



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

Republika Srpska
78000 Banja Luka
Vladike Platona bb
Tel: +387(0)51/493-555
Faks: +387(0)51/493-556
e-mail: revizija@gsr-rs.org

**Izveštaj o provedenoj finansijskoj reviziji
Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove
Republike Srpske
za period 01.01-31.12.2023. godine**

Broj: RV023-24

Banja Luka, 26.04.2024. godine

SADRŽAJ

I	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	1
	Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja.....	1
II	IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA	3
	Izvještaj o reviziji usklađenosti	3
III	REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
	KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI	6
IV	IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)	7
	1. Uvod	7
	2. Provođenje preporuka iz prethodnog izvještaja.....	7
	3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola	8
	4. Nabavke.....	9
	5. Priprema i donošenje budžeta	10
	6. Finansijski izvještaji	11
	6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci	11
	6.1.1. Prihodi i primici.....	11
	6.1.2. Rashodi i izdaci.....	13
	6.2. Imovina, obaveze i izvori.....	17
	6.2.1. Nefinansijska imovina.....	17
	6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja.....	19
	6.2.3. Obaveze i razgraničenja	20
	6.2.4. Vlastiti izvori.....	20
	6.3. Vanbilansna evidencija	20
	6.4. Novčani tokovi.....	21
	6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze	21
	6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje	21

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 31.12.2023. godine i za godinu koja se završava na taj dan. Revizijom smo obuhvatili pregled značajnih transakcija, obrazloženja uz obrasce godišnjeg finansijskog 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 31.12.2023. godine; prihode, primitke, rashode i izdatke, 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 detaljnije opisana u pasusu „Odgovornost revizora“. Reviziju smo proveli u skladu sa ISSAI 130 – Etički kodeks, 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 finansijski rezultat, ne izražavamo mišljenje o finansijskom rezultatu za 2023. godinu.

Smatramo da su pribavljeni revizijski dokazi, s obzirom na propisani okvir finansijskog izvještavanja, dovoljni i odgovarajući da nam pruže osnovu za naše 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 prevarom 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, 26.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

II IZVJEŠTAJ GLAVNOG REVIZORA

Izveštaj o reviziji usklađenosti

Mišljenje sa rezervom

Uz reviziju finansijskih izvještaja Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske za 2023. 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 2023. 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 navedno pod tačkom 3. ovog Izveštaja:

U Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske je tokom 2023. godine, zbog potreba posla ili povećanog obima poslova, 50 izvršilaca bilo privremeno raspoređeno na drugo radno mjesto na period duži od šest mjeseci i 200 izvršilaca je zbog privremeno povećanog obima posla bilo zaposleno na određeno vrijeme u periodu dužem od šest mjeseci, što nije u skladu sa članom 46. stav (1. i 2.) i 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima.

Skretanje pažnje

Ne izražavajući dalje rezervu na dato mišljenje, skrećemo pažnju na navedeno pod tačkom 3. ovog Izveštaja:

Članom 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima propisano je da Vlada Republike Srpske 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. Vlada Republike Srpske je aktima o postavljenju imenovala tri vršioca dužnosti pomoćnika direktora Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske na period od 90 dana bez sprovođenja postupka javne konkurencije, s tim da su za navedena radna mjesta akti o postavljenju doneseni više od dva puta.

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, 26.04.2024. godine

Glavni revizor

Jovo Radukić, s.r.

III REZIME DATIH PREPORUKA

Preporuke vezane za finansijske izvještaje

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- 1) u finansijskim izveštajima priznaju iznosi koji odražavaju korektivne događaje nakon datuma izvještavanja po osnovu utvrđivanja troškova nabavke imovine nabavljene prije datuma izvještavanja, shodno članu 119. stav (2) tačka 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike i
- 2) preispita status iskazanih potraživanja od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske i shodno tome izvrši evidentiranje u skladu sa važećim računovodstvenim politikama za budžetske korisnike.

Preporuke vezane za usklađenost

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 privremeno povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 46. stav (1. i 2.) i 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima i
- 2) obračun naknade troškova prevoza zaposlenima, prilikom dolaska na posao i povratka sa posla na teritoriji koja nema ustanovljen sistem mjesečnih karata za javni prevoz, vrši u skladu sa članom 23. stav (2) Pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove.

KRITERIJUMI ZA REVIZIJU USKLAĐENOSTI

- Zakon o budžetskom sistemu Republike Srpske, član 15-27., 35., 39-41.;
- Zakon o izvršenju Budžeta Republike Srpske za 2023. godinu i Odluka o usvajanju Rebalansa budžeta Republike za 2023. godinu;
- Zakon o trezoru;
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti u Republici Srpskoj, član 4.;
- Zakon o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske;
- Zakon o državnim službenicima;
- Zakon o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske;
- Posebni kolektivni ugovor za zaposlene u organima uprave Republike Srpske;
- Zakon o radu, član 205.;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o porezu na dohodak, glava I-IV, VI, X, XII i XIII;
- Zakon o profesionalnoj rehabilitaciji i zapošljavanju invalida član 26. i 27.;
- Zakon o javnim nabavkama;
- Zakon o premjeru i katastru Republike Srpske;
- Zakon o finansiranju poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti;
- Zakon o naknadama za vršenje usluga premjera i korišćenje podataka katastra nepokretnosti i katastra zemljišta;
- Zakon o posebnom postupku eksproprijacije radi izgradnje Auto-puta Koridor Vc kroz Republiku Srpsku i izgradnju dionice Auto-puta „9 januar“ Banja Luka - Doboj;
- Zakon o posebnom postupku eksproprijacije radi izgradnje auto-puta Banja Luka - Prijedor;
- Plan poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti za 2023. godinu;
- Odluka o visini naknada za korišćenje podataka i pružanja usluga Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove;
- Odluka o visini naknade za rad komisija za izlaganje;
- Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove;
- Pravilnik o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove.

IV IZVJEŠTAJ O PROVEDENOJ REVIZIJI (NALAZI)

1. Uvod

Republička uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove Republike Srpske (u daljem tekstu: Uprava) osnovana je kao samostalna republička uprava sa sjedištem u Banjoj Luci, u skladu sa članom 33. Zakona o republičkoj upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/18, 111/21, 15/22, 56/22, 132/22 i 90/23) i obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na poslove premjera, osnivanja, obnove i održavanja katastra nepokretnosti i katastra komunalnih uređaja, katastarsko klasiranje i bonitiranje zemljišta, komasaciju i premjeravanje zemljišta, eksproprijaciju, uzurpaciju, denacionalizaciju, vođenje evidencija o nepokretnostima i pravima na nepokretnostima, topografsko-kartografske djelatnosti, izdavanje i oduzimanje geodetskih licenci i druge poslove u skladu sa zakonom.

Rad Uprave je organizovan u sjedištu Uprave i 50 područnih jedinica (u daljem tekstu: PJ) sa 14 područnih kancelarija (u daljem tekstu: PK). U sjedištu Uprave organizovano je sedam sektora i 26 odjeljenja, te Jedinica za internu reviziju kao posebna organizaciona jedinica.

Finansiranje Uprave se vrši iz budžeta Republike (fond 01), vlastitih prihoda po posebnim propisima (fond 02) i kreditnih sredstava Svjetske banke (fond 05). Uprava je korisnik budžeta čija je glavna knjiga djelimično van Glavne knjige trezora Republike (u daljem tekstu: GKT), jer poslovanje obavlja i preko vlastitih računa koji su van sistema Jedinistvenog računa trezora Republike.

Odlukom Vlade Republike Srpske iz 2013. godine u Upravi je uspostavljena Jedinica za implementaciju Projekta registracije nepokretnosti iz kredita Svjetske banke - Međunarodne asocijacije za razvoj (IDA), koji je bio efektivan do 31.12.2020. godine. U 2020. godini sa Svjetskom bankom je zaključen novi sporazum za Projekat registracije nekretnina - dodatno finansiranje (u daljem tekstu: RERP projekat) iz kredita Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD), u iznosu do 12.850.513 EUR i sa planiranim rokom realizacije do 31.07.2024. godine. Razvojni cilj RERP projekta je podrška razvoju održivog sistema registracije nepokretnosti u Republici Srpskoj, kroz unapređenje kvaliteta podataka katastarskog premjera u svrhu pripreme za osnivanje katastra nepokretnosti, implementaciju sistema digitalnog arhiva, unapređenje segmenta informaciono-komunikacione tehnologije, te podršku daljem razvoju politika i upravljanju.

Na Nacrt izvještaja o provedenoj finansijskoj reviziji Uprava je dostavila primjedbe u vidu pojašnjenja, koje nemaju uticaj na nalaze revizije, preporuke i dato mišljenje. Uz konačan izvještaj dostavljen je i odgovor na date primjedbe.

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 provela je finansijsku reviziju Uprave za 2022. godinu i sačinila izvještaj u kome su date dvije preporuke za usklađenost.

Uprava je dostavila odgovor o radnjama koje su preduzete u cilju provođenja preporuka i otklanjanja nepravilnosti utvrđenih u revizijskom izvještaju broj RV023-23 od 11.05.2023. godine, u skladu sa članom 21. stav (3) Zakona o reviziji javnog sektora Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 98/05 i 20/14). Preporuka data za nabavku auto guma je provedena, a preporuka koja se odnosi na privremeni raspored zaposlenih i zapošljavanje na određeno vrijeme nije provedena (tačka 3. izvještaja).

3. Zaključak o funkcionisanju sistema internih kontrola

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 5/22, 53/23 i 57/23) sistematizovano je 149 radnih mjesta sa 977 izvršilaca, od kojih su 692 državni službenici i 285 namještenici.

U Upravi je na dan 31.12.2023. godine bilo zaposleno ukupno 925 izvršilaca, od kojih 686 izvršilaca na neodređeno vrijeme (478 državnih službenika i 208 namještenika), 230 izvršilaca na određeno vrijeme (158 državnih službenika i 72 namještenika), osam imenovanih lica i jedan pripravnik.

Tokom 2023. godine ukupno 200 državnih službenika i namještenika su imali zasnovan radni odnos na određeno vrijeme u periodu dužem od šest mjeseci zbog privremeno povećanog obima posla, što nije u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 118/08, 117/11, 37/12 i 57/16).

Takođe, zbog potreba posla ili povećanog obima poslova, 50 izvršilaca je tokom godine bilo privremeno raspoređeni na drugo radno mjesto na period duži od šest mjeseci, 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 do šest mjeseci u toku dvije godine.

Članom 42. stav (2) Zakona o državnim službenicima propisano je da Vlada Republike Srpske 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. Vlada Republike Srpske je aktima o postavljenju imenovala tri vršioca dužnosti pomoćnika direktora Uprave na period od 90 dana bez sprovođenja postupka javne konkurencije, s tim da su za navedena radna mjesta akti o postavljenju doneseni više od dva puta.

Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove (iz 2023. godine) nisu jasno definisani kontrolni postupci odobravanja prava i utvrđivanja odobrenog iznosa po zahtjevu za plaćanje naknade troškova prevoza kod dolaska na posao i povratka sa posla. Naknade troškova prevoza zaposlenima, čija je adresa stanovanja na teritoriji koja nema ustanovljen sistem mjesečnih karata za javni prevoz i prevoz se ostvaruje kupovinom pojedinačnih prevoznih karata, u novembru i decembru 2023. godine obračunate su i isplaćene u nižem iznosu za 20% od novčane protivvrijednosti zbira cijena pojedinačnih prevoznih karata navedenih u priloženim potvrdama prevoznika, što nije u skladu sa članom 23. stav (2) navedenog pravilnika.

U skladu sa Zakonom o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 91/16), u 2021. godini je sačinjena Knjiga poslovnih procesa Uprave, a tokom 2023. godine su utvrđeni i procijenjeni rizici koji su uvedeni u PIFC aplikaciju, čime je sačinjena prva komponenta Registra rizika. U skladu sa odredbama Pravilnika o sadržaju izvještaja i načinu izvještavanja o sistemu finansijskog upravljanja i kontrole („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 1/22), Uprava je sačinila godišnji izvještaj elektronskim popunjavanjem obrasca Izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti na uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrole za 2023. godinu sa priložima. S obzirom da proces uspostavljanja finansijskog upravljanja i kontrole nije završen, u 2023. godini je u primjeni bio Pravilnik o internoj kontroli i internim kontrolnim postupcima u Upravi („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 104/11).

U Upravi je organizovana Jedinica za internu reviziju. Plan rada interne revizije za 2023. godinu je donesen i Izvještaj o radu interne revizije za 2023. godinu je dostavljen Centralnoj

jedinici za harmonizaciju Ministarstva finansija Republike Srpske i Glavnoj službi za reviziju javnog sektora Republike Srpske, shodno članu 33. stav (4) Zakona o sistemu internih finansijskih kontrola u javnom sektoru Republike Srpske.

Pored Jedinice za internu reviziju, u Upravi je organizovano i Odjeljenje za interne kontrole, koje je nadležno za finansijsko upravljanje i kontrolu svih finansijskih i nefinansijskih procesa i aktivnosti u poslovanju subjekta.

U skladu sa rješenjem o imenovanju komisija za popis imovine i obaveza sa stanjem na dan 31.12.2023. godine, izvršen je popis i evidentiranje rezultata popisa imovine i obaveza Uprave. Revizijskim ispitivanjem provođenja istog nisu utvrđene neusklađenosti sa odredbama Pravilnika o načinu i rokovima vršenja popisa i usklađivanja knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obaveza („Službeni glasnik Republike Srpske” broj 45/16 i 113/21).

Shodno navedenom u ovoj tački i pod tačkama 6.1.2.3. i 6.2.2. izvještaja, uspostavljeni sistem internih kontrola nije funkcionisao na način da obezbijedi istinito i fer izvještavanje i usklađenost sa važećim zakonima i propisima.

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se:

- **prijem zaposlenih na određeno vrijeme zbog privremeno povećanog obima posla vrši u skladu sa članom 50. stav (3) tačka b) Zakona o državnim službenicima,**
- **privremeni raspored zaposlenih zbog potreba posla ili povećanog obima poslova vrši u skladu sa članom 46. stav (1. i 2.) Zakona o državnim službenicima i**
- **obračun naknade troškova prevoza zaposlenima, prilikom dolaska na posao i povratka sa posla na teritoriji koja nema ustanovljen sistem mjesečnih karata za javni prevoz, vrši u skladu sa članom 23. stav (2) Pravilnika o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Republičkoj upravi za geodetske i imovinsko-pravne poslove.**

4. Nabavke

Planom javnih nabavki Uprave i izmjenama i dopunama plana za 2023. godinu planirane su nabavke ukupne vrijednosti 10.062.921 KM bez poreza na dodatu vrijednost i to za robe (3.391.521 KM), usluge (6.395.304 KM) i radove (276.096 KM).

Prema izvještaju o realizaciji javnih nabavki u 2023. godini ugovorene su nabavke u ukupnoj vrijednosti od 5.824.633 KM. U skladu sa Planom i izmjenama i dopunama plana javnih nabavki Uprave za 2023. godinu realizovane su nabavke u vrijednosti od 5.129.278 KM i završeno je devet postupaka pokrenutih u prethodnoj godini po osnovu kojih su ugovorene nabavke u vrijednosti od 695.355 KM. Nabavke su realizovane putem 33 otvorena postupka (3.019.466 KM), 14 konkurentskih zahtjeva za dostavljanje ponuda (307.608 KM), četiri postupka za nabavku usluga iz Aneksa II (2.251.470 KM) i direktnim sporazumima (246.089 KM). Najvećim dijelom odnose se na nabavku kancelarijskog materijala (244.215 KM), pogonskog goriva za službena vozila (230.767 KM), potrošnog kompjuterskog materijala (204.920 KM), GNSS rovera (199.980 KM), vozila za potrebe Uprave (178.180 KM), sredstava za održavanje higijene (114.999 KM), GNSS prijemnika (111.667 KM), licenci za korišćenje satelitskih sistema i softvera za obradu GNSS opažanja (99.334 KM), štampanog materijala (70.000 KM), tragača za podzemne instalacije (59.900 KM), klima uređaja (55.000 KM), poštanskih usluga (1.992.464 KM), usluga održavanja više različitih aplikativnih sistema u Upravi (233.872 KM), telekomunikacionih usluga (175.000 KM), hotelskog smještaja u zemlji i inostranstvu (176.102 KM), održavanja računarske i mrežne opreme (135.000 KM), uspostavljanja printing sistema (69.997 KM), stručnog usavršavanja (64.257 KM), radova

na rekonstrukciji krova u PJ Banja Luka (94.154 KM) i krečenja u prostorijama Uprave (85.102 KM).

Nisu provedene 33 planirane nabavke procijenjene vrijednosti od 584.287 KM (najvećim dijelom se odnose na nabavku dodatnih licenci za Oracle baze podataka, nabavku usluga održavanja DMS, prikupljanja i publikovanja podataka na Geoportalu, ispitivanja opreme za dojavu i gašenje požara, održavanje aplikativnog rješenja za digitalni arhiv), dvije nabavke procijenjene vrijednosti od 486.500 KM su poništene zbog nedostavljanja ponuda u predviđenom roku ili neprihvatljivosti dostavljenih ponuda (nabavka električne energije i nabavka metalnih polica za arhivu), a za 13 planiranih nabavki procijenjene vrijednosti od 3.343.029 KM pokrenuti su postupci, ali procedura izbora ponuđača i zaključivanja ugovora nije okončana do isteka godine (najvećim dijelom se odnose na nabavku usluga novog katastarskog premjera na teritoriji Republike Srpske, premjera nepremjerenih dijelova opštine Nevesinje, održavanje aplikativnog rješenja eKatastarRS, nabavku računarske i mrežne opreme, IP telefonije, kancelarijskog materijala po rezervisanom ugovoru, opreme za ličnu zaštitu, licenci za softver i hardver, namještaja za potrebe poslovnih prostora Uprave).

Revizijskim ispitivanjem su obuhvaćeni provedeni postupci javnih nabavki u vrijednosti od 3.000.490 KM, što čini 52% ugovorene vrijednosti nabavki. Revizijskim ispitivanjem pet otvorenih postupaka (757.908 KM), dva konkurentska zahtjeva (56.059 KM), dva postupka za nabavku usluga iz Aneksa II (2.168.566 KM) i tri direktna sporazuma (17.957 KM) nisu utvrđene neusklađenosti sa Zakonom o javnim nabavkama.

Shodno članu 10. Zakona o javnim nabavkama, na ugovore o nabavkama realizovanim u okviru RERP projekta iz kredita Svjetske banke, nisu primjenjivane odredbe pomenutog zakona.

5. Priprema i donošenje budžeta

Uprava je u zakonskom roku dostavila Ministarstvu finansija Republike Srpske budžetski zahtjev za 2023. godinu u formatu programskog budžetiranja, u iznosu od 34.516.100 KM, od čega za sredstva iz budžeta u iznosu od 25.471.200 KM (fond 01) i iz zajmova međunarodnih organizacija u iznosu od 9.044.900 KM (fond 05). Budžetski zahtjev je sačinjen u skladu sa budžetskim ograničenjima datim u Dokumentu okvirnog budžeta Republike Srpske za period 2023-2025. godina (Instrukcija broj 2). Zahtjeva za dodatnim sredstvima u 2023. godini nije bilo.

Odlukom o usvajanju Budžeta Republike Srpske za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 122/22), Upravi je odobren budžetski okvir u iznosu od 27.834.600 KM (fond 01). Odlukom o usvajanju Rebalansa budžeta Republike Srpske za 2023. godinu („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 99/23) odobren je budžetski okvir u iznosu od 27.334.600 KM i to za rashode za lična primanja (26.573.700 KM), rashode po osnovu korišćenja roba i usluga (48.700 KM) i ostale izdatke (712.200 KM).

Nakon Rebalansa budžeta izvršene su dvije realokacija u ukupnom iznosu od 123.000 KM, od čega jedna po rješenju direktora Uprave (30.000 KM) i jedna po rješenju Vlade Republike Srpske (93.000 KM).

Na nacrt kadrovskog plana Uprave za 2023. godinu Ministarstvo finansija Republike Srpske je dalo saglasnost shodno članu 5. stav (2) Pravilnika o načinu izrade i sadržaju kadrovskog plana u republičkim organima uprave („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 43/09).

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

U skladu sa članom 5. stav (2) Zakona o premjeru i katastru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 6/12, 110/16, 22/18, 62/18, 95/19 i 90/23), Vlada Republike Srpske je donijela Plan poslova premjera i osnivanja katastra nepokretnosti za 2023. godinu (u daljem tekstu: Plan premjera) i isti je objavljen u „Službenom glasniku Republike Srpske“

broj 128/22. Sredstva za izvršenje Plana premjera su procijenjena u iznosu od 21.923.650 KM (fond 02), a planirane izvore finansiranja čine prenesena novčana sredstava iz 2022. godine (3.266.085 KM) i redovni vlastiti i namjenski prihodu u 2023. godini (18.657.565 KM), u skladu sa Zakonom o finansiranju poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 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). Planom premjera su odobreni rashodi za lična primanja zaposlenih (580.900 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (19.098.150 KM) i izdaci za nefinansijsku imovinu (2.244.600 KM).

Planom premjera Uprava je planirala namjenske prihode u nižem, a rashode i izdatake u višem iznosu od ostvarenih (tačka 6.1. izvještaja).

6. Finansijski izvještaji

Uprava ima status budžetskog korisnika čija je glavna knjiga djelimično van GKT. U skladu sa članom 46. i 47. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 15/17 i 17/22), Uprava je sačinila propisane obrasce godišnjih izvještaja Obrazac 2.01 - 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 od 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.

Uprava je u toku 2023. godine izvršila ispravku materijalno značajne greške shodno kriteriju materijalnosti i proceduri ispravke grešaka iz prethodnog perioda definisanim od strane Ministarstva finansija Republike Srpske i izvršila korekciju uporednih podataka u koloni „prethodna godina“ u obrascu 3b, 3, 5b i 5. Korekcija je izvršena na pozicijama kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija unutar iste jedinice vlasti i prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti, te iskazanog finansijskog rezultat tekućeg perioda u prethodnoj godini.

6.1. Prihodi i primici, rashodi i izdaci

Prihodi (osim obračunskih) i primici su iskazani u iznosu od 20.934.809 KM i to na fondu 01 u iznosu od 739.096 KM, koji se u skladu sa propisima ne planiraju na nivou budžetskog korisnika, fondu 02 u iznosu od 19.233.133 KM i fondu 05 u iznosu od 962.580 KM.

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 1.669.582 KM.

Rashodi (osim obračunskih) i izdaci su iskazani u ukupnom iznosu od 45.192.738 KM. U okviru fonda 01 rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 27.298.969 KM, što je 100% u odnosu na budžetski okvir odobren Rebalansom budžeta Republike Srpske za 2023. godinu. Izvršenje budžeta veće u odnosu na budžetski okvir kod pojedinih vrsta rashoda i izdataka odobreno je dozvoljenim realokacijama (tačka 5. izvještaja). U okviru fonda 02 rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 15.478.880 KM, što je 29% niže u odnosu na Plan premjera. Rashodi i izdaci na fondu 05 su iskazani u iznosu od 2.414.889 KM.

Rashodi obračunskog karaktera iskazani su u iznosu od 3.454.248 KM.

6.1.1. Prihodi i primici

Ukupni prihodi i primici su iskazani u iznosu od 22.604.391 KM, a odnose se na prihode (20.894.921 KM) i primitke (1.709.470 KM), od čega u okviru fonda 01 (814.856 KM), fonda 02 (20.826.955 KM) i fonda 05 (962.580 KM).

Prihode čine neporeski prihodi i prihodi obračunskog karaktera.

6.1.1.1. Neporeski prihodi

Neporeski prihodi su iskazani u iznosu od 19.225.339 KM i evidentirani su na fondu 02, a čine ih prihodi po osnovu naknada od pružanja javnih usluga (19.217.714 KM) i ostali neporeski prihodi (7.625 KM).

Prihodi po osnovu naknada od pružanja javnih usluga se odnose na naknade za vršenje geodetsko-katastarskih usluga i korišćenje podataka Uprave (15.883.456 KM), naknade za korišćenje mreže permanentnih stanica globalnog navigacionog satelitskog sistema GNSS - SRPOS (143.424 KM), sredstva uplaćena od jedinica lokalne samouprave za finansiranje premjera i uspostavljanje katastra nepokretnosti (156.337 KM), doprinos za finansiranje poslova iz Programa premjera (3.002.077 KM), te naknade za izdavanje geodetskih licenci i organizovanje polaganja stručnog ispita (32.420 KM).

Uslovi, način plaćanja i način utvrđivanja naknada za vršenje usluga i korišćenja podataka uređeni su Zakonom o naknadama za vršenje usluga premjera i korišćenje podataka katastra nepokretnosti i katastra zemljišta, a iznos naknade koju plaća podnosilac zahtjeva utvrđuje se shodno Odluci o visini naknada za korišćenje podataka i pružanja usluga Republičke uprave za geodetske i imovinsko-pravne poslove („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 18/12 i 27/12). Pomenutom odlukom utvrđeni su i iznosi naknada za korišćenje mreže permanentnih stanica globalnog navigacionog satelitskog sistema GNSS – SRPOS.

Članom 4. Zakona o finansiranju poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti utvrđena je obaveza jedinica lokalne samouprave da obezbijede sredstva u iznosu do 14% od vrijednosti radova koji se prema godišnjem planu poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti izvode na njihovom području. Gradovi i razvijene opštine plaćaju 14% od vrijednosti radova, srednje razvijene opštine 10%, nerazvijene opštine 6%, a izrazito nerazvijene opštine su oslobođene od obaveze plaćanja. Članom 5. istog zakona utvrđena je obaveza investitora građevinskih objekata da, kao uslov za izdavanje odobrenja za građenje, plate doprinos od 0,3% predračunske vrijednosti građevinskih radova, a za potrebe finansiranja poslova iz Programa premjera.

6.1.1.2. Prihodi obračunskog karaktera

Prihodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 1.669.582 KM i evidentirani su na fondu 01 (75.760 KM) i fondu 02 (1.593.822 KM).

Prihodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na prihode od iskorištenih rezervisanja za sudske sporove (250.235 KM), sredstva preuzeta po završetku projekta „Izgradnja kapaciteta za unaprijeđenje zemljišne administracije i procedura u BiH“ (u daljem tekstu: projekat CILAP) finansiranog od strane Kraljevine Švedske (65.730 KM), naplaćena potraživanja iz ranijih godina od Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske koja su prethodno klasifikovana kao nenaplativa (75.760 KM), ostale prihode obračunskog karaktera (514.831 KM) i prihode obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti (760.373 KM).

Ostali prihodi obračunskog karaktera su iskazani po osnovu potraživanja na ime glavnice i kamate za naknadu štete od fizičkih lica po izvršnim sudskim rješenjima Osnovnog suda u Trebinju (418.831 KM), te po osnovu uknjižavanja procijenjene vrijednosti poslovnog prostora u Trnovu koji je tokom godine upisan u zemljišnim knjigama u vlasništvo Uprave (96.000 KM).

Prihodi obračunskog karaktera od finansijske i nefinansijske imovine i transakcija unutar iste jedinice vlasti su iskazani na fondu 02 po osnovu vrijednosti nefinansijske imovine nabavljene iz sredstava RERP projekta koja je prenesena iz GKT (fond 05) u Glavnu knjigu Uprave (fond 02), a odnosi se na novonabavljenu imovinu - motorno vozilo (83.761 KM), telefonska oprema (12.800 KM) i softver za vođenje evidencije radnog vremena (136.239 KM), ulaganja u postojeću imovinu - kancelarijski objekti i prostori (2.010 KM), licence

(1.114 KM), softver Geoportal (213.630 KM), te ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu u pripremi – softver e-Katastar (310.818 KM).

6.1.1.3. Primici

Primici su iskazani u iznosu od 1.709.470 KM i odnose se na ostale primitke evidentirane na fondu 01 (739.096 KM), fondu 02 (7.794 KM) i fondu 05 (962.580 KM).

Ostali primici se odnose na primitke po osnovu poreza na dodatu vrijednost koji su naplaćeni od nadležne poreske institucije po osnovu razlike ulaznog i izlaznog poreza na dodatu vrijednost u okviru RERP projekta (859.597 KM), imputirane primitke za zatvorene avanse date u prethodnim godinama (110.777 KM), te primitke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu refundacija naknada plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja (739.096 KM).

6.1.2. Rashodi i izdaci

Ukupni rashodi i izdaci su iskazani u iznosu od 48.646.986 KM, a odnose se na rashode (45.451.636 KM) i izdatke (3.195.350 KM), od čega u okviru fonda 01 (27.413.151 KM), fonda 02 (18.058.573 KM) i fonda 05 (3.175.262 KM).

Rashode najvećim dijelom čine tekući rashodi i rashodi obračunskog karaktera.

6.1.2.1. Tekući rashodi

Tekući rashodi su iskazani u iznosu od 41.997.371 KM, a evidentirani su na fondu 01 (26.499.417 KM), fondu 02 (14.156.174 KM) i fondu 05 (1.341.780 KM).

Tekuće rashode čine rashodi za lična primanja zaposlenih (26.595.599 KM), rashodi po osnovu korišćenja roba i usluga (15.047.751 KM), rashodi po osnovu zateznih kamata (7.830 KM) i rashodi po sudskim rješenjima (346.191 KM).

Rashodi za lična primanja zaposlenih su najvećim dijelom iskazani na fondu 01 (26.446.523 KM), a odnose se na rashode za bruto plate zaposlenih (24.846.908 KM), bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada (595.066 KM), naknade plata zaposlenih za vrijeme bolovanja, roditeljskog odsustva i ostalih naknada plata koje se ne refundiraju (649.985 KM) i otpremnine i jednokratne pomoći (354.564 KM).

Plate i ostala lična primanja zaposlenih definisana su Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 66/18, 105/19, 119/21, 68/22 i 132/22), Posebnim kolektivnim ugovorom za zaposlene u organima uprave Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 79/23) i Pravilnikom o naknadama i drugim primanjima zaposlenih u Upravi.

Rashodi za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih po osnovu rada odnose se na naknada za prevoz na posao i sa posla (416.336 KM), jubilarne nagrade i nagrade za postignute posebne rezultate u radu sa pripadajućim porezom i doprinosima (21.590 KM), te doprinose za dobrovoljno penzijsko osiguranje (157.140 KM).

Rashodi za otpremnine i jednokratne pomoći odnose se na otpremnine prilikom odlaska u penziju (156.989 KM), novčane pomoći za rođenje djeteta (62.967 KM), novčane pomoći u slučaju smrti radnika (9.402 KM), u slučaju smrti člana uže porodice (97.333 KM), u slučaju teže bolesti ili invalidnosti (18.893 KM) i pripadajuće poreze i doprinose na naknade (8.980 KM).

Na fondu 02 iskazani su rashodi za lična primanja zaposlenih u iznosu od 138.205 KM, a odnose se na dnevnice za službena putovanja (68.939 KM) i posebne novčane naknade za prekovremeni rad službenim licima koja izvode geodetsko-tehničke radove za potrebe posebnog postupka eksproprijacije i licima koja sprovode poseban postupak eksproprijacije (69.266 KM). Osnov za obračun posebnih naknada za prekovremeni rad utvrđen je Zakonom o posebnom postupku eksproprijacije radi izgradnje Auto-puta Koridor Vc kroz

Republiku Srpsku i izgradnju dionice Auto-puta „9. januar“ Banja Luka - Doboj („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 61/18 i 42/20) i Zakonom o posebnom postupku eksproprijacije radi izgradnje auto-puta Banja Luka - Prijedor („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 61/21).

Na fondu 05 iskazani su rashodi za lična primanja zaposlenih u iznosu od 10.871 KM, a odnose se na rashode po osnovu dnevnica za službena putovanja zaposlenih koja su realizovana u okviru provođenja aktivnosti RERP projekta.

Rashodi po osnovu korišćenja robe i usluga iskazani su u iznosu od 15.047.751 KM, evidentirani su na fondu 01 (52.894 KM), fondu 02 (13.664.095 KM) i fondu 05 (1.330.762 KM), a odnose se na rashode po osnovu zakupa (1.013.627 KM), utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga (3.770.202 KM), režijskog materijala (651.984 KM), tekućeg održavanja (536.067 KM), putovanja i smještaja (427.012 KM), stručnih usluga (3.168.500 KM) i ostale neklasifikovane rashode (5.480.359 KM).

Rashodi po osnovu zakupa su iskazani u okviru fonda 02 (886.347 KM) i fonda 05 (127.280 KM), a najvećim dijelom se odnose na troškove zakupa poslovnih prostora za smještaj PJ i PK Uprave i potrebe rada komisija za izlaganja podataka na javni uvid i digitalnog arhiva (1.012.127 KM).

Rashodi po osnovu utroška energije, komunalnih, komunikacionih i transportnih usluga su iskazani u okviru fonda 02 (3.740.361 KM) i fonda 05 (29.841 KM), a najvećim dijelom se odnose na troškove energije (679.564 KM), održavanja čistoće (450.173 KM), obezbjeđenja imovine (168.334 KM), ostalih komunalnih usluga (142.667 KM), poštanskih usluga (2.007.082 KM), troškove korišćenja telefona i interneta i ostalih komunikacionih usluga (321.915 KM).

Rashodi za režijski materijal su iskazani u okviru fonda 02 (595.584 KM) i fonda 05 (56.400 KM), a najvećim dijelom se odnose na rashode za nabavku kancelarijskog materijala (517.659 KM) i materijala za održavanje čistoće (125.804 KM).

Rashodi za tekuće održavanje su iskazani u okviru fonda 02 (529.943 KM) i fonda 05 (6.124 KM), a odnose se na rashode za tekuće održavanje zgrada (318.404 KM) i rashode za tekuće održavanje prevoznih sredstava, rashladne, zaštitne i opreme za grijanje, geodetske i druge opreme (217.663 KM).

Rashodi po osnovu putovanja i smještaja su iskazani u okviru fonda 02 (373.939 KM) i fonda 05 (53.073 KM), a najvećim dijelom se odnose na rashode po osnovu službenih putovanja u zemlji (183.080 KM) i rashode po osnovu utroška goriva (175.055 KM).

Rashodi za stručne usluge su iskazani u okviru fonda 02 (2.495.934 KM) i fonda 05 (672.566 KM), a najvećim dijelom se odnose na rashode za geodetsko-katastarske usluge (1.090.236 KM), privremene zastupnike – izlaganje i eksproprijacija (275.347 KM), ostale administrativne usluge (746.093 KM), usluge održavanja računarskih programa i aplikativnih rješenja (391.494 KM), usluge održavanja računara i biro opreme (138.162 KM) i troškove održavanja godišnjih licenci (265.752 KM).

Rashodi za geodetsko-katastarske usluge se najvećim dijelom odnose na troškove izvršenih usluga premjera nepremjerenih dijelova Republike Srpske za dio opštine Ljubinje (431.730 KM) i premjera katastarskih opština Teslić i Drijen (602.564 KM).

Rashodi za privremene zastupnike se odnose na angažovanje 30 privremenih zastupnika u postupku izlaganja (270.997 KM) i angažovanje jednog privremenog zastupnika u postupku eksproprijacije (4.350 KM). U skladu sa Zakonom o premjeru i katastru Republike Srpske, Uprava provodi postupak osnivanja katastra nepokretnosti na cijeloj teritoriji Republike Srpske. Za potrebe posla, shodno članu 76. pomenutog zakona, imenuju se komisije koje vrše izlaganje podataka na javni uvid i utvrđivanje prava na nepokretnostima. Izlaganje podataka na javni uvid treba da otkloni neslaganja u postojećim evidencijama

(katastarski operati, zemljišne knjige, knjige uloženi ugovora) radi uspostavljanja jedne jedinstvene evidencije. Licima čije je prebivalište, odnosno boravište nepoznato komisija za izlaganje po službenoj dužnosti, a na prijedlog jedinice lokalne samouprave na čijoj teritoriji se izlažu podaci, imenuje za privremenog zastupnika diplomiranog pravnik sa položenim stručnim ispitom za rad u organima uprave iz reda zaposlenih u organima jedinice lokalne samouprave ili iz reda advokata ili poslovno sposobnih lica. Shodno Naredbi Uprave iz 2019. godine, a do stupanja na snagu Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o premjeru i katastru Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 90/23), troškovi privremenih zastupnika (advokata) su se utvrđivali u skladu sa Zakonom o advokaturi Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 80/15) i Tarifom o nagradama i naknadi troškova za rad advokata („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 68/05). Uprava je u 2022. godini sa Advokatskom komorom Republike Srpske zaključila Memorandum o saradnji radi regulisanja pitanja postavljanja privremenih zastupnika u upravnim postupcima koje provodi Uprava i donijela Instrukciju o načinu postupanja PJ Uprave u vezi postavljanja privremenih zastupnika u upravnim postupcima. Troškovi privremenih zastupnika su značajno manji u odnosu na prethodne godine, jer je članom 24. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o premjeru i katastru Republike Srpske, koji je stupio na snagu u oktobru 2023. godine, utvrđeno da troškove privremenih zastupnika snosi jedinica lokalne samouprave, a ne Uprava.

Rashodi za ostale pravne i administrativne usluge se odnose na angažovanje članova omladinskih zadruga za obavljanje privremenih i povremenih poslova (zapisničari, daktilografi, figuranati, lica angažovana za unos podataka, skeniranje dokumentacije).

Rashodi za usluge održavanja računarskih programa, računara i biro opreme i troškovi održavanja licenci se najvećim dijelom odnose na usluge održavanja mreže permanentnih stanica globalnog navigacionog satelitskog sistema GNSS - SRPOS na 24 lokacije na teritoriji Republike Srpske (188.917 KM), troškove održavanja licenci neophodnih za funkcionisanje data centra i lokacije za oporavak podataka u slučaju katastrofe (159.237 KM) i usluge održavanja hardvera na lokaciji sjedišta Uprave, svih PJ i PK, te lokacijama u kojima su smješteni skener centri i komisije za izlaganje podataka na javni uvid i eksproprijaciju (124.990 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi su iskazani u okviru fonda 01 (52.894 KM), fonda 02 (5.041.987 KM) i fonda 05 (385.478 KM).

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 01 se odnose na doprinos za profesionalnu rehabilitaciju i zapošljavanje invalida.

Rashodi iskazani na fondu 02 se najvećim dijelom odnose na bruto naknade članovima komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima angažovanim po ugovorima o djelu (2.487.888 KM), licima angažovanim na poslovima pripreme privremene baze podataka o nepokretnostima za potrebe osnivanja katastra nepokretnosti (576.578 KM), licima angažovanim na poslovima uspostave Digitalnog arhiva Uprave (1.192.637 KM), te naknade angažovanim licima za pripreme radnje u svrhu osnivanja katastra nepokretnosti, izrade privremenih baza, digitalizacije arhivske građe, uspostave Registra cijena nepokretnosti, implementacije Sistema za upravljanje dokumentima (DMS) i po ostalim ugovorima o djelu (547.632 KM).

Naknade članovima komisija za izlaganje na javni uvid podataka o nepokretnostima i utvrđivanje prava na nepokretnostima utvrđene su Odlukom Vlade Republike Srpske („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 70/22). Visina naknade za fizička lica angažovana ugovorom o djelu na poslovima pripreme baze podataka o nepokretnostima za potrebe osnivanja katastra nepokretnosti i visina naknade, opis poslova i uslovi za fizička lica angažovana ugovorom o djelu na poslovima uspostave digitalnog arhiva utvrđeni su odlukama direktora Uprave (iz 2021. i 2023. godine). Način uspostavljanja i održavanja Digitalnog arhiva Uprave, koji treba da omogući dugoročno evidentiranje, čuvanje i

upravljanje dokumentima, propisan je Pravilnikom o načinu uspostavljanja i održavanja Digitalnog arhiva („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 85/19).

Ostali neklasifikovani rashodi na fondu 05 se najvećim dijelom odnose na bruto naknade menadžerima, konsultantima i asistentima angažovanim po ugovoru o djelu u okviru RERP projekta (331.117 KM).

Rashodi po sudskim rješenjima su iskazani na fondu 02 i čine ih rashodi po osnovu glavnice duga (121.509 KM), kamate (123.315 KM) i ostali rashodi po sudskim rješenjima (101.367 KM). Najveći dio rashoda po sudskim rješenjima se odnosi na izvršenje po Rješenju Okružnog privrednog suda u Banjaluci od 04.10.2022. godine u izgubljenom sporu sa firmom „Digit“ d.o.o. Banja Luka (241.722 KM), po osnovu koga su izvršena rezervisanja u 2022. godini (tačka 6.1.1.2. izvještaja), te izvršenje po Rješenju Kancelarije za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine od 22.06.2022. godine za naknadu štete firmi „Infomap“ d.o.o. Novi Grad (47.500 KM), protiv koga je Uprava u 2022. godini pokrenula upravni spor koji je još uvijek u toku (tačka 6.5. izvještaja).

6.1.2.2. Rashodi obračunskog karaktera

Rashodi obračunskog karaktera su iskazani u iznosu od 3.454.248 KM i evidentirani su na fondu 01 (114.182 KM), fondu 02 (2.579.693 KM) i fondu 05 (760.373 KM).

Rashodi obračunskog karaktera se najvećim dijelom odnose na nabavnu vrijednost zaliha sitnog inventara, auto guma, odjeće i obuće stavljenih u upotrebu (122.258 KM), rashode po osnovu amortizacije građevinskih objekata, opreme, nematerijalne imovine i ulaganja u tuđu imovinu (2.437.632 KM), rashode obračunskog karaktera po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (25.188 KM) i rashode obračunskog karaktera po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti (760.373 KM).

Rashodi obračunskog karaktera po osnovu odnosa unutar iste jedinice vlasti su iskazani na fondu 05 po osnovu vrijednosti nefinansijske imovine nabavljene iz sredstava RERP projekta koja je prenesena iz GKT (fond 05) u Glavnu knjigu Uprave (fond 02), što je dodatno obrazloženo u tački 6.1.1.2. izvještaja.

6.1.2.3. Izdaci

Izdaci su iskazani u iznosu od 3.195.350 KM i odnose se na izdatke za nefinansijsku imovinu i ostale izdatke, od čega na fondu 01 (799.552 KM), fondu 02 (1.322.689 KM) i fondu 05 (1.073.109 KM).

Izdaci za nefinansijsku imovinu su iskazani u iznosu od 2.055.323 KM, od čega na fondu 02 (1.294.951 KM) i fondu 05 (760.373 KM), a najvećim dijelom se odnose na izdatke za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata (164.297 KM), izdatke za nabavku postrojenja i opreme (1.067.053 KM), izdatke za nematerijalnu proizvedenu imovinu (700.602 KM) i izdatke za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže i slično (122.258 KM).

Izdaci za investiciono održavanje, rekonstrukciju i adaptaciju zgrada i objekata se najvećim dijelom odnose na sanaciju krova poslovnog objekta u PJ Banja Luka (109.415 KM) i PJ Šamac (30.050 KM).

Izdaci za nabavku postrojenja i opreme se najvećim dijelom odnose na izdatke za nabavku sedam motornih vozila za potrebe Uprave (292.231 KM), kancelarijskog namještaja (51.949 KM), komunikacione i računarske opreme (324.079 KM), opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje (76.090 KM), 12 GNSS rovera (233.977 KM), dva tragača za podzemne instalacije (68.380 KM) i ostale geodetske opreme (15.456 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu se odnose na nabavku usluga izrade WEB servisa za transformaciju koordinata između prostornog i horizontalnog i vertikalnog referentnog sistema Republike Srpske i doradu desktop rješenja RSGRID i RSTRANS

(39.914 KM), softvera eKatastar - faza 2 (310.818 KM), Geoportala - faza 2 (213.631 KM) i nabavku softvera za vođenje evidencije radnog vremena (136.239 KM).

Izdaci za zalihe materijala, robe i sitnog inventara, ambalaže se odnose na nabavku sitnog inventara (50.360 KM), auto guma (5.292 KM) i odjeće i obuće (66.606 KM).

Izdaci za nematerijalnu proizvedenu imovinu su iskazani u većem iznosu za 39.914 KM po osnovu nabavke WEB servisa za transformaciju koordinata između prostornog i horizontalnog i vertikalnog referentnog sistema Republike Srpske i dorade desktop rješenja RSGRID i RSTRANS izvršene u decembru 2022. godini (Zapisnik o uredno izvršenim uslugama od 23.12.2022. godine), a izdaci za nabavku postrojenja i opreme su iskazani u manjem iznosu za 130.650 KM po osnovu nabavke dva GNSS prijemnika za potrebe mreže permanentnih GNSS stanica Republike Srpske – SRPOS izvršene u decembru 2023. godine (Zapisnik o izvršenoj kontroli, pregledu i prijemu od 28.12.2023. godine), jer iznosi po računima izdatim od strane dobavljača nakon datuma izvještavanja (10.01.2023. godine i 16.01.2024. godine), koji odražavaju korektivni događaj utvrđivanja troškova nabavke (cijene) imovine nabavljene prije datuma izvještavanja, nisu priznati u finansijskim izvještajima za godinu u kojoj je nabavljena nefinansijska imovina, već su evidentirani u izvještajnom periodu kada su računi izdati, što nije u skladu sa članom 119. stav (2) tačka 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike („Službeni glasnik Republike Srpske“ broj 115/17 i 118/18) i zahtjevima MRS-JS 14 – Događaji nakon datuma izvještavanja (paragraf 10 i 11(c)).

Ostali izdaci su iskazani u iznosu od 1.140.026 KM i to na fondu 01 (799.552 KM), fondu 02 (27.738 KM) i fondu 05 (312.736 KM), a odnose se na plaćeni porez na dodatu vrijednost po ulaznim fakturama dobavljača u okviru RERP projekta (309.502 KM), date avanse koji nisu opravdani do kraja godine (16.937 KM), uplate Zajednici etažnih vlasnika PC Integra na ime troškova investicionog održavanja zgrade u kojoj je sjedište Uprave (14.035 KM), te ostale izdatke iz transakcija sa drugim jedinicama vlasti po osnovu naknada plata koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja za vrijeme roditeljskog odsustva (637.159 KM) i spriječenosti za rad usljed bolesti (162.393 KM).

Preporučuje se direktoru da obezbijedi da se u finansijskim izvještajima priznaju iznosi koji odražavaju korektivne događaje nakon datuma izvještavanja po osnovu utvrđivanja troškova nabavke imovine nabavljene prije datuma izvještavanja, shodno članu 119. stav (2) tačka 2. Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

6.2. Imovina, obaveze i izvori

Ukupna imovina na dan 31.12.2023. godine iskazana je u iznosu od 81.403.166 KM bruto vrijednosti, 31.972.985 KM ispravke vrijednosti i 49.430.181 KM neto vrijednosti, a čine je nefinansijska imovina u stalnim sredstvima i finansijska imovina i razgraničenja.

Ukupne obaveze i razgraničenja su iskazani u iznosu od 3.973.088 KM, a ukupni vlastiti izvori su iskazani u iznosu od 46.989.627 KM.

6.2.1. Nefinansijska imovina

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima je iskazana u neto vrijednosti od 39.890.839 KM (bruto vrijednost 69.960.188 KM, ispravka vrijednosti 30.069.349 KM), od čega je u GKT na fondu 01 iskazan iznos od 711.005 KM i u Glavnoj knjizi Uprave na fondu 02 iznos od 39.179.834 KM

Neto vrijednost nefinansijske imovine u stalnim sredstvima se odnosi na proizvedenu stalnu imovinu (37.907.939 KM), dragocjenosti (3.800 KM), neproizvedenu stalnu imovinu (1.480.589 KM), nefinansijsku imovinu u stalnim sredstvima u pripremi (490.816 KM) i ulaganje na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi (7.695 KM).

Proizvedena stalna imovina iskazana je u iznosu od 37.907.939 KM (bruto vrijednost 67.637.621 KM i ispravka vrijednosti 29.729.682 KM), a čine ju zgrade i objekti, postrojenja i oprema i nematerijalna proizvedena imovina.

Zgrade i objekti su iskazani u neto vrijednosti od 32.072.569 KM (bruto vrijednost 38.138.726 KM i ispravka vrijednosti 6.066.157 KM), a Uprava raspolaže sa 44 vlastita poslovna prostora. Vrijednost zgrada i objekata je u toku godine uvećana za 260.297 KM i to najvećim dijelom po osnovu radova na rekonstrukciji i sanaciji krova poslovnog objekta u PJ Banja Luka (109.415 KM) i PJ Šamac (30.050 KM) finansiranih iz namjenskih sredstava Uprave i po osnovu uknjižavanja procijenjene vrijednosti poslovnog prostora u Trnovu koji je tokom godine upisan u zemljišnim knjigama u vlasništvo Uprave (96.000 KM), a umanjena po osnovu obračunate amortizacije (572.936 KM).

Postrojenja i oprema su iskazani u neto vrijednosti od 4.712.140 KM (bruto vrijednost 21.515.480 KM i ispravka vrijednosti 16.803.340 KM), a čine ih prevozna sredstva (864.232 KM), kancelarijska oprema alat i inventar (516.619 KM), komunikaciona oprema (2.044.603 KM), grejna, rashladna i zaštitna oprema (499.250 KM), proizvodno uslužna oprema i inventar (18.515 KM) i ostala postrojenja i oprema (768.921 KM). Vrijednost opreme je u toku godine uvećana za 1.857.746 KM po osnovu izvršenih nabavki iz rezervisanih sredstava budžeta Republike za opremanje rezervne lokacije data centra i lokacije za oporavak podataka u slučaju katastrofe (757.938 KM), iz namjenskih sredstava Uprave (970.491 KM), iz kredita Svjetske banke za RERP projekat (96.561 KM), te po osnovu uknjižavanja preuzetih sredstava od projekta CILAP (32.756 KM), a umanjena za obračunatu amortizaciju (1.350.443 KM) i rashodovanje opreme po popisu u neto vrijednosti od 8.336 KM. Iz namjenskih sredstava Uprave izvršena je nabavka šest vozila (208.470 KM), kancelarijskog namještaja (51.949 KM), telefonske, računarske, mrežne i ostale komunikacione opreme (311.279 KM), opreme za grijanje i hlađenje (76.090 KM), 12 GNSS rovera (233.977 KM), dva tragača za podzemne instalacije (68.380 KM) i ostalih postrojenja i opreme (20.346 KM), a iz kredita Svjetske banke nabavljeno je jedno vozilo za potrebe Uprave (83.761 KM) i telefonska oprema (12.800 KM). Vrijednost ostalih postrojenja i opreme iskazana je u manjem iznosu za 130.650 KM (obrazloženo u tački 6.1.2.3. izvještaja).

Nematerijalna proizvedena imovina iskazana je u neto vrijednosti od 1.123.230 KM (bruto vrijednost 7.983.415 KM i ispravka vrijednosti 6.860.185 KM), a odnosi se na računarske programe. Vrijednost računarskih programa je u toku godine uvećana za 418.690 KM, a umanjena za obračunatu amortizaciju u iznosu od 547.109 KM. Uvećanje se odnosi na izvršene nabavke usluga izrade WEB servisa za transformaciju koordinata između prostornog i horizontalnog i vertikalnog referentnog sistema Republike Srpske i dorade desktop rješenja RSGRID i RSTRANS (39.914 KM) iz namjenskih sredstava Uprave, novog Geoportala-faza 2 (213.631 KM) i softvera za vođenje evidencije radnog vremena (136.239 KM) iz kredita Svjetske banke, te softvera Adresni registar Republike Srpske, WEB aplikacija rješenja Javni uvid u zemljišnu knjigu i knjigu uloženi ugovora i softvera za vođenje Registra cijena nepokretnosti preuzetih od projekta CILAP (28.907 KM).

Neproizvedena stalna imovina iskazana je u neto vrijednosti od 1.480.589 KM (bruto vrijednost 1.776.805 KM i ispravka vrijednosti 296.216 KM), a odnosi se na gradsko građevinsko zemljište u PJ Prnjavor, PJ Pale i PJ Prijedor (1.341.438 KM) i licence (139.152 KM). Tokom godine vrijednost licenci je uvećana za 47.244 KM po osnovu izvršenih nabavki finansiranih iz rezervisanih sredstava budžeta Republike (42.062 KM), kredita Svjetske banke (1.114 KM) i po osnovu preuzetih sredstava projekta CILAP (4.068 KM), a umanjena za obračunatu amortizaciju (46.356 KM).

Nefinansijska imovina u stalnim sredstvima u pripremi iskazana je u vrijednosti od 490.816 KM, a odnosi se na nabavku računarskog softvera eKatastar - faza 2, finansiranu iz kredita Svjetske banke.

6.2.2. Finansijska imovina i razgraničenja

Finansijska imovina i razgraničenja su na dan 31.12.2023. godine iskazani u neto vrijednosti od 9.539.342 KM (bruto vrijednost 11.442.978 KM i ispravka vrijednosti 1.903.636 KM), od čega na fondu 01 (413.245 KM), fondu 02 (8.964.113 KM) i fondu 05 (161.984 KM).

Finansijsku imovinu i razgraničenja čine dugoročna razgraničenja (59.605 KM), gotovina i gotovinski ekvivalenti (7.472.849 KM), kratkoročna potraživanja (588.239 KM), kratkoročna razgraničenja (89.641 KM) i kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti (1.329.008 KM).

Dugoročna razgraničenja su iskazana po osnovu uplata Zajednici etažnih vlasnika PC Integra na ime troškova investicionog održavanja zgrade u kojoj je sjedište Uprave, sa stanjem na dan 31.12.2023. godine.

Gotovina i gotovinski ekvivalenti se odnose na novčana sredstva u blagajni (477 KM) i na bankovnim računima (7.472.372 KM).

Kratkoročna potraživanja su iskazana u neto vrijednosti od 588.239 KM (bruto vrijednost 2.449.688 KM i ispravka vrijednosti 1.861.449 KM), a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Uprave za indirektno oporezivanje po osnovu plaćenog poreza na dodatu vrijednost po primljenim fakturama od domaćih dobavljača u okviru realizacije RERP projekta (158.750 KM), po osnovu više plaćenih poreza i doprinosa (9.477 KM) i potraživanja po osnovu glavnice i kamate za naknadu štete po izvršnim sudskim rješenjima Osnovnog suda u Trebinju (418.831 KM). Korigovana potraživanja se najvećim dijelom odnose na sporna poraživanja od Bobar banke a.d. Bijeljina u likvidaciji (1.714.856 KM) i Banke Srpske a.d. Banja Luka u likvidaciji (27.574 KM), koja su Odlukom likvidacionog upravnika Bobar banke a.d. Bijeljina u likvidaciji (iz 2015. godine) i Odlukom o priznavanju-osporavanju potraživanja od Banke Srpske a.d. Banja Luka (iz 2016. godine) priznata u navedenom iznosu.

Kratkoročna razgraničenja se odnose na razgraničenja po osnovu neizmirenih obaveza za naknade plata za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja koje se refundiraju od fondova obaveznog socijalnog osiguranja (72.704 KM) i razgraničene rashode po osnovu datih avansa (16.937 KM).

Kratkoročna finansijska imovina i razgraničenja iz transakcija između ili unutar jedinica vlasti se odnose na potraživanja po osnovu refundacija isplaćenih naknada plata zaposlenima za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja (340.540 KM), potraživanja od jedinica lokalne samouprave za pripadajući dio vrijednosti geodetskih radova izvedenih na njihovom području obračunata u skladu sa Zakonom o finansiranju poslova premjera i uspostavljanja katastra nepokretnosti (167.427 KM), te potraživanja od Ministarstva poljoprivrede šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske po Zaključku Uprave broj 21.03/952.1-176/21 od 15.06.2022. godine o troškovima izvođenja geodetsko-tehničkih radova na obilježavanju graničnih tačaka parcela šuma, poljoprivrednog zemljišta i voda (821.040 KM), a koje je izvršeno shodno Zaključku Vlade Republike Srpske od 09.12.2021. godine o prihvatanju Informacije o realizaciji katastarskog premjera u 13 katastarskih opština. Članom 44. Zakona o premjeru i katastru Republike Srpske utvrđeno je da je imalac prava na nepokretnostima dužan da prije početka premjera obilježi međnim biljegama granične tačke parcele na području na kojem se vrši premjer, u protivnom obilježavanje se vrši o trošku imaoaca prava na parceli, na osnovu podataka zemljišne knjige, katastra zemljišta, odnosno katastra nepokretnosti ili raspoloživih isprava. S obzirom da se radi o potraživanjima proisteklim iz Zaključka Vlade Republike Srpske iz 2021. godine, a koja su evidentirana kao ispravka materijalno značajne greške u 2023. godini (tačka 6. izvještaja) jer nisu naplaćena, ista podliježu korekciji shodno članu 73. stav (2) Pravilnika o računovodstvu, računovodstvenim politikama i računovodstvenim procjenama za budžetske korisnike.

Potraživanja po osnovu refundacija isplaćenih naknada plata zaposlenima za vrijeme roditeljskog odsustva i bolovanja odnose se na potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata iz doprinosa za zdravstveno osiguranje u iznosu od 164.915 KM (bruto vrijednost 179.637 KM i ispravka vrijednosti 14.722 KM) i potraživanja po osnovu refundacija iz doprinosa za dječiju zaštitu u iznosu od 175.625 KM (bruto vrijednost 198.016 KM i ispravka vrijednosti 22.391 KM). Navedena potraživanja dijelimično nisu usaglašena sa obavezama iskazanim kod fondova obaveznog socijalnog osiguranja. U toku revizije Uprava je potraživanja po osnovu refundacija za naknadu plata u iznosu od 161.166 KM, za koja nisu dobijena rješenja Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske i do 31. januara naredne godine nisu podneseni zahtjevi za trebovanje sredstava od JU Fond za dječiju zaštitu Republike Srpske, reklasifikovala na razgraničenja, te shodno tome nije data preporuka.

Preporučuje se direktoru Uprave da obezbijedi da se preispita status iskazanih potraživanja od Ministarstva poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede Republike Srpske i shodno tome izvrši evidentiranje u skladu sa važećim računovodstvenim politikama za budžetske korisnike.

6.2.3. Obaveze i razgraničenja

Ukupne obaveze i razgraničenja na dan 31.12.2023. godine iskazani su u iznosu od 3.973.088 KM, a čine ih kratkoročne obaveze i razgraničenja na fondu 01 (2.470.847 KM), fondu 02 (1.154.322 KM) i fondu 05 (347.919 KM). Obaveze i razgraničenja se najvećim dijelom odnose na obaveze za lična primanja zaposlenih (2.319.317 KM), obaveze iz poslovanja u zemlji (1.623.444 KM) i kratkoročna rezervisanja i razgraničenja (30.287 KM).

Obaveze za lična primanja zaposlenih se odnose na obaveze za bruto plate i bruto naknade zaposlenih (2.214.072 KM) i obaveze za bruto naknade troškova i ostalih ličnih primanja zaposlenih (105.245 KM).

Obaveze iz poslovanja u zemlji odnose se na obaveze za nabavku roba i usluga (714.504 KM), obaveze za nabavku stalne imovine (432.277 KM), obaveze prema fizičkim licima u bruto iznosu (398.833 KM), obaveze po sudskim rješenjima (22.037 KM), obaveze po osnovu doprinosa za profesionalnu rehabilitaciju invalida (52.894 KM) i obaveze za poreze na teret poslodavca (2.899 KM). Obaveze za nabavku stalne imovine su iskazane u manjem iznosu za 130.650 KM (obrazloženo u tački 6.1.2.3. izvještaja). Obaveze prema fizičkim licima se najvećim dijelom (385.718 KM) odnose na obaveze iskazane na fondu 02 za bruto naknade članovima komisija i licima angažovanim po ugovoru o djelu (tačka 6.1.2.1. izvještaja).

U periodu od datuma izvještavanja do isteka roka za sačinjavanje i dostavljanje finansijskih izvještaja dospjele obaveze iz 2023. godine su gotovo u cjelosti izmirene.

Kratkoročna rezervisanja i razgraničenja se odnose na kratkoročno razgraničene prihode (19.636 KM) i rezervisanja po sudskim sporovima (10.651 KM).

6.2.4. Vlastiti izvori

Vlastiti izvori sredstava iskazani su u iznosu od 46.989.627 KM, a čine ih trajni izvori sredstava (26.480 KM), finansijski rezultat ranijih godina (42.879.871 KM) i finansijski rezultat tekuće godine (4.083.276 KM), koji predstavlja razliku između prihoda i rashoda iskazanih na računovodstvenom fondu 02 u Obrascu 3b.

6.3. Vanbilansna evidencija

Pozicije vanbilansne aktive i vanbilansne pasive na dan 31.12.2023. godine su iskazane u iznosu od po 9.404.468 KM, od čega na fondu 02 u iznosu od 9.263.129 KM i na fondu 05 u iznosu od 141.339 KM. Odnose se na evidentiranu procijenjenu vrijednost poslovnih prostora u zakupu za smještaj PJ i PK Uprave (9.082.512 KM), primljene bankarske

garancije od dobavljača za uredno izvršenje ugovora (286.706 KM) i garancije za oslobađanje garantnog depozita (35.250 KM).

6.4. Novčani tokovi

Pregled novčanih tokova za period od 01.01. do 31.12.2023. godine je sačinjen za poslovanje koje se odvija preko vlastitih računa Uprave van sistema Jedininstvenog računa trezora Republike (fond 02). Prilivi gotovine su iskazani po osnovu poslovnih aktivnosti (19.225.339 KM), a odlivi gotovine su iskazani po osnovu poslovnih aktivnosti (14.173.972 KM) i investicionih aktivnosti (1.308.214 KM). Tokova gotovine iz aktivnosti finansiranja nije bilo.

Neto povećanje gotovine i gotovinskih ekvivalenta iskazano je u iznosu od 3.743.153 KM, po osnovu pozitivnog neto novčanog toka iz poslovnih aktivnosti (5.051.367 KM) i negativnog neto novčanog toka iz investicionih aktivnosti (1.308.214 KM).

Stanje gotovine na početku perioda iznosi 3.729.696 KM, a na kraju perioda iznosi 7.472.849 KM.

Izveštaj o novčanim tokovima je sačinjen u skladu sa članom 38. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 2 - Izveštaji o novčanim tokovima (paragraf 18, 22 i 25).

6.5. Potencijalna imovina i potencijalne obaveze

U Obrazloženjima uz finansijske izvještaje objelodanjene su informacije o potencijalnoj imovini i potencijalnim obavezama po osnovu sudskih sporova.

Na dan 31.12.2023. godine protiv Uprave se vode 22 sudska postupka u vrijednosti od 1.012.690 KM (bez obračunatih zateznih kamata i sudskih troškova), čije okončanje se ne očekuje u 2024. godini.

Takođe, vode se dva sudska postupka u kojima je Uprava tužilac i to spor sa jednim fizičkim licem u vrijednosti od 264.297 KM (bez obračunatih zateznih kamata i sudskih troškova) i spor po podnesenoj tužbi protiv Kancelarije za razmatranje žalbi Bosne i Hercegovine radi poništenja rješenja broj JN2-01-07-1-1655-9/20 od 22.06.2022. godine, kojim je usvojen zahtjev ponuđača „Infomap“ d.o.o. Novi Grad za naknadu štete.

U postupcima pred sudovima i drugim nadležnim organima Upravu zastupa Pravobranilaštvo Republike Srpske.

6.6. Obrazloženja uz finansijske izvještaje

Uz finansijske izvještaje za period 01.01-31.12.2023. godine sačinjena su pisana Obrazloženja koja pružaju neophodne opšte podatke o Upravi, primijenjenim propisima za izradu godišnjeg obračuna, računovodstvenoj osnovi i primijenjenim računovodstvenim politikama. Takođe, sačinjena Obrazloženja upućuju na povezane informacije prezentovane u Pregledu prihoda, primitaka, rashoda i izdataka, Pregledu imovine, obaveza i izvora i Pregledu novčanih tokova u skladu sa članom 46. Pravilnika o finansijskom izvještavanju budžetskih korisnika i zahtjevima MRS-JS 1 – Presentacija finansijskih izvještaja.

Revizijski tim

Ivana Marjanović, s.r.

Duška Brkić, s.r.