



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

78000 Бања Лука, Бана Милосављевића 8  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387 (0 ) 51 / 211 286  
Факс: +387 (0)51 / 211 312  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о обављеној ревизији финансијских извјештаја  
Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове  
за период 01.01-31.12.2003. године**

Број: РВ015-04

**Бања Лука, 19.04.2004. године**



## Извјештај Главног ревизора

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја Републичке управе за геодетске и имовинско-правне послове за 2003-у годину. За податке исказане у финансијским извјештајима Управе одговоран је менаџмент Управе. Наша одговорност је да изразимо мишљење, на основу ревизије коју смо обавили, о томе да ли финансијски извјештаји одражавају тачан и истинит приказ пословања током године и стања на крају године, те да ли је поштована важећа законска регулатива.

Ревизију смо извршили у складу са ИНТОСАИ ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију БиХ и Стандардима ревизије Републике Српске. Ови стандарди нам налажу да ревизију планирамо и извршимо на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји који су предмет ревизије не садрже материјално значајне грешке. Ревизија укључује испитивање доказа на бази провјере узорака, који поткрепљују износе објелодањене у финансијским извјештајима. Ревизија, такође, укључује оцјену примијењених рачуноводствених начела и значајних процјена извршених од стране менаџмента Управе, као и ревизију усклађености пословања Управе са важећом законском регулативом.

Сматрамо да ревизија коју смо извршили обезбјеђује разумну основу за наше мишљење.

Ревизијом је утврђено да у Управи нису биле успостављене рачуноводствене политике и политике интерне контроле у потпуности, чија примјена би омогућила функционисање рачуноводственог система и система интерне контроле на задовољавајућем нивоу у цјелости а како је то назначено у тачки 3.2 Извјештаја.

У рачуноводству Управе није извршено евидентирање ефеката извршене процјене вриједности сталних средстава као ни усклађивање помоћне евиденције сталних средстава са извршеном процјеном.

Потраживања за извршене услуге катастарког премјера по општинама су мање исказана за најмање 98.650 КМ.

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извјештаје имају питања наведена у претходним пасусима, финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим осталим материјално значајним аспектима, приказују имовинско и финансијско стање Управе на дан 31.12.2003. године и резултате пословања током 2003. године.

Не изражавајући резерве на изнесено мишљење, скрећемо пажњу Управи на поштовање одредби Закона о поступку набавке роба, услуга и уступању радова ( тачка 3.3 Извјештаја )

Бања Лука, 19.04.2004. године

Главни ревизор  
Бошко Чеко



## САДРЖАЈ

<b>1</b>	<b>Увод .....</b>	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>Предмет, циљ и обим ревизије.....</b>	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>Налази .....</b>	<b>3</b>
<b>3.1</b>	<b>Препоруке из претходног извјештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>3.2</b>	<b>Рачуноводствени систем и систем интерне контроле .....</b>	<b>3</b>
<b>3.3</b>	<b>Набавка роба, услуга и уступања радова.....</b>	<b>3</b>
<b>3.4</b>	<b>Биланс стања.....</b>	<b>4</b>
<b>3.5</b>	<b>Биланс успјеха .....</b>	<b>5</b>
<b>4</b>	<b>Планирање и трошење средстава .....</b>	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>Закључци .....</b>	<b>11</b>
<b>6</b>	<b>Препоруке .....</b>	<b>11</b>

## 1 Увод

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове (у даљем тексту Управа), је основана и организована у складу са одредбама Закона о министарствима ( Сл.гл.РС бр.70/02 ).

Функционисање и рад Управе опредјељују одредбе следећих закона и правилника:

- Закон о премјеру и катастру некретнина ( Сл.гл.РС бр.19/96 ),
- Закон о накнадама за кориштење података премјера и катастра некретнина и вршење услуга у области премјера и катастра некретнина ( Сл.гл.РС бр.19/96 ),
- Закон о финансирању послова премјера и успостављања катастра некретнина и рјешавања имовинско-правних односа који су у функцији успостављања катастра некретнина за период 1997. до 2006.године ( Сл.гл.РС бр.19/96 ),
- Закон о буџетском систему РС ( Сл. гл. РС бр.63/02, 38/03, 96/03 )
- Закон о Трезору (Сл.гл. РС бр. 14/00),
- Закон о извршењу буџета за 2003.годину ( Сл.гл.РС бр.03/03),
- Закон о рачуноводству (Сл.гл.РС бр.18/99 и 62/02),
- Закон о поступку набавке роба, услуга и уступања радова ( Сл.гл. РС бр.20/01 ),
- Закона о административној служби у управи РС ( Сл.гл.РС бр.16/02, 62/02, 38/03)
- Уредбе о начелима за унутрашњу организацију и систематизацију радних мјеста у управи РС ( Сл.гл.РС бр.1/02 ),
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста у Управи.
- 
- Правилника о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета ( Сл.гл. РС бр.86/02),
- Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ( Сл.гл. РС бр.37/00 ),
- Правилника о рачуноводственим политикама за кориснике буџета РС ( Сл.гл.РС бр.109/03 ),
- Правилника о финансијском извјештавању за кориснике прихода буџета (Сл.гл. РС бр.11/04 ),
- Упутства о годишњем обрачуну буџета (Сл.гл. РС бр. 01/04 и 11/04),
- Рачуноводствени стандарди РС (СРПС Б.Лука, 1999. године)

Управа је организована кроз организационе јединице у сједишту Управе и ван сједишта Управе. У сједишту Управе се налазе следеће организационе јединице:

1. Сектор за премјер и геодетске послове,
2. Сектор за катастар непокретности,
3. Сектор за границе,
4. Сектор за имовинско-правне послове и
5. Сектор за опште послове.

Организационе јединице ван сједишта Управе су:

1. Подручни центри ( Бања Лука, Бијељина, Српско Сарајево, Требиње ) и
2. Подручне јединице.

Послови рачуноводства су организовани у оквиру одсјека за рачуноводство при Сектору за опште послове.

Управа је у 2003. години своје пословање обављала, дијелом преко Трезора а дијелом преко намјенских рачуна отворених код Нове бањалучке банке и то:

- жиро рачун број 551001-00008826-32 и
- жиро рачун број 551001-00008827-29.

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја за 2003.годину за дио пословања преко Трезора као и ревизију финансијских извјештаја за 2003.годину за дио пословања Управе преко намјенских властитих рачуна, те усклађености пословања Управе са важећим законским прописима. За податке приказане у финансијским извјештајима Управе одговоран је менаџмент Управе. Наша одговорност је да на основи проведене ревизије изразимо мишљење о финансијским извјештајима за 2003. годину и усклађености пословања са важећом законском регулативом.

## 2 Предмет, циљ и обим ревизије

Ревизија је планирана и спроведена на основу члана 14 Закона о ревизији јавног сектора РС (Сл.гл. РС бр.18/99, 39/03). Ревизију смо планирали и извршили у складу са INTOSAI ревизијским стандардима Координационог одбора институција за ревизију Босне и Херцеговине (Сл.гл. РС бр.20/01) и Стандарда ревизије РС. Ови стандарди нам налажу да планирамо и извршавамо ревизију на начин који нам омогућава да се у разумној мјери увјеримо да финансијски извјештаји, који су предмет ревизије, не садрже материјално значајне грешке. С обзиром да се ревизија проводи на бази случајно изабраног узорка, а да је утврђено да у рачуноводству Управе постоје инхерентна ограничења, напомињемо да постоји могућност неоткривања неких материјално значајних грешака.

**Предмет ревизије:** је ревизија финансијских извјештаја Управе за 2003. годину и усклађености пословања са важећом законском регулативом.

**Циљ ревизије:** је да се омогући ревизору да изрази мишљење о финансијским извјештајима који су предмет ревизије, као и усклађености пословања са важећом законском регулативом, тј. да ли финансијски извјештаји, у материјално значајном смислу реално и истинито приказују финансијско и имовинско стање Управе, резултате пословања, и да ли је пословање усклађено са постојећом законском регулативом.

**Обим ревизије:** обухвата процјену организације и функционисања финансијско-рачуноводственог система и система интерне контроле, утврђивање финансијског и имовинског стања, утврђивања резултата пословања кроз утврђивање остварених прихода и извршених расхода, усклађеност пословања са важећом законском регулативом, као и документованост обављених трансакција, примјену усвојених рачуноводствених стандарда и општеприхваћених рачуноводствених начела.

Ревизија је обављена уз примјену одговарајућих метода ревизије у периоду од 12.03-19.04.2004. године.

Управа је на достављени Прелиминарни извјештај доставила примједбе у форми Изјашњења у законски предвиђеном року. Разматрајући исте, ревизија констатује да је Управа подузела низ активности током 2004. године на отклањању неправилности које су констатоване у Извјештају ревизије за 2003. годину.

### **3 Налази**

#### **3.1 Препоруке из претходног извјештаја**

Препоруке из претходног ревизорског извјештаја нису у потпуности отклоњене у дијелу успостављања рачуноводствених политика и политика интерне контроле.

#### **3.2 Рачуноводствени систем и систем интерне контроле**

Упутством о начину књижења намјенских средстава бр. 01-06-1-1/02 од 25.02.2002. године, извршена је разрада конта трошкова успоставе катастра и премјера. Ревизијом је утврђено да у Управи нису успостављене рачуноводствене политике у потпуности, што је и довело до одређених пропуста у књиговодству Управе (исказивање потраживања и њихове исправке, неусаглашености података главне књиге са приказаним у финансијским извјештајима на позицији сталних средстава и њихових извора ).

У току 2003. године, Управа није имала прописане политике интерних контрола изузев у дијелу који се односи на контролу радова и послова премјера а које су регулисане Правилником о систематизацији и организацији радних мјеста и који спадају у надлежност Управе.

Ревизијом је утврђено да је Управа, почетком 2004. године, сачинила Правилник о интерним контролним поступцима у Републичкој управи за геодетске и имовинско-правне послове бр. 01-400-49/04 који је потребно дорадити у дијелу контроле наплате прихода на намјенским рачунима и њиховог евидентирања у књиговодству Управе као и контролу располагања и трошења истих и њихове усклађености са планираним.

У току 2003. године, Управа није имала детаљно разрађен финансисјки план прикупљања и утрошка властитих средстава. Ревизијом је утврђено, да су на појединим ставкама планирана средства за више намјена, у укупном износу, и да нису разврстана појединачно по намјенама, што отежава контролу трошења средстава. Такође је утврђено да у Управи није постојао план набавки сталних средстава.

Управа је извршила попис сталних средстава, потраживања, обавеза, ситног инвентара и новчаних средстава на дан 31.12.2003. године. Такође је извршена процјена сталних средстава Управе, од стране фирме која је овлаштена за ту врсту посла. Ревизијом је утврђено, да је приликом вршења пописа, пописна комисија констатовала мањак сталних средстава, који није књиговодствено евидентиран.

#### **3.3 Набавка роба, услуга и уступања радова**

Ревизија је, методом узорка утврдила, да, се током 2003. године, Управа није придржавала неких одредби Закона о поступку набавке роба, услуга и уступања радова ( у смислу непоштивања процедура прописаних законом и непоштивања дефинисаних критерија од стране Управе ) а приликом набавки појединих врста опреме ( ХТЗ опреме, фотокопир апарата, клима уређаја ) и канцеларијског материјала.

### 3.4 Биланс стања

У билансу стања на дан 31.12.2003. године је приказана садашња вриједност сталних средстава у износу од 2.283.484 КМ чија је набавна вриједност исказана у износу од 3.762.002 КМ и исправка вриједности од 1.478.518 КМ.

Ревизијом је утврђено да наведене вриједности које су исказане у финансијском извјештају не одговарају вриједностима сталних средстава које су евидентирани у главној књизи Управе гдје је исказана садашња вриједност сталних средстава у висини од 2.091.757,77 КМ чија набавна вриједност износи 5.421.519,40 КМ и исправка вриједности 3.329.761,63 КМ.

Почетком 2004. године је извршена процјена вриједности сталних средстава Управе од стране Центра за економске и друштвене студије ДОО Бијељина на дан 31.12.2003. године, према којој су и исказане вриједности сталних средстава у финансијском извјештају.

Ревизијом је утврђено да у главној књизи Управе нису извршена књижења ефеката извршене процјене што је и утицало да су у билансу стања стална средства исказана у износу већем за 191.726 КМ а што је довело до неусклађености података наведених у финансијском извјештају и главној књизи Управе.

Исказана је вриједност извора средстава у износу од 2.283.484 КМ такође одступа од вриједности која је евидентирана у главној књизи Управе.

Током 2003. године је извршено повећање вриједности сталних средстава у укупном износу од 120.775 КМ од чега се на набавку опреме односи 89.594 КМ, реконструкцију и инвестиционо одржавање 30.399 КМ и набавку сталних средстава у облику права 782 КМ.

Увидом у презентовану документацију је утврђено да су улагања за реконструкцију и инвестиционо одржавање у висини од 30.399 КМ вршена на грађевинским објектима који нису у власништву Управе и књиговодствено су евидентирана као повећање сталних средстава – зграда.

Ревизија је мишљења да наведена улагања у туђе грађевинске објекте треба да се евидентирају као остала нематеријална улагања а у складу са Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике прихода буџета ( група 04 ).

У билансу стања на дан 31.12.2003. године су исказана новчана средства у висини од 4.190.694 КМ и претстављају новчана средства на намјенским рачунима Управе.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 355.484 КМ чија је структура:

- потраживања за унапријед плаћену робу и услуге	343.060 КМ,
- потраживања по основи аконтација за сл.пут	4.376 КМ,
- потраживања по основи бонова за гориво	1.377 КМ,
- потраживања од радника	71 КМ,
- остала потраживања	6.600 КМ.

Потраживања по основи финансијских и обрачунских односа са другим повезаним јединицама су исказана у висини од 582.817 КМ а састоје се од потраживања од буџета од 263.537 КМ и потраживања од правних лица за извршене услуге од 319.279 КМ.

Потраживања од буџета у висини од 263.537 КМ се односе на исплаћене накнаде за топли оброк за 10.,11. и 12. мјесец 2002. године и превоз за 11. и 12. мјесец 2002.године са намјенских рачуна. Мишљења смо да Управа није имала основа за

исплату наведених накнада са намјенског рачуна, што се може сматрати ненамјенским трошењем средстава, те да наведена потраживања треба искњижити на терет расхода протеклог периода.

Потраживања од правних лица за извршене услуге су исказана у висини од 319.279 КМ. Из презентоване документације је уочено да Управа није вршила процјену надокнадивости потраживања за извршене услуге. Такође, ревизији није презентована документација (излазне фактуре) која се односи на извршене услуге катастарског премјера на подручјима појединих општина а које се према Закону о финансирању послова премјера и успоставе катастра некретнина у висини од 14% финансирају из буџета општина. Методом узорка, утврђено је да су потраживања за извршене услуге катастарског премјера општинама, мање исказана за 98.650 КМ, због чега ревизија изражава резерву према исказаним потраживањима.

У билансу стања су исказане укупне обавезе Управе у износу од 1.595.397 КМ од чега се на обавезе према добављачима односи 943.517 КМ и на обавезе према запосленима 651.880 КМ.

### 3.5 Биланс успјеха

У билансима успјеха Управе приказани су укупни приходи у износу од 14.983.188 КМ, и односе се на:

- приходи од Буџета РС	7.431.142 КМ
- приходи по основу вршења услуга премјера и катастра некретнина	7.552.046 КМ.

**Ревизијом је утврђено да у рачуноводству Управе не постоји одговарајућа аналитичка евиденција прихода по врстама (приходи од катастра, приходи од инвестиција за грађевинске објекте – 0,3% од предрачунске вриједности објекта, приходи по основи извршених услуга) и по општинама (подручја са којих се врши наплата), стога је отежано праћење прихода и контрола њихове наплате како по врстама тако и по општинама преко којих се врши наплата.**

Такође је утврђено да подручне јединице Управе по општинама углавном нису достављале мјесечне извјештаје о извршеним катастарским услугама који треба да садрже између осталог и број примљених и ријешених предмета са наплаћеном накнадом, те да у Управи није сачињен збирни извјештај о извршеним катастарским услугама.

У својим финансијским извјештајима за 2003. годину, Управа је приказала укупне расходе у износу 13.133.953 КМ и то:

- расходи приказани у билансу успјеха за буџетска средства	7.431.142 КМ
- расходи приказани у билансу успјеха за властита средства	5.702.811 КМ.

Ревизијом су утврђени укупни расходи у износу 13.541.193 КМ, и односе се на:

- расходи приказани у билансу успјеха за буџетска средства	7.493.048 КМ
- расходи приказани у билансу успјеха за властита средства	6.048.145 КМ,

Разлика расхода од 61.906 КМ између приказаних у билансу успјеха за буџетска средства и ревизијом утврђених се односи на уредно обрачунате, али мање приказане порезе и доприносе по основу плата и накнада.

Разлика расхода од 345.334 КМ између приказаних у билансу успјеха за властита средства и ревизијом утврђених се односи на следеће:



- мање исказани порези и доприноси по основи осталих личних примања 76.663 КМ,
- нето накнаде 70 КМ,
- погрешно књижени расходи по основи отписа залиха ситног инвентара и ХТЗ опреме 268.601 КМ.

Ревизијом је утврђено да је Управа у току 2002. године извршила обрачун и исплату бруто накнада за превоз за 11 и 12 мјесец 2002. године, те накнада за ТО за 10,11 и 12. мјесец 2002. године, а које су исплаћене у 2003. години. Увидом у финансијску документацију, утврђено је да наведене накнаде нису биле књижене до момента исплате, те су из тог разлога и приказане као расходи 2003. године.

**Члановима 5. и 8. Закона о накнадама за коришћење података премјера и катастра некретнина и вршење услуга у области премјера и катастра некретнина назначено је да се приход Управе, који Управа оствари по основу вршења услуга, може користити искључиво за покриће трошкова услуге, за набавку опреме, за одржавање премјера, катастра некретнина, катастра земљишта и катастра комуналних уређаја, што значи да расходи по основу накнада запосленима представљају ненамјенски утрошена средства.**

Планом послова премјера, успостављења катастра некретнина и рјешавања имовинско-правних послова за 2003. годину на ставци материјални трошкови, планирана су укупна средства у износу од 1.874.318 КМ. Ревизијом је утврђено да **расходи Управе по основу материјалних трошкова износе 2.045.130 КМ, што је за 170.812 КМ или за 9,11% више од планираног.**

У билансу успјеха Управе приказани су укупни расходи по основу успоставе катастра у износу од 3.192.547 КМ.

Ревизијом је утврђено да су у оквиру ових трошкова током 2003. године **остварени расходи по основу исплата за помоћ, стипендије, грантова појединцима и трошкова за РВИ у укупном износу од 69.907 КМ, а што није у складу са одредбама Закона о накнадама за коришћење података премјера и катастра некретнина и вршење услуга у области премјера и катастра некретнина, као и то да наведени расходи нису планирани, те се може сматрати да се ради о ненамјенском трошењу средстава.**

На основу документације која није била презентована у току ревидирања финансијских извјештаја Управе за 2002. годину, а која је презентована у току ревидирања финансијских извјештаја за 2003. годину, ревизија је утврдила:

### **3.5.1 Аерофотограметријско снимање**

Управа је почетком 2000. године закључила Уговор број 03-952-1-20/00 са ПГП Термоград, Нови Град чији предмет је аерофотограметријско снимање територије РС површине 26.000 км<sup>2</sup> ( РС има површину 25.053 км<sup>2</sup>), размјера 1:20.000 и 1:5.000 укупне вриједности посла 540.000 КМ (без пореза на промет).

Почетком 2001.године закључен је Уговор између Управе и предузећа "Термоград" Нови Град, којим се остатак послова преноси на предузеће Инфомап, Нови Град. Након тога је закључен уговор између Управе и "Инфомап" Нови Град, чији предмет је завршетак послова аерофотограметријског снимања површине 10.000 км<sup>2</sup>, а који нису били завршени по претходном уговору, са дефинисаном вриједности посла од 210.000 КМ, без пореза на промет.

**Битно је напоменути, да се први уговор позива на понуду ПГП Термоград Нови Град од 18.02.2000. године, на основу које је и одређена вриједност радова, а која**

је потписана од лица које се сада води као власник предузећа **Инфомап Нови Град**. Увидом у финансијску документацију, утврђено је да је понуђена цијена износила 490.000 КМ (што је за 50.000 КМ мање од уговорене вриједности), те да је тачно утврђена динамика и опис радова који су се требали обавити.

Ревизијом је утврђено да је по другом уговору (између Управе и "Инфомап" Нови Град) уплаћено од стране Управе 25.000 КМ у који је урачунат порез на промет, **те да поред услова наведених у понуди Термограда, нису поштовани ни рокови наведени у другом Уговору који је закључен почетком 2001.године, а што није у складу са чланом 36. Закона о облигацијама.**

**Ревизијом је утврђено да је до дана завршетка ревизије урађено свега 85% уговореног посла.**

Дана 16.05.2003. године, Републичком јавном правобранилаштву достављена су документа ради покретања судског поступка против предузећа Инфомап Нови Град, са сумњом да се ради о штетном уговору, на основу чега је покренут судски спор. Ревизијом је утврђено да је тужба повучена 18.09.2003. године. Није презентована документација, нити образложење зашто је наведена тужба повучена.

Дана 26.09.2003. године, Министарство финансија је дало Сагласност бр.04-7471/10, за наставак реализације уговора за аерофотограметријско снимање. Сагласност се позива на Захтјев Управе бр. 01-951-81/03 од 27.08.2003. године и допуно захтјева бр. 01-951-81/03 од 18.09.2003. године (исти дан када је повучена тужба). На састанку у просторијама Министарства за просторно уређење, грађевинаство и екологију, на којем су присуствовали министар ресорног министарства, његов савјетник, представници Министарства финансија, в.д. директор Управе, те инспектор за геодетске послове, на којем је закључено да Управа и предузеће Инфомап Нови Град треба да закључе Анекс о споразумном рјешењу свих нереализованих обавеза.

Дана 17.11.2003. године закључен је Анекс бр.2 између Управе и предузећа Инфомап Нови град, чији је предмет "дефинитивно, споразумно рјешење свих нереализованих обавеза" страна наведених у уговорима. **Укупна вриједност Анекса бр.2 износи 218.010 КМ**, у коју је урачуната и вриједност накнадних радова. У наведеном анексу признају се дотадашње уплате Управе у износу од 395.000 КМ.

**Из горе наведеног произилази да је 100% првобитно уговореног посла, са порезом, износи 600.606 КМ (540.000 КМ + порез 60.606 КМ). Вриједност 85% посла по Основном уговору износи 510.515 КМ са порезом, а по Анексу 2 износи 613.010 КМ са порезом (395.000 КМ + 218.010 КМ). Управа је по наведеним уговорима укупно уплатила 634.811 КМ. Ревизијом је утврђено да се разлика између уговорене и уплаћене вриједности, у износу од 21.801 КМ, односи на обрачун пореза на уговорени износ од 218.010 КМ, што није у складу са одредбама Анекса бр.2.**

### 3.5.2 Судска и вансудска поравнања

Ревизијом је утврђено да су током 2003. године трошкови судских и вансудских поравнања те судских извршења износили 1.121.317 КМ од чега се на:

- закључена вансудска поравнања односи	237.875 КМ,
- судска поравнања у укупном износу од	678.990 КМ,
- те судско извршење у износу од	204.452 КМ.

Вансудска поравнања се односе на:

- Гео Астор Прњавор у износу 37.450 КМ,
- Гео Астор Бања Лука 126.146 КМ,
- Георад Требиње 74.279 КМ.

Судска поравнања у износу од 678.990 КМ се у цјелости односе на Геопут ДОО Бања Лука, те судско извршење у износу од 204.452 КМ које се односи на Крајинапремјер Бања Лука.

Наведени трошкови чине 36 % од укупних трошкова успоставе катастра и премјера.

Из презентоване документације ревизија је дошла до следећих сазнања:

- **Вансудска поравнања која се односе на извођаче радова Гео Астор Прњавор и Гео Астор Бања Лука су резултат извршених послова дигитализације геодетских планова за подручја и размјере које нису дефинисани Уговором број 03-952-1-1/99 од 22.03.1999.године, те се извршени послови не могу сматрати као наставак започетог посла а како је то наведено у Сагласности МФ број 04-11341/10. Управа је презентовала усмену информацију да су наведени послови који нису дефинисани уговором, дефинисани пројектним задацима. Ревизија је мишљења да су такви послови требали да буду предмет новог или нових уговора којем би претходила процедура прописана Законом о јавним набавкама.**
- **Судска поравнања која су закључена у 2003. години, а која се односе на Геопут Бања Лука од којих је 290.043 КМ реализовано у 2003.години а 388.947 КМ реализовано почетком 2004.године, резултат су извршених послова од стране извођача који нису дефинисани Уговором 03-952-1-60/2000 од 17.07.2000.године. Наиме, ради се о извршеним пословима дигитализације катастарских планова у размјери 1:5000 (Уговором је дефинисана размјера 1:1000 и 1:2500) са роком завршетка посла 31.12.2000. године за које испостављене фактуре датирају из 2001.године. Ревизијом је утврђено да се у основи тужбеног захтјева од 263.333 КМ налазе извршени а неуговорени послови чија је вриједност 214.319 КМ, а на које је Управа дала сагласност, иако није презентована документација на основу које је извођач радио послове који нису уговорени, а који су били предмет извршења. Такође је утврђено да је Записником о преузимању техничке документације извршен пријем и преглед исте 04.03.2004.године а да је дио судског поравнања од 194.473 КМ реализован 16.01.2004.године (прије прегледа и преузимања техничке документације).Други дио је реализован 12.03.2004.године у износу од 194.473 КМ.**
- **Обавеза Управе по судској пресуди, из 2003. године, у укупном износу од 204.452 КМ према извођачу радова Крајинапремјер је произашла из Уговора број 01-13/2000 од 18.01.2000. године закљученог између Крајинапремјера Бања Лука и Управе којим Управа преузима од Крајинапремјера документацију премјера за радилишта Јајце, Петровац и Дрвар, која су повјерена Крајинапремјеру према уговорима бивше Управе за геодетске и имовинскоправне послове Босне и Херцеговине.**

Обзиром да се ради о извршеним плаћањима у 2003. години, ревизији није презентована документација којом би се оправдао интерес да Управа наведеним уговором преузме радове за подручја општина Јајце, Петровац и Дрвар која географски припадају Федерацији БиХ, а који су извршени према Уговорима раније Управе за геодетске и имовинскоправне послове БиХ и Крајинапремјера.

#### 4 Планирање и трошење средстава

У току 2003. године, Управа се финансира на два начина, и то:

- из средстава буџета, која су Одлуком о усвајању ребаланса буџета РС за 2003. годину износила 7.443.075 КМ,

- из средстава чији је начин прикупљања, те намјене за које се могу утрошити, одређени Законом о накнадама за кориштење података премјера и катастра некретнина и вршења услуга у области премјера и катастра некретнина, Законом о финансирању послова премјера и успостављања катастра некретнина за период 1997-2006. године, те Законом о премјеру и катастру некретнина (у даљем тексту властита средства). Утрошак ових средстава је планиран за 2003. годину у износу од 8.122.047 КМ.

Увидом у финансијску документацију, утврђено је да Управа није имала детаљно разрађен финансијски план прикупљања и утрошка властитих средстава, што је онемогућило потпуну контролу прикупљања и трошења властитих средстава. Такође је утврђено ненамјенско трошење властитих средстава, те трошења средстава на одређеним ставкама изнад планираних.

Ревизија предлаже надлежним органима за планирање буџета да се на нивоу буџета поред средстава предвиђених за плате и накнаде запослених, материјалне трошкове и трошкове катастарских премјера, изврши и планирање укупних средстава потребних за обављање послова премјера, успостављања катастра некретнина и рјешавања имовинско-правних односа који су у функцији успостављања катастра некретнина. Мишљење ревизије је да би се у оквиру Трезора требале обезбиједити евиденције, које ће омогућити праћење наплате властитих прихода Управе, а у складу са одредбама Закона о Трезору и Закона о буџетском систему.

#### Буџетска средства

	А) Буџет	Ребаланс	Приказано у Управи	Извршење по ревизији	Разлика
	1	2	3	4	4 – 2
	<b>ТЕКУЋИ ТРОШКОВИ</b>	<b>7.443.075,00</b>	<b>7.431.142,00</b>	<b>7.493.048,00</b>	<b>49.973,00</b>
	<b>Плате и накнаде запослених</b>	<b>6.830.190,00</b>	<b>6.873.872,00</b>	<b>6.935.778,00</b>	<b>105.588,00</b>
	Нето плате	3.924.116,00		3.927.794,00	-3.678,00
	Доприноси на терет запослених	2.040.541,00		2.042.453,00	-1.912,00
<b>611100</b>	Бруто плате	5.964.657,00	5.908.342,00	5.970.247,00	-5.590,00
<b>611200</b>	Накнаде трошкова запослених	865.533,00	965.530,00	965.531,00	-99.998,00
	<b>Порези и доприноси на остала ЛП</b>	<b>342.956,00</b>	<b>378.092,00</b>	<b>378.092,00</b>	<b>-35.136,00</b>
<b>612100</b>	Порези и доприноси на остала ЛП	342.956,00	378.092,00	378.092,00	-35.136,00
	<b>Трошкови материјала и услуга</b>	<b>269.929,00</b>	<b>179.178,00</b>	<b>179.178,00</b>	<b>90.751,00</b>
<b>613100</b>	Путни трошкови	35.132,00	6.483,00	6.483,00	28.649,00



613200	Трошкови енергије	32.733,00	35.294,00	35.294,00	-2.561,00
613300	Трошкови комуналних услуга	64.915,00	54.938,00	54.938,00	9.977,00
613400	Набавка материјала	18.164,00	15.248,00	15.248,00	2.916,00
613500	Трошкови за услуге превоза и горива	4.580,00	910,00	910,00	3.670,00
613600	Закуп имовине и опреме	71.110,00	43.101,00	43.101,00	28.009,00
613700	Трошкови текућег одржавања	15.792,00	10.969,00	10.969,00	4.823,00
613800	Трошкови осигурања и банк. услуга	5.915,00	631,00	631,00	5.284,00
613900	Уговорене услуге	21.588,00	11.604,00	11.604,00	9.984,00
	Капитални расходи	0,00			0,00
	трошкови за набавку опреме	0,00			0,00
821312	Набавка опреме	0,00			0,00
821600	Реконструкција и инвестиционо одржавање	0,00			0,00
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ</b>	<b>7.443.075,00</b>	<b>7.431.142,00</b>	<b>7.493.048,00</b>	<b>49.973,00</b>

## Намјенска средства

	Б) Властити рн.	План	Приказано у Билансу успјеха	Извршење по ревизији	Разлика
	1	2	3	4	4 - 2
	<b>УКУПНИ РАСХОДИ:</b>	<b>7.292.047,00</b>	<b>5.702.811,00</b>	<b>6.048.146,00</b>	<b>-1.243.901,00</b>
	<b>611 + 612</b>	<b>0,00</b>	<b>733.736,00</b>	<b>810.469,00</b>	<b>810.468,00</b>
611200	ТО, превоз, отпрем., помоћ, ст.	0,00	657.166,00	657.166,00	
612100	Порези и доприноси на остала ЛП	0,00	76.570,00	153.303,00	
	<b>6. Материјални трошкови</b>	<b>1.874.318,00</b>	<b>1.776.529,00</b>	<b>2.045.130,00</b>	<b>170.812,00</b>
613100			164.128,00	164.128,00	
613200			158.372,00	158.372,00	
613300			260.377,00	260.377,00	
613400			343.742,00	612.342,00	
613500			131.658,00	131.658,00	
613600			343.580,00	343.580,00	
613700			124.100,00	124.100,00	
613800			65.174,00	65.174,00	
613900			185.399,00	185.399,00	
614	Успостава катастра и премјера1+2+3+5	5.417.729,00	3.192.546,00	3.192.547,00	-2.225.182,00
821	Набавка и одрж.софтвера	830.000,00	120.775,00	120.775,00	- 709.225,00
	<b>УКУПНО:</b>	<b>8.122.047,00</b>	<b>5.823.587,00</b>	<b>6.168.921,00</b>	<b>-1.953.126,00</b>

## 5 Закључци

Из наведених налаза произилазе сљедећи закључци:

1. Препоруке из претходног ревизорског извјештаја нису у потпуности отклоњене.
2. У Управи, у току 2003. године, нису биле прописане рачуноводствене политике, осим Упутства о начину књижења намјенских рачуна, донесеног од стране Управе. Одређена књижења у књиговодству Управе нису вршена у складу са РСРС, као ни са наведеним Упутством. Такође је утврђено да у Управи, у току 2003. године, нису биле прописане политике интерне контроле. У току 2004. године, Управа је донијела Упутство о интерним контролама бр.01-400-49/04 од 01.03.2004. године.
3. Утврђено је да Управа није имала детаљно разрађен финансијски план прикупљања и утрошка властитих средстава, што је онемогућило потпуну контролу прикупљања и трошења властитих средстава. Такође је утврђено ненамјенско трошење властитих средстава, те трошења средстава на одређеним ставкама изнад планираних.
4. У рачуноводству Управе није извршено књижење ефеката извршене процјене, као ни усклађивање помоћне евиденције сталних средстава са извршеном процјеном.
5. Ревизији није презентована документација (излазне фактуре ) која се односи на извршене услуге катастарског премјера на подручјима појединих општина а које се према Закону о финансирању послова премјера и успостављања катастра некретнина у висини од 14% финансирају из буџета општина. Утврђено је да су потраживања за извршене услуге катастарског премјера општинама, мање исказана за најмање 98.650 КМ.
6. Ревизијом је утврђено да у рачуноводству Управе не постоји одговарајућа аналитичка евиденција прихода по врстама ( приходи од катастра, приходи од инвестиција за грађевинске објекте – 0,3% од предрачунске вриједности објекта, приходи по основи извршених услуга ) и по општинама ( подручја са којих се врши наплата ). Стога је отежано праћење прихода и контрола њихове наплате како по врстама тако и по општинама преко којих се врши наплата.
7. Послови из дјелатности Управе, а који су били основ судских и вансудских поравнања и извршења у 2003. години са наведеним извођачима, нису јасно дефинисани постојећим уговорима (подручје на којем се изводе радови, врста размјере као и вриједност посла).
8. За дио пословања преко трезора Управа је имала извршење од 100,67 % или остварење изнад планираног за 0,67 % , у апсолутном износу 49.973 КМ.

За дио пословања преко властитих рачуна за намјенска средства Управа је имала извршење од 76 % од планираног или мање за 1.953.126 КМ.

## 6 Препоруке

Из наведених закључака, препоручује се директору Управе:

1. Извршити планирање активности на провођењу препорука главног ревизора по претходном извјештају, те на основу плана приступити њиховој имплементацији.
2. Дефинисати рачуноводствене политике, те допунити постојеће Упутство о интерним контролама.
3. Финансијске планове је потребно детаљно разрадити, те средства трошити намјенски и у складу са планом.
4. Извршити усклађивање књиговодственог са стварним стањем сталних средстава. Књижења вршити у складу са рачуноводственим стандардима РС.
5. Менаџменту Управе скрећемо пажњу да код свих набавки роба, услуга и уступања радова примјењује одредбе Закона о јавним набавкама.
6. Извршити фактурисање за извршене услуге катастарског премјера на подручјима одређених општина у висини од 14% од укупно уговорене вриједности посла а у складу са Планом послова премјера, успостављања катастра некретнина и рјешавања имовинско-правних односа за 2003.годину и Законом о финансирању послова премјера и успостављања катастра некретнина.  
Организовати праћење и контролу наплате прихода помоћу њихових аналитичких евиденција по врстама и општинама уз обавезно извјештавање ( мјесечно и годишње ) о извршеним услугама од стране општина.
7. Након проведене процедуре о уступању радова, закључивати уговоре са изабраним извођачима са јасно дефинисаним подручјем рада, вриједности уговореног посла, тачно одређеном врстом посла ( врста размјере ) и роком завршетка посла.