавања DMS, прикупљања и публиковања података на Геопорталу, испитивања опреме за дојаву и гашење пожара, одржавање апликативног рјешења за дигитални архив), двије набавке процијењене вриједности од 486.500 KM су поништене због недостављања понуда у предвиђеном року или неприхватљивости достављених понуда (набавка електричне енергије и набавка металних полица за архиву), а за 13 планираних набавки процијењене вриједности од 3.343.029 KM покренути су поступци, али процедура избора понуђача и закључивања уговора није окончана до истека године (највећим дијелом се односе на набавку услуга новог катастарског премјера на територији Републике Српске, премјера непремјерених дијелова општине Невесиње, одржавање апликативног рјешења eКатастарPC, набавку рачунарске и мрежне опреме, ИП телефоније, канцеларијског материјала по резервисаном уговору, опреме за личну заштиту, лиценци за софтвер и хардвер, намјештаја за потребе пословних простора Управе).

Ревизијским испитивањем су обухваћени проведени поступци јавних набавки у вриједности од 3.000.490 KM, што чини 52% уговорене вриједности набавки. Ревизијским испитивањем пет отворених поступака (757.908 KM), два конкурентска захтјева (56.059 KM), два поступка за набавку услуга из Анекса II (2.168.566 KM) и три директна споразума (17.957 KM) нису утврђене неусклађености са Законом о јавним набавкама.

Сходно члану 10. Закона о јавним набавкама, на уговоре о набавкама реализованим у оквиру RERP пројекта из кредита Свјетске банке, нису примјењиване одредбе поменутог закона.

5. Припрема и доношење буџета

Управа је у законском року доставила Министарству финансија Републике Српске буџетски захтјев за 2023. годину у формату програмског буџетирања, у износу од 34.516.100 KM, од чега за средства из буџета у износу од 25.471.200 KM (фонд 01) и из зајмова међународних организација у износу од 9.044.900 KM (фонд 05). Буџетски захтјев је сачињен у складу са буџетским ограничењима датим у Документу оквирног буџета Републике Српске за период 2023-2025. година (Инструкција број 2). Захтјева за додатним средствима у 2023. години није било.

Одлуком о усвајању Буџета Републике Српске за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 122/22), Управи је одобрен буџетски оквир у износу од 27.834.600 KM (фонд 01). Одлуком о усвајању Ребаланса буџета Републике Српске за 2023. годину („Службени гласник Републике Српске“ број 99/23) одобрен је буџетски оквир у износу од 27.334.600 KM и то за расходе за лична примања (26.573.700 KM), расходе по основу коришћења роба и услуга (48.700 KM) и остале издатке (712.200 KM).

Након Ребаланса буџета извршене су двије реалокација у укупном износу од 123.000 КМ, од чега једна по рјешењу директора Управе (30.000 КМ) и једна по рјешењу Владе Републике Српске (93.000 КМ).

На нацрт кадровског плана Управе за 2023. годину Министарство финансија Републике Српске је дало сагласност сходно члану 5. став (2) Правилника о начину израде и садржају кадровског плана у републичким органима управе („Службени гласник Републике Српске“ број 43/09).

Ревизијом нису утврђене неусклађености у односу на регулативу која дефинише процес припреме и доношења буџета.

У складу са чланом 5. став (2) Закона о премјеру и катастру Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 6/12, 110/16, 22/18, 62/18, 95/19 и 90/23), Влада Републике Српске је донијела План послова премјера и оснивања катастра непокретности за 2023. годину (у даљем тексту: План премјера) и исти је објављен у „Службеном гласнику Републике Српске“ број 128/22. Средства за извршење Плана премјера су процијењена у износу од 21.923.650 КМ (фонд 02), а планиране изворе финансирања чине пренесена новчана средстава из 2022. године (3.266.085 КМ) и редовни властити и намјенски приходи у 2023. години (18.657.565 КМ), у складу са Законом о финансирању послова премјера и успостављања катастра непокретности („Службени гласник Републике Српске“ број 20/07 и 92/09) и Законом о накнадама за вршење услуга премјера и коришћење података катастра непокретности и катастра земљишта („Службени гласник Републике Српске“ број 92/09). Планом премјера су одобрени расходи за лична примања запослених (580.900 КМ), расходи по основу коришћења роба и услуга (19.098.150 КМ) и издаци за нефинансијску имовину (2.244.600 КМ).

Планом премјера Управа је планирала намјенске приходе у нижем, а расходе и издатаке у вишем износу од остварених (тачка 6.1. извјештаја).

6. Финансијски извјештаји

Управа има статус буџетског корисника чија је главна књига дјелимично ван ГКТ. У складу са чланом 46. и 47. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника („Службени гласник Републике Српске“ број 15/17 и 17/22), Управа је сачинила прописане обрасце годишњих извјештаја Образац 2.01 - Преглед планираних и остварених прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у ГКТ на рачуноводственом фонду 01, Образац 3, 3а и 3б - Преглед прихода, примитака, расхода и издатака исказаних у и ван ГКТ на рачуноводственим фондовима од 01 до 05, Образац 4, 4а и 4б – Функционална класификација расхода и нето издатака за нефинансијску имовину исказаних у и ван ГКТ, Образац 5, 5а и 5б – Преглед имовине, обавеза и извора исказаних у и ван ГКТ, Образац 6 – Преглед новчаних токова и писано Образложење уз финансијске извјештаје.

Управа је у току 2023. године извршила исправку материјално значајне грешке сходно критерију материјалности и процедури исправке грешака из претходног периода дефинисаним од стране Министарства финансија Републике Српске и извршила корекцију упоредних података у колони „претходна година“ у обрасцу 3б, 3, 5б и 5. Корекција је извршена на позицијама краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција унутар исте јединице власти и приходи обрачунског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти, те исказаног финансијског резултат текућег периода у претходној години.

6.1. Приходи и примици, расходи и издаци

Приходи (осим обрачунских) и примици су исказани у износу од 20.934.809 КМ и то на фонду 01 у износу од 739.096 КМ, који се у складу са прописима не планирају на нивоу буџетског корисника, фонду 02 у износу од 19.233.133 КМ и фонду 05 у износу од 962.580 КМ.

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 1.669.582 КМ.

Расходи (осим обрачунских) и издаци су исказани у укупном износу од 45.192.738 КМ. У оквиру фонда 01 расходи и издаци су исказани у износу од 27.298.969 КМ, што је 100% у односу на буџетски оквир одобрен Ребалансом буџета Републике Српске за 2023. годину. Извршење буџета веће у односу на буџетски оквир код појединих врста расхода и издатака одобрено је дозвољеним реалокацијама (тачка 5. извјештаја). У оквиру фонда 02 расходи и издаци су исказани у износу од 15.478.880 КМ, што је 29% ниже у односу на План премјера. Расходи и издаци на фонду 05 су исказани у износу од 2.414.889 КМ.

Расходи обрачунског карактера исказани су у износу од 3.454.248 КМ.

6.1.1. Приходи и примици

Укупни приходи и примици су исказани у износу од 22.604.391 КМ, а односе се на приходе (20.894.921 КМ) и примитке (1.709.470 КМ), од чега у оквиру фонда 01 (814.856 КМ), фонда 02 (20.826.955 КМ) и фонда 05 (962.580 КМ).

Приходе чине непорески приходи и приходи обрачунског карактера.

6.1.1.1. Непорески приходи

Непорески приходи су исказани у износу од 19.225.339 КМ и евидентирани су на фонду 02, а чине их приходи по основу накнада од пружања јавних услуга (19.217.714 КМ) и остали непорески приходи (7.625 КМ).

Приходи по основу накнада од пружања јавних услуга се односе на накнаде за вршење геодетско-катастарских услуга и коришћење података Управе (15.883.456 КМ), накнаде за коришћење мреже перманентних станица глобалног навигационог сателитског система GNSS - СРПОС (143.424 КМ), средства уплаћена од јединица локалне самоуправе за финансирање премјера и успостављање катастра непокретности (156.337 КМ), допринос за финансирање послова из Програма премјера (3.002.077 КМ), те накнаде за издавање геодетских лиценци и организовање полагања стручног испита (32.420 КМ).

Услови, начин плаћања и начин утврђивања накнада за вршење услуга и коришћења података уређени су Законом о накнадама за вршење услуга премјера и коришћење података катастра непокретности и катастра земљишта, а износ накнаде коју плаћа подносилац захтјева утврђује се сходно Одлуци о висини накнада за коришћење података и пружања услуга Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове („Службени гласник Републике Српске“ број 18/12 и 27/12). Поменутом одлуком утврђени су и износи накнада за коришћење мреже перманентних станица глобалног навигационог сателитског система GNSS – СРПОС.

Чланом 4. Закона о финансирању послова премјера и успостављања катастра непокретности утврђена је обавеза јединица локалне самоуправе да обезбиједи средства у износу до 14% од вриједности радова који се према годишњем плану послова премјера и успостављања катастра непокретности изводе на њиховом подручју. Градови и развијене општине плаћају 14% од вриједности радова, средње развијене општине 10%, неразвијене општине 6%, а изразито неразвијене општине су ослобођене од обавезе плаћања. Чланом 5. истог закона утврђена је обавеза инвеститора грађевинских објеката да, као услов за издавање одобрења за грађење,

плате допринос од 0,3% предрачунске вриједности грађевинских радова, а за потребе финансирања послова из Програма премјера.

6.1.1.2. Приходи обрачунског карактера

Приходи обрачунског карактера су исказани у износу од 1.669.582 KM и евидентирани су на фонду 01 (75.760 KM) и фонду 02 (1.593.822 KM).

Приходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на приходе од искориштених резервисања за судске спорове (250.235 KM), средства преузета по завршетку пројекта „Изградња капацитета за унапријеђење земљишне администрације и процедура у БиХ“ (у даљем тексту: пројекат СІLAP) финансираног од стране Краљевине Шведске (65.730 KM), наплаћена потраживања из ранијих година од Фонда здравственог осигурања Републике Српске која су претходно класификована као ненаплатива (75.760 KM), остале приходе обрачунског карактера (514.831 KM) и приходе обрачунског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти (760.373 KM).

Остали приходи обрачунског карактера су исказани по основу потраживања на име главнице и камате за накнаду штете од физичких лица по извршним судским рјешењима Основног суда у Требињу (418.831 KM), те по основу укњижавања процијењене вриједности пословног простора у Трнову који је током године уписан у земљишним књигама у власништво Управе (96.000 KM).

Приходи обрачунског карактера од финансијске и нефинансијске имовине и трансакција унутар исте јединице власти су исказани на фонду 02 по основу вриједности нефинансијске имовине набављене из средстава RERP пројекта која је пренесена из ГКТ (фонд 05) у Главну књигу Управе (фонд 02), а односи се на новонабављену имовину - моторно возило (83.761 KM), телефонска опрема (12.800 KM) и софтвер за вођење евиденције радног времена (136.239 KM), улагања у постојећу имовину - канцеларијски објекти и простори (2.010 KM), лиценце (1.114 KM), софтвер Геопортал (213.630 KM), те улагања у нематеријалну произведену имовину у припреми – софтвер е-Катастар (310.818 KM).

6.1.1.3. Примци

Примци су исказани у износу од 1.709.470 KM и односе се на остале примитке евидентирание на фонду 01 (739.096 KM), фонду 02 (7.794 KM) и фонду 05 (962.580 KM).

Остали примци се односе на примитке по основу пореза на додату вриједност који су наплаћени од надлежне пореске институције по основу разлике улазног и излазног пореза на додату вриједност у оквиру RERP пројекта (859.597 KM), импутиране примитке за затворене авансе дате у претходним годинама (110.777 KM), те примитке из трансакција са другим јединицама власти по основу рефундација накнада плата за вријеме родитељског одсуства и боловања (739.096 KM).

6.1.2. Расходи и издаци

Укупни расходи и издаци су исказани у износу од 48.646.986 KM, а односе се на расходе (45.451.636 KM) и издатке (3.195.350 KM), од чега у оквиру фонда 01 (27.413.151 KM), фонда 02 (18.058.573 KM) и фонда 05 (3.175.262 KM).

Расходе највећим дијелом чине текући расходи и расходи обрачунског карактера.

6.1.2.1. Текући расходи

Текући расходи су исказани у износу од 41.997.371 KM, а евидентирани су на фонду 01 (26.499.417 KM), фонду 02 (14.156.174 KM) и фонду 05 (1.341.780 KM).

Текуће расходе чине расходи за лична примања запослених (26.595.599 KM), расходи по основу коришћења роба и услуга (15.047.751 KM), расходи по основу затезних камата (7.830 KM) и расходи по судским рјешењима (346.191 KM).

Расходи за лична примања запослених су највећим дијелом исказани на фонду 01 (26.446.523 KM), а односе се на расходе за бруто плате запослених (24.846.908 KM), бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада (595.066 KM), накнаде плата запослених за вријеме боловања, родитељског одсуства и осталих накнада плата које се не рефундирају (649.985 KM) и отпремнине и једнократне помоћи (354.564 KM).

Плате и остала лична примања запослених дефинисана су Законом о платама запослених у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 66/18, 105/19, 119/21, 68/22 и 132/22), Посебним колективним уговором за запослене у органима управе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 79/23) и Правилником о накнадама и другим примањима запослених у Управи.

Расходи за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених по основу рада односе се на накнада за превоз на посао и са посла (416.336 KM), јубиларне награде и награде за постигнуте посебне резултате у раду са припадајућим порезом и доприносима (21.590 KM), те доприносе за добровољно пензијско осигурање (157.140 KM).

Расходи за отпремнине и једнократне помоћи односе се на отпремнине приликом одласка у пензију (156.989 KM), новчане помоћи за рођење дјетета (62.967 KM), новчане помоћи у случају смрти радника (9.402 KM), у случају смрти члана уже породице (97.333 KM), у случају теже болести или инвалидности (18.893 KM) и припадајуће порезе и доприносе на накнаде (8.980 KM).

На фонду 02 исказани су расходи за лична примања запослених у износу од 138.205 KM, а односе се на дневнице за службена путовања (68.939 KM) и посебне новчане накнаде за прековремени рад службеним лицима која изводе геодетско-техничке радове за потребе посебног поступка експропријације и лицима која спроводе посебан поступак експропријације (69.266 KM). Основ за обрачун посебних накнада за прековремени рад утврђен је Законом о посебном поступку експропријације ради изградње Ауто-пута Коридор Vc кроз Републику Српску и изградњу дионице Ауто-пута „9. јануар“ Бања Лука - Добој („Службени гласник Републике Српске“ број 61/18 и 42/20) и Законом о посебном поступку експропријације ради изградње ауто-пута Бања Лука - Приједор („Службени гласник Републике Српске“ број 61/21).

На фонду 05 исказани су расходи за лична примања запослених у износу од 10.871 KM, а односе се на расходе по основу дневница за службена путовања запослених која су реализована у оквиру провођења активности RERP пројекта.

Расходи по основу коришћења робе и услуга исказани су у износу од 15.047.751 KM, евидентирани су на фонду 01 (52.894 KM), фонду 02 (13.664.095 KM) и фонду 05 (1.330.762 KM), а односе се на расходе по основу закупа (1.013.627 KM), утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга (3.770.202 KM), режијског материјала (651.984 KM), текућег одржавања (536.067 KM), путовања и смјештаја (427.012 KM), стручних услуга (3.168.500 KM) и остале некласификоване расходе (5.480.359 KM).

Расходи по основу закупа су исказани у оквиру фонда 02 (886.347 KM) и фонда 05 (127.280 KM), а највећим дијелом се односе на трошкове закупа пословних простора за смјештај ПЈ и ПК Управе и потребе рада комисија за излагања података на јавни увид и дигиталног архива (1.012.127 KM).

Расходи по основу утрошка енергије, комуналних, комуникационих и транспортних услуга су исказани у оквиру фонда 02 (3.740.361 KM) и фонда 05 (29.841 KM), а највећим дијелом се односе на трошкове енергије (679.564 KM), одржавања чистоће (450.173 KM), обезбјеђења имовине (168.334 KM), осталих комуналних услуга (142.667 KM), поштанских услуга (2.007.082 KM), трошкове коришћења телефона и интернета и осталих комуникационих услуга (321.915 KM).

Расходи за режијски материјал су исказани у оквиру фонда 02 (595.584 KM) и фонда 05 (56.400 KM), а највећим дијелом се односе на расходе за набавку канцеларијског материјала (517.659 KM) и материјала за одржавање чистоће (125.804 KM).

Расходи за текуће одржавање су исказани у оквиру фонда 02 (529.943 KM) и фонда 05 (6.124 KM), а односе се на расходе за текуће одржавање зграда (318.404 KM) и расходе за текуће одржавање превозних средстава, расхладне, заштитне и опреме за гријање, геодетске и друге опреме (217.663 KM).

Расходи по основу путовања и смјештаја су исказани у оквиру фонда 02 (373.939 KM) и фонда 05 (53.073 KM), а највећим дијелом се односе на расходе по основу службених путовања у земљи (183.080 KM) и расходе по основу утрошка горива (175.055 KM).

Расходи за стручне услуге су исказани у оквиру фонда 02 (2.495.934 KM) и фонда 05 (672.566 KM), а највећим дијелом се односе на расходе за геодетско-катастарске услуге (1.090.236 KM), привремене заступнике – излагање и експропријација (275.347 KM), остале административне услуге (746.093 KM), услуге одржавања рачунарских програма и апликативних рјешења (391.494 KM), услуге одржавања рачунара и биро опреме (138.162 KM) и трошкове одржавања годишњих лиценци (265.752 KM).

Расходи за геодетско-катастарске услуге се највећим дијелом односе на трошкове извршених услуга премјера непремјерених дијелова Републике Српске за дио општине Љубиње (431.730 KM) и премјера катастарских општина Теслић и Дријен (602.564 KM).

Расходи за привремене заступнике се односе на ангажовање 30 привремених заступника у поступку излагања (270.997 KM) и ангажовање једног привременог заступника у поступку експропријације (4.350 KM). У складу са Законом о премјеру и катастру Републике Српске, Управа проводи поступак оснивања катастра непокретности на цијелој територији Републике Српске. За потребе посла, сходно члану 76. поменутог закона, именују се комисије које врше излагање података на јавни увид и утврђивање права на непокретностима. Излагање података на јавни увид треба да отклони неслагања у постојећим евиденцијама (катастарски оперативни, земљишне књиге, књиге уложених уговора) ради успостављања једне јединствене евиденције. Лицима чије је пребивалиште, односно боравиште непознато комисија за излагање по службеној дужности, а на приједлог јединице локалне самоуправе на чијој територији се излажу подаци, именује за привременог заступника дипломираног правника са положеним стручним испитом за рад у органима управе из реда запослених у органима јединице локалне самоуправе или из реда адвоката или пословно способних лица. Сходно Наредби Управе из 2019. године, а до ступања на снагу Закона о измјенама и допунама Закона о премјеру и катастру Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 90/23), трошкови привремених заступника (адвоката) су се утврђивали у складу са Законом о адвокатури Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 80/15) и Тарифом о наградама и накнади трошкова за рад адвоката („Службени гласник Републике Српске“ број 68/05). Управа је у 2022. години са Адвокатском комором Републике Српске закључила Меморандум о сарадњи ради регулисања питања постављања привремених заступника у управним поступцима које проводи Управа и донијела Инструкцију о начину поступања ПЈ Управе у вези постављања привремених заступника у управним

поступцима. Трошкови привремених заступника су значајно мањи у односу на претходне године, јер је чланом 24. Закона о измјенама и допунама Закона о премјеру и катастру Републике Српске, који је ступио на снагу у октобру 2023. године, утврђено да трошкове привремених заступника сноси јединица локалне самоуправе, а не Управа.

Расходи за остале правне и административне услуге се односе на ангажовање чланова омладинских задруга за обављање привремених и повремених послова (записничари, дактилографи, фигуранати, лица ангажована за унос података, скенирање документације).

Расходи за услуге одржавања рачунарских програма, рачунара и биро опреме и трошкови одржавања лиценци се највећим дијелом односе на услуге одржавања мреже перманентних станица глобалног навигационог сателитског система GNSS - СРПОС на 24 локације на територији Републике Српске (188.917 КМ), трошкове одржавања лиценци неопходних за функционисање дата центра и локације за опоравак података у случају катастрофе (159.237 КМ) и услуге одржавања хардвера на локацији сједишта Управе, свих ПЈ и ПК, те локацијама у којима су смјештени скенер центри и комисије за излагање података на јавни увид и експропријацију (124.990 КМ).

Остали некласификовани расходи су исказани у оквиру фонда 01 (52.894 КМ), фонда 02 (5.041.987 КМ) и фонда 05 (385.478 КМ).

Остали некласификовани расходи на фонду 01 се односе на допринос за професионалну рехабилитацију и запошљавање инвалида.

Расходи исказани на фонду 02 се највећим дијелом односе на бруто накнаде члановима комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима ангажованим по уговорима о дјелу (2.487.888 КМ), лицима ангажованим на пословима припреме привремене базе података о непокретностима за потребе оснивања катастра непокретности (576.578 КМ), лицима ангажованим на пословима успоставе Дигиталног архива Управе (1.192.637 КМ), те накнаде ангажованим лицима за припремне радње у сврху оснивања катастра непокретности, израде привремених база, дигитализације архивске грађе, успоставе Регистра цијена непокретности, имплементације Система за управљање документима (DMS) и по осталим уговорима о дјелу (547.632 КМ).

Накнаде члановима комисија за излагање на јавни увид података о непокретностима и утврђивање права на непокретностима утврђене су Одлуком Владе Републике Српске („Службени гласник Републике Српске“ број 70/22). Висина накнаде за физичка лица ангажована уговором о дјелу на пословима припреме базе података о непокретностима за потребе оснивања катастра непокретности и висина накнаде, опис послова и услови за физичка лица ангажована уговором о дјелу на пословима успоставе дигиталног архива утврђени су одлукама директора Управе (из 2021. и 2023. године). Начин успостављања и одржавања Дигиталног архива Управе, који треба да омогући дугорочно евидентирање, чување и управљање документима, прописан је Правилником о начину успостављања и одржавања Дигиталног архива („Службени гласник Републике Српске“ број 85/19).

Остали некласификовани расходи на фонду 05 се највећим дијелом односе на бруто накнаде менаџерима, консултантима и асистентима ангажованим по уговору о дјелу у оквиру RERP пројекта (331.117 КМ).

Расходи по судским рјешењима су исказани на фонду 02 и чине их расходи по основу главнице дуга (121.509 КМ), камате (123.315 КМ) и остали расходи по судским рјешењима (101.367 КМ). Највећи дио расхода по судским рјешењима се односи на извршење по Рјешењу Окружног привредног суда у Бањалуци од 04.10.2022. године

у изгубљеном спору са фирмом „Дигит“ д.о.о. Бања Лука (241.722 KM), по основу кога су извршена резервисања у 2022. години (тачка 6.1.1.2. извјештаја), те извршење по Рјешењу Канцеларије за разматрање жалби Босне и Херцеговине од 22.06.2022. године за накнаду штете фирми „Инфомап“ д.о.о. Нови Град (47.500 KM), против кога је Управа у 2022. години покренула управни спор који је још увијек у току (тачка 6.5. извјештаја).

6.1.2.2. Расходи обрачунског карактера

Расходи обрачунског карактера су исказани у износу од 3.454.248 KM и евидентирани су на фонду 01 (114.182 KM), фонду 02 (2.579.693 KM) и фонду 05 (760.373 KM).

Расходи обрачунског карактера се највећим дијелом односе на набавну вриједност залиха ситног инвентара, ауто гума, одјеће и обуће стављених у употребу (122.258 KM), расходе по основу амортизације грађевинских објеката, опреме, нематеријалне имовине и улагања у туђу имовину (2.437.632 KM), расходе обрачунског карактера по основу исправке вриједности потраживања од фондова обавезног социјалног осигурања (25.188 KM) и расходе обрачунског карактера по основу односа унутар исте јединице власти (760.373 KM).

Расходи обрачунског карактера по основу односа унутар исте јединице власти су исказани на фонду 05 по основу вриједности нефинансијске имовине набављене из средстава RERP пројекта која је пренесена из ГКТ (фонд 05) у Главну књигу Управе (фонд 02), што је додатно образложено у тачки 6.1.1.2. извјештаја.

6.1.2.3. Издаци

Издаци су исказани у износу од 3.195.350 KM и односе се на издатке за нефинансијску имовину и остале издатке, од чега на фонду 01 (799.552 KM), фонду 02 (1.322.689 KM) и фонду 05 (1.073.109 KM).

Издаци за нефинансијску имовину су исказани у износу од 2.055.323 KM, од чега на фонду 02 (1.294.951 KM) и фонду 05 (760.373 KM), а највећим дијелом се односе на издатке за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката (164.297 KM), издатке за набавку постројења и опреме (1.067.053 KM), издатке за нематеријалну произведену имовину (700.602 KM) и издатеке за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже и слично (122.258 KM).

Издаци за инвестиционо одржавање, реконструкцију и адаптацију зграда и објеката се највећим дијелом односе на санацију крова пословног објекта у ПЈ Бања Лука (109.415 KM) и ПЈ Шамац (30.050 KM).

Издаци за набавку постројења и опреме се највећим дијелом односе на издатке за набавку седам моторних возила за потребе Управе (292.231 KM), канцеларијског намјештаја (51.949 KM), комуникационе и рачунарске опреме (324.079 KM), опреме за гријање, вентилацију и хлађење (76.090 KM), 12 GNSS ровера (233.977 KM), два трагача за подземне инсталације (68.380 KM) и остале геодетске опреме (15.456 KM).

Издаци за нематеријалну произведену имовину се односе на набавку услуга израде WEB сервиса за трансформацију координата између просторног и хоризонталног и вертикалног референтног система Републике Српске и дораду десктоп рјешења RSGRID и RSTRANS (39.914 KM), софтвера еКатастар - фаза 2 (310.818 KM), Геопортала - фаза 2 (213.631 KM) и набавку софтвера за вођење евиденције радног времена (136.239 KM).

Издаци за залихе материјала, робе и ситног инвентара, амбалаже се односе на набавку ситног инвентара (50.360 KM), ауто гума (5.292 KM) и одјеће и обуће (66.606 KM).

Издаци за нематеријалну произведену имовину су исказани у већем износу за 39.914 KM по основу набавке WEB сервиса за трансформацију координата између просторног и хоризонталног и вертикалног референтног система Републике Српске и дораде десктоп рјешења RSGRID i RSTRANS извршене у децембру 2022. године (Записник о уредно извршеним услугама од 23.12.2022. године), а издаци за набавку постројења и опреме су исказани у мањем износу за 130.650 KM по основу набавке два GNSS пријемника за потребе мреже перманентних GNSS станица Републике Српске – СРПОС извршене у децембру 2023. године (Записник о извршеној контроли, прегледу и пријему од 28.12.2023. године), јер износи по рачунима издатим од стране добављача након датума извјештавања (10.01.2023. године и 16.01.2024. године), који одражавају корективни догађај утврђивања трошкова набавке (цијене) имовине набављене прије датума извјештавања, нису признати у финансијским извјештајима за годину у којој је набављена нефинансијска имовина, већ су евидентирани у извјештајном периоду када су рачуни издати, што није у складу са чланом 119. став (2) тачка 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике („Службени гласник Републике Српске“ број 115/17 и 118/18) и захтјевима MPC-JC 14 – Догађаји након датума извјештавања (параграф 10 и 11(ц)).

Остали издаци су исказани у износу од 1.140.026 KM и то на фонду 01 (799.552 KM), фонду 02 (27.738 KM) и фонду 05 (312.736 KM), а односе се на плаћени порез на додату вриједност по улазним фактурама добављача у оквиру RERP пројекта (309.502 KM), дате авансе који нису оправдани до краја године (16.937 KM), уплате Заједници етажних власника ПЦ Интегра на име трошкова инвестиционог одржавања зграде у којој је сједиште Управе (14.035 KM), те остале издатке из трансакција са другим јединицама власти по основу накнада плата које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања за вријеме родитељског одсуства (637.159 KM) и спријечености за рад услед болести (162.393 KM).

Препоручује се директору да обезбиједи да се у финансијским извјештајима признају износи који одражавају корективне догађаје након датума извјештавања по основу утврђивања трошкова набавке имовине набављене прије датума извјештавања, сходно члану 119. став (2) тачка 2. Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

6.2. Имовина, обавезе и извори

Укупна имовина на дан 31.12.2023. године исказана је у износу од 81.403.166 KM бруто вриједности, 31.972.985 KM исправке вриједности и 49.430.181 KM нето вриједности, а чине је нефинансијска имовина у сталним средствима и финансијска имовина и разграничења.

Укупне обавезе и разграничења су исказани у износу од 3.973.088 KM, а укупни властити извори су исказани у износу од 46.989.627 KM.

6.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у нето вриједности од 39.890.839 KM (бруто вриједност 69.960.188 KM, исправка вриједности 30.069.349 KM), од чега је у ГКТ на фонду 01 исказан износ од 711.005 KM и у Главној књизи Управе на фонду 02 износ од 39.179.834 KM

Нето вриједност нефинансијске имовине у сталним средствима се односи на произведену сталну имовину (37.907.939 KM), драгоцености (3.800 KM), непроизведену сталну имовину (1.480.589 KM), нефинансијску имовину у сталним средствима у припреми (490.816 KM) и улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми (7.695 KM).

Произведена стална имовина исказана је у износу од 37.907.939 KM (брutto вриједност 67.637.621 KM и исправка вриједности 29.729.682 KM), а чине ју зграде и објекти, постројења и опрема и нематеријална произведена имовина.

Зграде и објекти су исказани у нето вриједности од 32.072.569 KM (брutto вриједност 38.138.726 KM и исправка вриједности 6.066.157 KM), а Управа располаже са 44 властита пословна простора. Вриједност зграда и објеката је у току године увећана за 260.297 KM и то највећим дијелом по основу радова на реконструкцији и санацији крова пословног објекта у ПЈ Бања Лука (109.415 KM) и ПЈ Шамац (30.050 KM) финансираних из намјенских средстава Управе и по основу укњижавања процијењене вриједности пословног простора у Трнову који је током године уписан у земљишним књигама у власништво Управе (96.000 KM), а умањена по основу обрачунате амортизације (572.936 KM).

Постројења и опрема су исказани у нето вриједности од 4.712.140 KM (брutto вриједност 21.515.480 KM и исправка вриједности 16.803.340 KM), а чине их превозна средства (864.232 KM), канцеларијска опрема алат и инвентар (516.619 KM), комуникациона опрема (2.044.603 KM), грејна, расхладна и заштитна опрема (499.250 KM), производно услужна опрема и инвентар (18.515 KM) и остала постројења и опрема (768.921 KM). Вриједност опреме је у току године увећана за 1.857.746 KM по основу извршених набавки из резервисаних средстава буџета Републике за опремање резервне локације дата центра и локације за опоравак података у случају катастрофе (757.938 KM), из намјенских средстава Управе (970.491 KM), из кредита Свјетске банке за RERP пројекат (96.561 KM), те по основу укњижавања преузетих средстава од пројекта CILAP (32.756 KM), а умањена за обрачунату амортизацију (1.350.443 KM) и расходовање опреме по попису у нето вриједности од 8.336 KM. Из намјенских средстава Управе извршена је набавка шест возила (208.470 KM), канцеларијског намјештаја (51.949 KM), телефонске, рачунарске, мрежне и остале комуникационе опреме (311.279 KM), опреме за гријање и хлађење (76.090 KM), 12 GNSS ровера (233.977 KM), два трагача за подземне инсталације (68.380 KM) и осталих постројења и опреме (20.346 KM), а из кредита Свјетске банке набављено је једно возило за потребе Управе (83.761 KM) и телефонска опрема (12.800 KM). Вриједност осталих постројења и опреме исказана је у мањем износу за 130.650 KM (образложено у тачки 6.1.2.3. извјештаја).

Нематеријална произведена имовина исказана је у нето вриједности од 1.123.230 KM (брutto вриједност 7.983.415 KM и исправка вриједности 6.860.185 KM), а односи се на рачунарске програме. Вриједност рачунарских програма је у току године увећана за 418.690 KM, а умањена за обрачунату амортизацију у износу од 547.109 KM. Увећање се односи на извршене набавке услуга израде WEB сервиса за трансформацију координата између просторног и хоризонталног и вертикалног референтног система Републике Српске и дораде десктоп рјешења RSGRID i RSTRANS (39.914 KM) из намјенских средстава Управе, новог Геопортала-фаза 2 (213.631 KM) и софтвера за вођење евиденције радног времена (136.239 KM) из кредита Свјетске банке, те софтвера Адресни регистар Републике Српске, WEB апликација рјешења Јавни увид у земљишну књигу и књигу уложених уговора и софтвера за вођење Регистра цијена непокретности преузетих од пројекта CILAP (28.907 KM).

Непроизведена стална имовина исказана је у нето вриједности од 1.480.589 KM (брutto вриједност 1.776.805 KM и исправка вриједности 296.216 KM), а односи се на градско грађевинско земљиште у ПЈ Прњавор, ПЈ Пале и ПЈ Приједор (1.341.438 KM) и лиценце (139.152 KM). Током године вриједност лиценци је увећана за 47.244 KM по основу извршених набавки финансираних из резервисаних средстава буџета Републике (42.062 KM), кредита Свјетске банке (1.114 KM) и по основу преузетих

средстава пројекта СІLAP (4.068 KM), а умањена за обрачунату амортизацију (46.356 KM).

Нефинансијска имовина у сталним средствима у припреми исказана је у вриједности од 490.816 KM, а односи се на набавку рачунарског софтвера еКатастар - фаза 2, финансирану из кредита Свјетске банке.

6.2.2. Финансијска имовина и разграничења

Финансијска имовина и разграничења су на дан 31.12.2023. године исказани у нето вриједности од 9.539.342 KM (брutto вриједност 11.442.978 KM и исправка вриједности 1.903.636 KM), од чега на фонду 01 (413.245 KM), фонду 02 (8.964.113 KM) и фонду 05 (161.984 KM).

Финансијску имовину и разграничења чине дугорочна разграничења (59.605 KM), готовина и готовински еквиваленти (7.472.849 KM), краткорочна потраживања (588.239 KM), краткорочна разграничења (89.641 KM) и краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти (1.329.008 KM).

Дугорочна разграничења су исказана по основу уплата Заједници етажних власника ПЦ Интегра на име трошкова инвестиционог одржавања зграде у којој је сједиште Управе, са стањем на дан 31.12.2023. године.

Готовина и готовински еквиваленти се односе на новчана средства у благајни (477 KM) и на банковним рачунима (7.472.372 KM).

Краткорочна потраживања су исказана у нето вриједности од 588.239 KM (брutto вриједност 2.449.688 KM и исправка вриједности 1.861.449 KM), а највећим дијелом се односе на потраживања од Управе за индиректно опорезивање по основу плаћеног пореза на додату вриједност по примљеним фактурама од домаћих добављача у оквиру реализације RERP пројекта (158.750 KM), по основу више плаћених пореза и доприноса (9.477 KM) и потраживања по основу главнице и камате за накнаду штете по извршним судским рјешењима Основног суда у Требињу (418.831 KM). Коригована потраживања се највећим дијелом односе на спорна пораживања од Бобар банке а.д. Бијељина у ликвидацији (1.714.856 KM) и Банке Српске а.д. Бања Лука у ликвидацији (27.574 KM), која су Одлуком ликвидационог управника Бобар банке а.д. Бијељина у ликвидацији (из 2015. године) и Одлуком о признавању-оспорувању потраживања од Банке Српске а.д. Бања Лука (из 2016. године) призната у наведеном износу.

Краткорочна разграничења се односе на разграничења по основу неизмирених обавеза за накнаде плата за вријеме родитељског одсуства и боловања које се рефундирају од фондова обавезног социјалног осигурања (72.704 KM) и разграничене расходе по основу датих аванса (16.937 KM).

Краткорочна финансијска имовина и разграничења из трансакција између или унутар јединица власти се односе на потраживања по основу рефундација исплаћених накнада плата запосленима за вријеме родитељског одсуства и боловања (340.540 KM), потраживања од јединица локалне самоуправе за припадајући дио вриједности геодетских радова изведених на њиховом подручју обрачуната у складу са Законом о финансирању послова премјера и успостављања катастра непокретности (167.427 KM), те потраживања од Министарства пољопривреде шумарства и водопривреде Републике Српске по Закључку Управе број 21.03/952.1-176/21 од 15.06.2022. године о трошковима извођења геодетско-техничких радова на обиљежавању граничних тачака парцела шума, пољопривредног земљишта и вода (821.040 KM), а које је извршено сходно Закључку Владе Републике Српске од 09.12.2021. године о прихватању Информације о реализацији катастарског премјера у 13 катастарских општина. Чланом 44. Закона о премјеру и катастру Републике Српске утврђено је да је ималац права на

непокретностима дужан да прије почетка премјера обиљежи међним биљегама граничне тачке парцеле на подручју на којем се врши премјер, у противном обиљежавању се врши о трошку имаоца права на парцели, на основу података земљишне књиге, катастра земљишта, односно катастра непокретности или расположивих исправа. С обзиром да се ради о потраживањима проистеклим из Закључка Владе Републике Српске из 2021. године, а која су евидентирана као исправка материјално значајне грешке у 2023. години (тачка 6. извјештаја) јер нису наплаћена, иста подлијежу корекцији сходно члану 73. став (2) Правилника о рачуноводству, рачуноводственим политикама и рачуноводственим процјенама за буџетске кориснике.

Потраживања по основу рефундација исплаћених накнада плата запосленима за вријеме родитељског одсуства и боловања односе се на потраживања по основу рефундација за накнаду плата из доприноса за здравствено осигурање у износу од 164.915 КМ (брutto вриједност 179.637 КМ и исправка вриједности 14.722 КМ) и потраживања по основу рефундација из доприноса за дјечију заштиту у износу од 175.625 КМ (брutto вриједност 198.016 КМ и исправка вриједности 22.391 КМ). Наведена потраживања дијелимично нису усаглашена са обавезама исказаним код фондова обавезног социјалног осигурања. У току ревизије Управа је потраживања по основу рефундација за накнаду плата у износу од 161.166 КМ, за која нису добијена рјешења Фонда здравственог осигурања Републике Српске и до 31. јануара наредне године нису поднесени захтјеви за требовање средстава од ЈУ Фонд за дјечију заштиту Републике Српске, рекласификовала на разграничења, те сходно томе није дата препорука.

Препоручује се директору Управе да обезбједи да се преиспита статус исказаних потраживања од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републике Српске и сходно томе изврши евидентирање у складу са важећим рачуноводственим политикама за буџетске кориснике.

6.2.3. Обавезе и разграничења

Укупне обавезе и разграничења на дан 31.12.2023. године исказани су у износу од 3.973.088 КМ, а чине их краткорочне обавезе и разграничења на фонду 01 (2.470.847 КМ), фонду 02 (1.154.322 КМ) и фонду 05 (347.919 КМ). Обавезе и разграничења се највећим дијелом односе на обавезе за лична примања запослених (2.319.317 КМ), обавезе из пословања у земљи (1.623.444 КМ) и краткорочна резервисања и разграничења (30.287 КМ).

Обавезе за лична примања запослених се односе на обавезе за бруто плате и бруто накнаде запослених (2.214.072 КМ) и обавезе за бруто накнаде трошкова и осталих личних примања запослених (105.245 КМ).

Обавезе из пословања у земљи односе се на обавезе за набавку роба и услуга (714.504 КМ), обавезе за набавку сталне имовине (432.277 КМ), обавезе према физичким лицима у бруто износу (398.833 КМ), обавезе по судским рјешењима (22.037 КМ), обавезе по основу доприноса за професионалну рехабилитацију инвалида (52.894 КМ) и обавезе за порезе на терет послодавца (2.899 КМ). Обавезе за набавку сталне имовине су исказане у мањем износу за 130.650 КМ (образложено у тачки 6.1.2.3. извјештаја). Обавезе према физичким лицима се највећим дијелом (385.718 КМ) односе на обавезе исказане на фонду 02 за бруто накнаде члановима комисија и лицима ангажованим по уговору о дјелу (тачка 6.1.2.1. извјештаја).

У периоду од датума извјештавања до истека рока за сачињавање и достављање финансијских извјештаја доспјеле обавезе из 2023. године су готово у цијелости измирене.

Краткорочна резервисања и разграничења се односе на краткорочно разграничене приходе (19.636 КМ) и резервисања по судским споровима (10.651 КМ).

6.2.4. Властити извори

Властити извори средстава исказани су у износу од 46.989.627 КМ, а чине их трајни извори средстава (26.480 КМ), финансијски резултат ранијих година (42.879.871 КМ) и финансијски резултат текуће године (4.083.276 КМ), који представља разлику између прихода и расхода исказаних на рачуноводственом фонду 02 у Обрасцу 3б.

6.3. Ванбилансна евиденција

Позиције ванбилансне активе и ванбилансне пасиве на дан 31.12.2023. године су исказане у износу од по 9.404.468 КМ, од чега на фонду 02 у износу од 9.263.129 КМ и на фонду 05 у износу од 141.339 КМ. Односе се на евидентирану процијењену вриједност пословних простора у закупу за смјештај ПЈ и ПК Управе (9.082.512 КМ), примљене банкарске гаранције од добављача за уредно извршење уговора (286.706 КМ) и гаранције за ослобађање гарантног депозита (35.250 КМ).

6.4. Новчани токови

Преглед новчаних токова за период од 01.01. до 31.12.2023. године је сачињен за пословање које се одвија преко властитих рачуна Управе ван система Јединственог рачуна трезора Републике (фонд 02). Приливи готовине су исказани по основу пословних активности (19.225.339 КМ), а одливи готовине су исказани по основу пословних активности (14.173.972 КМ) и инвестиционих активности (1.308.214 КМ). Токова готовине из активности финансирања није било.

Нето повећање готовине и готовинских еквивалента исказано је у износу од 3.743.153 КМ, по основу позитивног нето новчаног тока из пословних активности (5.051.367 КМ) и негативног нето новчаног тока из инвестиционих активности (1.308.214 КМ).

Стање готовине на почетку периода износи 3.729.696 КМ, а на крају периода износи 7.472.849 КМ.

Извјештај о новчаним токовима је сачињен у складу са чланом 38. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 2 - Извјештаји о новчаним токовима (параграф 18, 22 и 25).

6.5. Потенцијална имовина и потенцијалне обавезе

У Образложењима уз финансијске извјештаје објелодањене су информације о потенцијалној имовини и потенцијалним обавезама по основу судских спорова.

На дан 31.12.2023. године против Управе се воде 22 судска поступка у вриједности од 1.012.690 КМ (без обрачунатих затезних камата и судских трошкова), чије окончање се не очекује у 2024. години.

Такође, воде се два судска поступка у којима је Управа тужилац и то спор са једним физичким лицем у вриједности од 264.297 КМ (без обрачунатих затезних камата и судских трошкова) и спор по поднесеној тужби против Канцеларије за разматрање жалби Босне и Херцеговине ради поништења рјешења број ЈН2-01-07-1-1655-9/20 од 22.06.2022. године, којим је усвојен захтјев понуђача „Инфомап“ д.о.о. Нови Град за накнаду штете.

У поступцима пред судовима и другим надлежним органима Управу заступа Правобранилаштво Републике Српске.

6.6. Образложења уз финансијске извјештаје

Уз финансијске извјештаје за период 01.01-31.12.2023. године сачињена су писана Образложења која пружају неопходне опште податке о Управи, примијењеним прописима за израду годишњег обрачуна, рачуноводственој основи и примијењеним рачуноводственим политикама. Такође, сачињена Образложења упућују на повезане информације презентоване у Прегледу прихода, примитака, расхода и издатака, Прегледу имовине, обавеза и извора и Прегледу новчаних токова у складу са чланом 46. Правилника о финансијском извјештавању буџетских корисника и захтјевима МРС-ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

Ревизијски тим

Ивана Марјановић, с.р.

Душка Бркић, с.р.