



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

78000 Бања Лука, Вука Караџића 4  
Република Српска, БиХ  
Тел: +387(0)51/247-408  
Факс: +387(0)51/247-497  
e-mail: revizija@gsr-rs.org

---

**Извјештај о ревизији  
консолидованих финансијских извјештаја Републичке  
управе за геодетске и имовинско-правне послове  
Републике Српске**

**за период 01.01.-31.12.2009. године**

**Број: РВ014-10**

**Бања Лука, 25.06.2010. године**



## САДРЖАЈ

|            |   |          |
|------------|---|----------|
| <b>I</b>   | <b>ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА.....</b>                      | <b>1</b> |
| <b>II</b>  | <b>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....</b>                         | <b>4</b> |
| <b>III</b> | <b>ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДеноЈ РЕВИЗИЈИ.....</b>                 | <b>5</b> |
|            | 1. Увод.....  | 5        |
|            | 2. Провођење препорука из претходног извјештаја .....       | 6        |
|            | 3. Закључак о функционисању система интерних контрола ..... | 7        |
|            | 4. Консолидовани финансијски извјештаји .....               | 7        |
|            | 4.1. Консолидовани извјештај о извршењу буџета.....         | 7        |
|            | 4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета.....              | 7        |
|            | 4.1.2. Текући трошкови.....                                 | 8        |
|            | 4.1.3. Капитална улагања .....                              | 12       |
|            | 4.1.4. Набавке.....   | 12       |
|            | 4.2. Консолидовани биланс успјеха .....                     | 15       |
|            | 4.2.1. Приходи .....  | 15       |
|            | 4.2.2. Расходи.....   | 15       |
|            | 4.2.3. Разлика прихода и расхода .....                      | 15       |
|            | 4.3. Биланс стања.....                                      | 15       |
|            | 4.3.1. Актива .....   | 15       |
|            | 4.3.2. Пасива.....  | 17       |
|            | 4.4. Напомене уз финансијски извјештај .....                | 17       |
|            | 4.5. Ванбилансне евиденције .....                           | 18       |

## I ИЗВЈЕШТАЈ ГЛАВНОГ РЕВИЗОРА

### **Предмет**

Извршили смо ревизију Консолидованих финансијских извјештаја Републичке управе за геодетске и имовинско правне послове Републике Српске (у даљем тексту Управа), које чине: биланс стања на дан 31. децембар 2009. године, одговарајући биланс успеха и извјештај о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан, те ревизију усклађености пословања и преглед значајних рачуноводствених политика и других објашњавајућих напомена.

### **Одговорност руководства за финансијске извјештаје**

Директор је одговоран за припрему и фер презентацију ових финансијских извјештаја у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед корупције или преваре; одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Директор је такође одговоран за усклађеност пословања Управе са важећим законским и другим релевантним прописима.

### **Одговорност ревизора**

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавног сектора РС, INTOSAI стандардима ревизије и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено са важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објелодањивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извјештајима, насталим услед корупције или преваре. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, у циљу осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања одвојеног мишљења о ефективности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примијењених рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за наше ревизорско мишљење.

### **Квалификације**

*Као што смо навели под тачком 4.1.2 Извјештаја;*

Планирање средстава није засновано на стварно процијењеним потребама Управе, Законом о буџетском систему и Законом о финансирању послова премјера и успостављања катастра непокретности, што је за посљедицу имало прекорачење у односу на Ребаланс буџета и Плана (путних трошкова за 123%, трошкова комуналних и комуникационих услуга за 24%, набавке материјала за 77%, трошкова превоза и горива за 20%, трошкова текућег одржавања за 254%).

Исплата накнада запосленима у износу од 329.257 КМ (за посебне резултате постигнуте у раду, за ванредне послове, комисија за излагање) и финансирање накнада за кориштење стана запослених у износу од 46.500 КМ из средстава за посебне намјене није у складу са Законом о финансирању послова премјера и успостављања катастра непокретности, Законом о накнадама за вршење услуга премјера и кориштење података катастра непокретности и катастра земљишта, Законом о платама запослених у органима управе РС и Законом о извршењу буџета за 2009. годину.

*Као што смо навели под тачком 4.1.4 Извјештаја;*

Управа је, позивом на члан 5 Закона о јавним набавкама, закључила уговор о купопродаји пословног простора са „Интегра-инжењерингом“ д.о.о., бр. ОПУ 537/2009 од 04.08.2009. године, нето површине 2.652,63м<sup>2</sup> потупуно опремљен канцеларијским намјештајем у вриједности 13.249.502 КМ. Пословни простор није био завршен у вријеме закључења уговора, а рок за примопредају је требао бити 31.12.2009. године, који није испоштован. Пословни простор је плаћен у износу од 3.249.502 КМ по закључењу уговора, а за износ од 10.000.000 КМ, Управа је према Уговору о асигнацији преузела отплату кредита „Интегра-инжењеринга“ д.о.о. по уговору о зајму БиХ/5493359 од 30.07.2007. године, на рок отплате 8 година. Преузети кредит је обезбијеђен хипотеком на земљиште на коме је изграђен објект у којем се налази предметни пословни простор (зк. ул. бр. 13818 к.о. Бања Лука).

За преузети кредит Управа није обезбиједила сагласност Владе и Народне скупштине Републике Српске у складу са чланом 7 Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске.

Набавка пословних простора у изградњи и опремање канцеларијским намјештајем који су предмет уговора о купопродаји пословног простора у изградњи, не може се сматрати куповином непокретне имовине, у смислу члана 5. став 1 тачка е) према којој закључени уговори представљају уговоре на које се не примјењује Закон о јавним набавкама.

Управа није у складу са Законом о јавним набавкама (члан 22), за набавке извршене отвореним поступком, припремала тендерску документацију, дефинисала критерије за квалификацију, вршила оцјену и провјеру компетентности, поузданости и способности понуђача да изврши уговор, у уговорима дефинисала заштитне клаузуле, посебно у условима авансних уплата (30%) које се враћају за вријеме трајања уговора од 15-24 мјесеца.

*Као што смо навели под тачком 4.3.1 и 4.3.2 Извјештаја;*



Управа није извршила евидентирање у оквиру објеката у припреми и изградњи вриједност преузетог кредита по Уговору о асигнацији, у износу од 10.000.000 КМ, као ни обавезе по преузетом дугорочном кредиту и припадајуће камате.

### **Мишљење**

По нашем мишљењу, финансијски извјештаји Управе, осим за ефекте које на финансијске извјештаје има наведено у претходним пасусима, приказују истинито и фер стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2009. године, резултат пословања и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Управе у 2009. години је, осим за наведено у претходним пасусима, било у свим материјално значајним аспектима усклађено са законском регулативом.

Не изражавајући даље резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на потребу:

- Признавања расхода по обрачунској, акруалној основи у складу са усвојеним рачуноводственим политикама како је наведено у тачки 4.3.2. Извјештаја.

Бања Лука, 25.06.2010. године

Главни ревизор

Мр Бошко Чеко

## II РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Препоручује се директору да обезбиједи:

1. Признавање расхода и обавеза по обрачунској (акруалној основи) у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.
2. Исплату накнада за посебне резултате у раду и осталих накнада у складу са Законом о платама запослених у органима управе, Посебним колективним уговором за запослене у органима управе и Анексом посебном колективном уговору и намјенско коришћење средстава.
3. Класификацију трошкова у складу са Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова и фондова.
4. У поступцима набавке роба и услуга примјену Закона о јавним набавкама.
5. Признавање објеката у припреми и изградњи у складу са МРС ЈС 17-некретнине, постројења и опрема и укњижавање обавеза по преузетом кредиту и каматама.

### III ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОВЕДЕНОЈ РЕВИЗИЈИ

#### 1. Увод

Републичка управа за геодетске и имовинско-правне послове (у даљем тексту Управа) је орган државне управе организована у складу са Законом о републичкој управи. Управа је у саставу Министарства правде РС.

Послови Управе су управни и други стручни послови који се односе на: премјер и успостављање катастра непокретности, обнову премјера и катастра непокретности, одржавање катастра премјера и непокретности, катастра комуналних уређаја, осим послова који су законом пренесени у надлежност јединица локалне самоуправе, катастарско класирање и бонитирање земљишта, картографисање територије Републике, вођење техничке архиве оригинала планова и карата, основних геодетских радова, стручни надзор на пословима премјера и катастра непокретности, катастра земљишта и катастра комуналних уређаја, комасацију земљишта и премјеравање земљишта за посебне потребе, својинско правне и друге стварно правне односе на некретнинама у државној својини, имовинско-правне односе на земљишту и зградама, експропријацију, узурпацију, аграрне односе, престанак државне својине, успостављање ранијих својинско-правних односа на земљишту у државној својини-денационализација, евиденција о некретнинама и правима на некретнинама, имовинско-правне послове у вези са некретнинама на којима Република има право располагања, надзорне, нормативно правне и аналитичке послове и друге послове у складу са законом.

У Управи су организоване основне организационе јединице, унутрашње организационе јединице и организационе јединице ван сједишта Управе.

Основне организационе јединице су сектори (3) за: геодетске послове, имовинско-правне послове и опште послове. Унутар сектора су одјељења.

Подручне јединице Управе (којих је 48 и 14 подручних канцеларија) су унутрашње организационе јединице организоване ван сједишта Управе, а у свом саставу имају: одјељење, односно одсјек за геодетске послове и имовинско-правне послове.

Управа је у 2009. години пословање обављала, дијелом преко Трезора РС, а дијелом преко намјенских рачуна отворених код Uni Credit Bank a.d. Бања Лука, Нове банке а.д. Бања Лука и Бобар банке а.д. Бања Лука.

Управа се финансира из слjedeћих извора: буџета; средстава општина на чијем подручју се изводе радови из Програма, доприноса од инвестиција за грађевинске објекте (0,3% од предрачунске вриједности објеката); накнада за кориштење података премјера и катастра непокретности; геодетских послова и имовинско-правних послова од стране правних и физичких лица; доприноса на катастарски приход.

Предмет ревизије су консолидовани финансијски извјештаји Управе.

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

У складу са чланом 20. Закона о ревизији јавног сектора Републике Српске (Службени гласник Републике Српске број 98/05) Управа је 23.06.2010. године, доставила Примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији консолидованих финансијских извјештаја Управе за период 01.01.-31.12.2009. године, број РВ014-10 од 08.06.2010. године.

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је размотрила достављене Примједбе и није установила да су такве природе да могу утицати на форму и садржај извјештаја и промијенити утврђене налазе и мишљење, а на Примједбе даје Одговор под бројем 05/0903-141-2/10 од 25.06.2010. године.

## **2. Провођење препорука из претходног извјештаја**

Главна служба за ревизију јавног сектора Републике Српске је у ревизорском извјештају о ревизији консолидованих финансијских извјештаја за 2008. годину дала 11 препорука. Управа је 09.10.2009. године под бројем 21.02/400-168/09 доставила План активности за отклањање неправилности по Извјештају о обављеној ревизији консолидованог финансијског извјештаја за период 01.01.-31.12.2008. године број РВ015-09, чија реализација би требала дати значајније ефекте у наредној години. Управа је провела 5 препорука.

Препоруке које у потпуности нису проведене односе се на:

1. Измјене и допуне Правилника о интерним контролама који ће дефинисати контролне поступке, подручја ризика и мониторинг (преиспитивање ефикасности система интерних контрола);
2. Исплату накнаде трошкова превоза на посао и с посла запослених на основу одговарајуће документације;
3. Усклађивање одредби Правилника о платама које се односе на исплату новчаних накнада за посебне резултате рада са Законом о платама запослених у органима управе односно одредбама Посебног колективног уговора;
4. Примјену класификације дефинисане Контним оквиром за кориснике прихода буџета, републике, општина и градова и фондова;
5. Поступке набавки у којима ће обезбиједити: процес припреме тендерске документације према одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконским актима, потпуне информације о условима уговора и додјеле уговора који су понуђачима довољни за припрему понуда на стварно конкурентској основи, транспарентност и конкуренцију у поступцима набавке консултантских услуга, да у уговорима дефинише клаузуле за случај неизвршења уговорних обавеза (Тачка 4.1.4. Извјештаја);
6. Квартално усаглашавање прихода по основу доприноса од инвестиција за грађевинске објекте са општинским/градским органима управе надлежним за послове грађења.



### **3. Закључак о функционисању система интерних контрола**

Унутрашња организација Управе одређена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних мјеста број 21.01/052-32/08 од 30.01.2008. године.

Систем рада и руковођења у важним процесима рада уређују донесени нормативни акти.

Управа није идентификовала и процијенила ризике у значајним процесима рада.

Поред редовног годишњег пописа, Управа је вршила и ванредан попис 11.05.2009. године услед пожара који се десио у ПЈ Прњавор и пописала основна средства и инвентар који су преостали након пожара као и настали мањак: набавне вриједности (22.799 КМ), исправке вриједности (15.873 КМ) и садашње вриједности (6.926 КМ).

Управа не врши признавање расхода у периоду кад је обавеза настала, по обрачунској (акруалној основи), супротно усвојеној рачуноводственој политици.

Планом уштеде, који је донио директор Управе, предвиђене су уштеде средстава из буџета и намјенских средстава. Уштеда од 10% оствареног укупног прихода за прва три квартала планирана је за стварање гео-техничких претпоставки за развој руралних крајева. Планом је предвиђено и предузимање мјера: обустава пријема нових радника, прерасподјела запослених, ограничење појединих врста трошкова, које није дало очекиване ефекте (Тачка 4.1.2 Извјештаја).

Управа није успоставила начин праћења трошкова (горива и одржавања) по аутомобилима.

Послови интерне контроле, формално, дефинисани су кроз задужења једног запосленог који је стручни сарадник за основна средства. Комисија, коју формира директор квартално је вршила контролу, више формално, информишући о стањима појединих позиција из евиденција трезора и намјенских рачуна, без стварних контрола и провјера, уочених неправилности и приједлога мјера за њихово отклањање. Новим Правилима, предвиђено је да ће Комисија надзор обављати два пута годишње.

У току ревидиране године није вршено праћење и надгледање одговарајућих контролних активности од стране руководства Управе, није било ни надзора од стране Буџетске инспекције Министарства финансија и Пореске управе РС.

### **4. Консолидовани финансијски извјештаји**

#### **4.1. Консолидовани извјештај о извршењу буџета**

##### **4.1.1. Припрема, израда и доношење буџета**

Управа је у складу са Законом о буџетском систему РС доставила Министарству финансија РС буџетски захтјев за 2009. годину у износу од 15.614.327 КМ, а буџетска ограничења су износила 13.061.163 КМ. Одлуком о усвајању буџета РС за 2009. годину усвојен је буџет у износу од 12.195.982 КМ. Одлуком о Ребалансу

Буџета РС, Управи су одобрена средства у износу од 13.555.000 КМ (више за 11% у односу на одобрени буџет-Табела 1 у прилогу).

У односу на усвојени буџет ребалансом су одобрена већа средства за бруто плате и накнаде запослених.

**Укупно утрошена буџетска средства са 31.12.2009. године су исказана у износу од 13.500.221 КМ, што је за 54.779 КМ мање од износа утврђеног ребалансом.**

#### **План послова премјера и успостављања катастра непокретности**

План послова премјера и успостављања катастра непокретности за 2009. годину Влада РС је усвојила 24.12.2008. године (Одлука бр.04/1-012-3045/08). Укупна средства потребна за извршење плана износе 18.522.101 КМ. У оквиру ових средстава планирана су средства за успостављање информационог система Управе у износу од 3.000.000 КМ, из додатних средства из буџета РС (посебни рачуни).

Влада је усвојила 23.07.2009. године (Одлука бр. 04/1-012-2-1375/09) Измјене и допуне плана, којим су предвиђена средства за набавку пословног простора у износу од 3.249.503 КМ и реализацију пројекта из студије геоинформационог система 700.000 КМ.

Влада РС је усвојила 30.12.2009. године (Одлука бр. 04/1-012-2-2652/09) Ревидирани план (ребаланс) у износу од 19.132.601 КМ, који је предвидјела да финансира из прихода 2009. године по основу вршења послова премјера у износу од 9.069.337 КМ и пренесених средства из 2008. године (кумулирана средства од 2002. године) у износу од 10.063.265 КМ.

Ребалансом су предвиђени мањи издаци за планиране послове (основни геодетски радови, успостава катастра непокретности, рјешавање имовинско правних послова и експропријација, информациони систем, израда подзаконских аката, набавка опреме и намјештаја, реконструкција, обавезе по основу правоснажних пресуда) у износу од 8.270.001 КМ и већи издаци за материјалне трошкове (одржавање катастра непокретности у организационим јединицама Управе, закуп просторија за рад организационих јединица) у износу од 470.000 КМ.

**Ребалансом су предвиђена средства за набавку пословног простора за сједиште Управе и одјељење АОП-а и преузимање сервисирања дугорочног кредита за набавку поменутог простора у износу од 3.666.520 КМ као и незавршени радови из 2008. године, геодетско технички радови руралних крајева у износу од 4.742.982 КМ.**

**Планирани приходи (који укључују и пренесена средства из ранијих година) су реализовани у износу од 10.326.389 КМ или 54%.**

Планирани издаци финансирани из намјенских средстава реализовани су у износу од 17.831.542 КМ или 93%.

#### **4.1.2. Текући трошкови**

Бруто плате (финансиране из буџета) су исказане у износу од 13.055.264 КМ, што је 100% у односу на ребалансом одобрена средства. У оквиру плата исплаћена је накнада за посебне резултате у раду у јануару и фебруару у

износу од 6.183 КМ. По налазу ревизије бруто плате износе 13.082.546 КМ, више за 26.282 КМ што се односи на допринос за професионално оспособљавање и рехабилитацију инвалида (0,2% на бруто плату) који је исказан у оквиру уговорених услуга.

**Исплата накнаде за посебне резултате у раду није у складу са Законом о платама запослених у органима управе РС (члан 28 став 2) обзиром да њена висина није регулисана одредбама члана 14. Посебног колективног уговора и Анексом посебном колективном уговору и Законом о извршењу буџета за 2009. годину.**

Накнаде за запослене су исказане у износу од 351.642 КМ, што је 87% од ребалансом одобрених, финансиране из буџета у износу од 255.653 КМ и намјенских средстава у износу од 95.989 КМ.

Накнаде за превоз на посао и с посла исказане су у износу од 242.026 КМ, исплаћиване су на основу цијене мјесечне карте у једном или свим правцима, према броју дана проведеним на послу и нису адекватно документоване.

Из буџета су исплаћане отпремнине због одласка у пензију у износу од 13.627 КМ.

**Остале накнаде запосленима (накнаде за телефоне, јубиларне награде, помоћи у случају смрти и остале помоћи) исказане су у износу од 95.989 КМ, а исплаћене су из намјенских средстава.**

Остале помоћи у износу од 35.649 КМ, односе се на накнаду за рођење дјетета и новчане помоћи за лијечење и у случају теже болести, исплаћене у висини од једне до три просјечне плате у РС.

**Висина појединих исплаћених накнада није у складу са чланом 14 Посебног колективног уговора и Анексом посебном колективном уговору за запослене у органима управе РС.**

Исплата накнада запосленима из средстава са рачуна за посебне намјене није у складу са Законом о финансирању послова премјера и успостављања катастра непокретности, Законом о накнадама за вршење услуга премјера и кориштење података катастра непокретности и катастра земљишта, Законом о платама запослених у органима управе РС и Законом о извршењу буџета за 2009. годину.

**Препоручује се директору да исплату накнада за посебне резултате у раду и осталих накнада врши у складу са Законом о платама запослених у органима управе, Посебним колективним уговором за запослене у органима управе и Анексом посебном колективном уговору.**

Путни трошкови су исказани у износу од 476.834 КМ што је **123% више** од планираних средстава. Финансирани су из трезора у износу од 22.292 КМ и из намјенских средстава у износу од 454.542 КМ, а односе се на трошкове службених путовања у земљи (437.955 КМ), трошкове службених путовања у иностранству (29.228 КМ).

Трошкови енергије су исказани у износу од 271.077 КМ или 91% планираних, а финансирани су средствима из трезора у износу 29.655 КМ и намјенским средствима у износу од 241.422 КМ, а чине их трошкови: електричне енергије

(145.198 КМ), централног гријања (73.132 КМ) и остали трошкови енергије (23.092 КМ).

Трошкови комуналних и комуникационих услуга су исказани у износу од 748.749 КМ, **24% више** од планираних. Финансирани су из трезора у износу од 69.597 КМ и из намјенских средстава у износу од 679.152 КМ. Управа је Одлукама о кориштењу мобилних телефона дефинисала овлаштења и лимите.

Набавка материјала исказана је у износу од 304.857 КМ, што је **77% више** у односу на план, а финансирана је из трезора у износу од 11.700 КМ и из намјенских средстава у износу од 293.157 КМ.

Трошкови услуга превоза и горива су исказани у износу од 233.912 КМ, што је **20% више** од планираних, а финансирани су из трезора у износу од 2.992 КМ и намјенских средстава у износу од 230.920 КМ, а чине их највећим дијелом трошкови горива у износу од 214.789 КМ. Снабдјевање горивом је било од „Петрол“ а.д. Бања Лука. Управа није проводила поступак избора најповољнијег понуђача за снабдјевање горивом.

Закуп имовине и опреме исказан је у износу од 785.052 КМ, на нивоу планираних трошкова, финансирани су из буџета у износу од 10.339 КМ и намјенских средстава у износу од 774.713 КМ. Трошкови закупа се односе на закуп пословног простора за подручне јединице (21) у износу од 726.863 КМ, у оквиру којег се на закуп ПЈ Бања Лука односи 355.016 КМ.

**Закуп стамбеног простора износи 46.500 КМ.** Трошкови се односе на закуп станова за потребе 7 радника Управе, који нису именована и постављена лица, а према Одлуци директора бр.21.01/052-278/08 од 21.07.2008. године **о накнадама за именована и постављена лица запослена у Управи за водеће државне службенике које је именовала Влада РС, директора и помоћнике директора.** Управа је закуп станова уговарала и плаћала у износу од 400 КМ до 1.000 КМ.

**Накнада за кориштење стана није у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе РС.**

Трошкови текућег одржавања су исказани у износу од 563.173 КМ што је **за 254% више** од планираних. Финансирани су из трезора у износу од 8.496 КМ и намјенских средстава у износу од 554.677 КМ, а односе се највећим дијелом на трошкове одржавања софтвера за вођење базе података дигиталног катастарског операта е-TerraSoft (365.040 КМ) према уговору који је Управа закључила са предузећем DIGIT d.o.o. 30.01.2009. године у износу од 30.420 КМ мјесечно.

Трошкови одржавања 77 аутомобила (материјал и услуге) износе 126.019 КМ.

Уговорене услуге исказане су у износу од 10.062.126 КМ или 87% у односу на планирана средства, а финансиране су из трезора (30.321 КМ) и намјенских средстава (10.031.805 КМ), а чине их услуге јавног информисања (81.469 КМ), трошкови репрезентације (50.557 КМ), услуге стручног образовања и трошкови за стручне испите (65.034 КМ), ауторски хонорари (233.100 КМ), рјешавање предмета из имовинско правне области (317.471 КМ), комисије за излагање (31.405 КМ), остале стручне услуге (премијер и израда катастарских планова, дигитализација, успостава Катастра непокретности, геотехнички радови на експропријацији у износу (8.332.930 КМ), затезне камате и судска рјешења (41.147 КМ), те остале услуге (72.478 КМ).

Услуге стручног образовања исказане у износу од 59.239 КМ односе се на трошкове школовања запослених по Уговору о тренингу (20.884 КМ) са АТ СОМ д.о.о.-овлаштеног заступника Crestcom International, Ltd) за 17 полазника програма тренинга Crestcom Bullet Prof Manager, учешће на Шестом савјетовању правника на Правном факултету у Бања Луци 15.000 КМ и осталих учешћа на семинарима, конгресима и конференцијама.

Ауторски хонорари су исказани у износу од 233.100 КМ, а односе се на израду пројеката (8), који представљају реализацију докумената из Стратешке студије развоја ГИС-а од којих је једном аутору за израду 5 пројеката исплаћено 145.900 КМ.

Компјутерске услуге исказане су у износу од 387.270 КМ, а односе се на услуге за дигитализацију архивске грађе, према уговору са „Digit“ d.o.o. Бања Лука (Тачка 4.1.4 Извјештаја).

Интелектуалне услуге су исказане у износу 736.414 КМ а чине их трошкови накнада за: повремене и привремене послове чишћења, обезбјеђења, одржавања простора и експропријацију (350.512 КМ), рјешавање предмета из имовинског права (317.471 КМ), комисије за полагање стручних испита (6.467 КМ) и трошкови припадајућих пореза и доприноса.

Накнаде за рјешавање предмета из имовинског права (317.471 КМ) односе се на: **исплаћену новчану накнаду за посебне резултате рада (58.239 КМ) и на накнаде за ванредне послове по одлуци о ванредном финансирању-експропријација (259.232 КМ) према Правилнику о финансирању ванредних послова у Управи број 08.020/020-50/09 од 29.05.2009. године који је донио министар правде РС, а који није усклађен са Законом о платама запослених у органима управе РС.**

Ревизија се није могла увјерити да су ванредни послови обављени изван радног времена у складу са чланом 3 а) Правилника.

**Исплата накнада за посебне резултате у раду са рачуна за посебне намјене није у складу са Законом о финансирању послова премјера и успостављања катастра непокретности (члан 2), Законом о платама запослених у органима управе (члан 28 став 2), Посебним колективним уговором за запослене у органима управе и Анексом посебном колективном уговору и Законом о извршењу буџета за 2009. годину (члан 6).**

**Исплата накнада за ванредне резултате према Правилнику о финансирању ванредних послова Управе није у складу са Законом о финансирању послова премјера и успостављања катастра непокретности (члан 2) и Законом о накнадама за вршење услуга премјера и кориштење података катастра непокретности и катастра земљишта (члан 6 став 1).**

Трошкови комисије за излагање су исказани у износу од 31.405 КМ а односе се на трошкове исплаћене члановима комисије (радницима Управе и ангажованим појединцима по основу уговора о повременим и привременим пословима) за послове излагања техничких података премјера и катастра на јавни увид. **Накнаде запосленим по основу рада у комисијама су исплаћене у износу 3.577 КМ (брutto 5.603 КМ) иако су ти послови у опису редовних послова и радних задатака.**

**Исплата накнада за рад у комисијама за излагање, који је у оквиру редовних послова и задатака, није у складу са Законом о платама запослених у органима управе, члан 28.**

Остале стручне услуге су исказане у укупном износу од 8.332.930 КМ, а односе се на: Премјер и израду катастарских планова (3.989.431 КМ), Дигитализацију катастарских планова (823.586 КМ), Рекогносцирање и стабилизација тачака (273.704 КМ), Успоставу катастра непокретности (2.263.938 КМ), Геодетско технички рад-експропријација-Рјешење имовинско-правних односа (934.330 КМ) и Израда дигиталне топографске карте-картографија (47.941 КМ).

Остале услуге су исказане у укупном износу 72.478 КМ, а односе се на разне трошкове (радова за прикључак на градски водовод са изградњом водомјерног шахта и прикључак хидранске мреже на постојећу мрежу и сл., ремонтовања централног гријања, набавке материјала и израду инсталација за расвјету и утичнице, испирања инсталација централног гријања), које треба евидентирати у оквиру трошкова одржавања, набавке материјала.

***Препоручује се директору да обезбиједи класификацију трошкова у складу са Правилником о садржини појединих рачуна у контном оквиру за кориснике буџета Републике, општина и градова, буџетских фондова и фондова.***

#### **4.1.3. Капитална улагања**

У буџету Управе за капитална улагања нису била одобрена средства.

На позицији капиталних улагања-средства намјенских рачуна књижен је износ од 4.336.553 КМ, а обухвата: дате авансе (3.573.310 КМ), набавку опреме (502.036 КМ) и нематеријална улагања (261.207 КМ).

Дати аванси обухватају аванс по уговору о куповини пословног простора (3.249.502 КМ) и двије рате по основу Уговора о асигнацији-преузимање кредита (278.010 КМ).

За преузимање обавезе плаћања по кредиту „Интегра-инжењеринга" д.о.о, а по уговору о асигнацији Управа није обезбиједила сагласност Владе односно Народне скупштине Републике Српске у складу са чланом 7 Закона о задуживању, дугу и гаранцијама Републике Српске. Уговор не садржи износ дуга по кредиту, мјесечни износ уплате, као ни позив на ануитетни план који је достављен Управи у прилогу.

Набавка опреме у износу од 502.036 КМ односи се на набавку компјутерске опреме (335.634 КМ), моторних возила (61.731 КМ), намјештаја (41.531 КМ), клима уређаја (22.486 КМ), електронске и геодетске опреме (18.904 КМ) и остало.

Нематеријална улагања износе 261.207 КМ, а чине их софтвери (215.721 КМ) и адаптација пословних простора (45.468 КМ).

#### **4.1.4. Набавке**

Ревизијским испитивањем обухватили смо набавке проведене конкурентским поступцима: рачунарске опреме, аутомобила и израда докумената дефинисаних Стратегијом развоја Геоинформационог система-Гис-а. За

проведене набавке није било значајних одступања, осим што **уговори не садрже заштитне клаузуле за кашњење или неизвршење уговорних обавеза. Набавка услуга за израду стратешких докумената из Стратегије развоја Гис-а није обезбиједила потребан ниво транспарентности и конкуренције.**

Ревизијом набавки извршених отвореним поступцима смо утврдили одређене неусклађености:

Премјер дијела општине Билећа 1:2500 и 1:5000 површине 46.338 „ха“ и дијела општине Чајничке 1:2500 и 1:5000 површине 26.430 „ха“ у отвореном поступку додијељен је уговорној групацији „АФС 09“ чији је носилац и представник „Геоинжењеринг“ д.о.о Бања Лука, који је уз сагласност Управе због већ преузетих обавеза према Управи, повјерио премјер општине Чајничке другорангираном, уговорној групацији „Премјер 2009“. Управа је за премјер општине Билећа 09.03.2009. године закључила уговор бр 21.04/951-2-1/09 од 23.03.2009. године са уговорном групацијом „АФС 09“ у износу од 2.577.300 КМ. Уговорено је плаћање авансом у износу од 773.190 КМ, а остатак по фазама извршења услуга и пријема. Фактурисани износи се умањују за дати аванс пропорционално кроз цијели период трајања уговора.

Са представником уговорне групације „Премјер 2009“ „Геоастор“ д.о.о Бања Лука, Управа је закључила уговор бр. 21.04/951-2-2/09 од 23.03.2009. године у износу од 1.857.200 КМ, аванс 557.160 КМ, а остатак под истим условима као и претходни. Рок за завршетак послова је 15 мјесеци од закључења уговора.

Ревизија планова новог премјера и усаглашавање стања на терену, рјешавање приговора стављених у поступку излагања обухвата подручја општина: Петрово Бања Лука, Лопаре, Шековићи, Кнежево, Лукавица, Теслић, Брод, Шипово (ЛОТ1) и Рудо, Бања Лука, Билећа, Требиње, Пале и Соколац (ЛОТ2).

Управа је закључила уговор за ЛОТ 1 са уговорном групацијом „ГЕО РС“, коју чине „Геоинжењеринг“ д.о.о Бања Лука и „Гисинжењеринг“ д.о.о.Бања Лука бр. 21.03/952.1-477-1-1/09 од 28.08.2009. године у износу од 2.179.050 КМ, аванс 653.715 КМ. За Лот 2 уговор је закључен са уговорном групацијом „Ревизија допунски 2009“ коју чине „Геоастор“ д.о.о., „Цероваци“ д.о.о., „Геопут“ д.о.о, „Гео Ново“ д.о.о. бр.21.03/952.1-477-2 у износу од 1.361.225 КМ, аванс 408.367 КМ.

Набавку рачунара, софтвера и дигитализацију архивске грађе Управа је провела отвореним поступком, без дијелења на Лот-ове и уговор закључила са „Digit“ д.о.о Бањалука, у којем је неадекватно процијенила обим архивске грађе (4 пута мање).

**Управа није у складу са Законом о јавним набавкама за наведене набавке отвореним поступком: припремала тендерску документацију, дефинисала критерије за квалификацију, вршила оцјену и провјеру да ли је понуђач компетентан, поуздан и способан да изврши уговор, у складу са чланом 22 поменутог Закона, дефинисала у уговорима заштитне клаузуле, посебно у условима аванских уплата (30%) које се враћају за вријеме укупног трајања уговора од 15-24 мјесеца.**

**Директор Управе је 03.12.2009. године донио Наредбу, да се у поступцима јавне набавке роба, услуга и извођења радова у тендерској документацији одреде јасно и прецизно услови и начин плаћања, не одобрава авансно**

**плаћање, прецизирају остали елементи понуде: рок испоруке, гарантни рок.**

У току ревидиране године Управа је окончала поступак набавке пословног простора за смјештај сједишта Управе и дијела АОП-а. Влада РС донијела је закључак бр. 04/1-012-2-896/09 од 14.05.2009. године којим се упознала са информацијом о потреби куповине пословног простора и задужила Министарство финансија да обезбиједи средства, а Управу да проведе поступак набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

На основу одлуке директора Управе о набавци пословног простора, позивом на члан 5 став 1 тачка е) Закона о јавним набавкама, Управа је упутила јавни позив за доставу понуда за куповину пословног простора, опремљеног стандардним канцеларијским намјештајем, са карактеристикама: нето површина око 2.700м<sup>2</sup>, лоциран у првој пословној зони града Бања Лука, који треба да садржи: канцеларијски простор 1.600м<sup>2</sup> (смјештен у приземљу и првом спрату ради рада са странкама, канцеларијски простор у приземљу са шалтер салом 700м<sup>2</sup>, простор за архиву 320м<sup>2</sup> (у складу са Законом о архивској дјелатности) и гаражни простор 80м<sup>2</sup> затворен и обезбијеђен. Уз простор, с обзиром на природу посла, да постоји паркинг од 300 мјеста минимум.

**Понуду је доставио само „Интегра-инжењеринг“ д.о.о.** Бања Лука под условима: нето површине 2.653м<sup>2</sup>, цијена 14.978.154 КМ са ПДВ-ом, рок за усељење 31.12.2009.године и начин плаћања да буде предмет уговарања.

Након обављених преговора о понуђеним цијенама и сагласности Владе на измјену и допуну плана, закључен је уговор са „Интегра-инжењерингом“ д.о.о., бр. ОПУ 537/2009, 04.08.2009. године о купопродаји пословног простора нето површине 2.652,63м<sup>2</sup>, вриједности 13.249.502 КМ, потпуно опремљеног намјештајем и инсталацијама, изграђеног на парцели кч.694/3, уписан у зк. ул.13818.

Уговорено је плаћање: авансом 3.249.502 КМ, одмах по потписивању уговора (05.08.2009. године) и 10.000.000 КМ, на кредитној основи (увећано за камату од 3.066.523 КМ, по ануитетном плану). Уговором о асигнацији број 21.01/052-180/09 од 22.10.2009. године (потписан између „Интегра инжењеринга“ д.о.о., Управе и НУРО ALPE ADRIA LEASING Сарајево) извршено је преузимање дијела дуга „Интегра инжењеринга“ д.о.о. (по уговору о зајму број БиХ/5493359 од 30.07.2007. године). Отплата преузетог дуга ће се вршити мјесечним уплатама рата у износу од 139.005 КМ, по ануитетном плану почев од 01.10.2009. године до 01.07.2017. године.

Преузети кредит је обезбијеђен хипотеком на земљиште на коме је изграђен објект у коме се налази предметни пословни простор (зк. ул. бр.13818 к.о. Бања Лука), а чији купци (будући корисници) су и други субјекти. Укњижавање власништва над купљеним простором је могуће извршити након отплате последње рате преузетог кредита.

Рок за примопредају објекта је требао бити 31.12.2009. године, који није продужаван. **Казне и пенали нису уговорени.**

**Набавка пословних простора у изградњи и опремање канцеларијским намјештајем који су предмет уговора о купопродаји пословног простора у изградњи, не може се сматрати куповином непокретне имовине, у смислу**



члана 5 став 1 тачка е) према којој закључени уговори представљају уговоре на које се не примјењује Закон о јавним набавкама.

**Препоручује се директору да у поступцима набавке роба и услуга обезбиди примјену Закона о јавним набавкама.**

## **4.2. Консолидовани биланс успеха**

### **4.2.1. Приходи**

Управа је исказала укупне приходе у износу од 23.826.610 КМ које чине приходи из буџета у износу од 13.500.221 КМ и приходи остварени наплатом преко намјенских рачуна у износу од 10.326.389 КМ, који чине: приходи од накнада (6.302.071 КМ), приход од накнада 0,3% од предрачунске вриједности грађевинских радова (1.011.010 КМ), приходи од општина (557.044 КМ), те приходи од осталих накнада (2.351.885 КМ), од камата (24.958 КМ), остали приходи од нефинансијских јавних предузећа и финансијских јавних институција (50.557 КМ), те остали непословни приходи (28.864 КМ). Презентација прихода од „финансијских јавних институција“ није одговарајућа.

Општински, градски органи управе надлежни за послове грађења обавезни су квартално достављати Управи број издатих одобрења са предрачунским вриједностима грађевинских радова и у складу с тим уплаћени допринос (0,3%), што нису чинили редовно. Према извјештајима које су доставили надлежни органи управе (54) у ревидираној години, приходи по овом основу износе 940.215 КМ, а према аналитичким евиденцијама у Управи, што је обухваћено главном књигом, приходи износе 1.011.010 КМ. Приходи остварени по овом основу у: граду Бања Луци за 12 мјесеци износе 376.144 КМ; Бијељини за првих шест мјесеци износе 133.506 КМ; Добоју за 12 мјесеци 62.367 КМ; Требињу за 12 мјесеци 70.024 КМ; Теслићу за 12 мјесеци 35.309 КМ, Модричи за 12 мјесеци 31.629 КМ и др.

### **4.2.2. Расходи**

Укупни расходи исказани су у износу 26.995.210 КМ, финансирани из трезора у износу од 13.500.221 КМ и из намјенских средстава у износу од 13.494.989 КМ.

### **4.2.3. Разлика прихода и расхода**

**Управа је исказала мањак прихода над расходима у износу 3.168.600 КМ (намјенски рачун).**

## **4.3. Биланс стања**

### **4.3.1. Актива**

Финансијски извјештај Биланс стања на дан 31.12.2009. године је састављен на основу евиденција у Главној књизи Трезора и евиденција путем намјенских рачуна. Укупна билансна сума на дан 31.12.2009. године исказана је у износу од 16.687.254 КМ (на основу евиденција из Главне књиге Трезора 1.305.677 КМ, а на основу евиденција путем намјенских рачуна 15.381.577 КМ).

Билансна сума по налазу ревизије износи 26.409.244 КМ, што је за 9.721.990 КМ више од исказаног стања.

Новчана средства су исказана у износу од 878.365 KM а чине их стање на жиро рачунима у износу од 876.760 KM и стање готовог новца у благајни у износу од 1.605 KM.

Финансијске и обрачунске односе са другим повезаним јединицама, на основу евиденција у Главној књизи Трезора, Управа је исказала у износу од 1.132.151 KM.

Краткорочна потраживања су исказана у износу од 5.727.319 KM, а чине их потраживања: на основу евиденција из Трезора у износу од 173.514 KM и евиденција путем намјенских рачуна у износу од 5.553.805 KM, од којих су потраживања: од купаца (3.595.340 KM), за дате авансе (1.944.530 KM), од радника (7.992 KM). Управа је вршила процјену наплативости потраживања, од којих се у категорији Д-чија наплата касни дуже од 180 а краће од 270 дана налазе потраживања у вриједности 1.158.305 KM (32%).

Стална средства на основу евиденција са намјенских рачуна исказана су у износу од 8.949.419 KM а чине их: набавна вриједност (12.288.509 KM), исправка вриједности (3.759.126 KM), неотписана вриједност (8.529.383 KM); остала нематеријална улагања набавне вриједности (1.306.351 KM), исправке вриједности (886.315 KM), неотписане вриједности (420.036 KM). Набавна вриједност сталних средстава у 2009. години повећана је за 3.954.425 KM, а чине је: повећање вриједности зграде (45.797 KM), набавке намјештаја (41.551 KM), отпис (33.344 KM), набавке аутомобила (61.731 KM), компјутерске опреме (335.734 KM), отпис (52.269 KM) те остале опреме (61.296 KM), отпис (35.502 KM).

Управа је ставила у употребу геодетску опрему коју је евидентирала као опрему у припреми набављену од „Геоком“ д.о.о. Сарајево по предрачуну бр. 169/08 од 31.12.2008. године у износу од 455.144 KM.

Нематеријална улагања повећана су за 356.840 KM и то програми за рачунаре (311.478 KM) те остала нематеријална улагања-адаптације (45.486 KM).

На позицији дати аванси-припрема и изградња зграде евидентиран је износ од 3.527.512 KM, а на основу испостављеног рачуна бр.8-А/09 од 05.08.2009 од стране "Интегра-инжењеринг" д.о.о. који се односи на први дио плаћања набавке пословних простора у изградњи (3.249.502 KM) и двије мјесечне уплате у износу од по 139.005 KM (на камату се односи 59.741 KM) по Уговору о асигнацији (Тачка 4.1.3). Управа није својим рачуноводственим политикама дефинисала политику за трошкове позајмљивања (MPC JC 5-Трошкови позајмљивања).

„Интегра-инжењеринг“ д.о.о. није испоставио фактуру Управи за други дио купопродајне цијене (10.000.000 KM) која је измирена преузимањем отплате кредита по закљученом уговору о асигнацији, нити окончану ситуацију јер до 31.12.2009. године није извршена примопредаја простора.

Управа је Министарству финансија упутила захтјев бр.21.01/052-180/09 од 27.10.2009. године за „инструкцију о начину књижења“ трансакција везаних за куповину пословног простора које се односе на купопродајну цијену из уговора, начин плаћања и уговор о асигнацији, коју није добила.

Управа није евидентирала основна средства у припреми у вриједности преузетог дуга од 9.721.990 KM.

По налазу ревизије припрема и изградња зграде износи 13.249.502 КМ, а стална средства 18.671.409 КМ.

**Препоручује се директору да изврши признавање објеката у припреми у складу са МРС ЈС 17-Некретнине, постројења и опрема.**

#### 4.3.2. Пасива

**Краткорочне обавезе и разграничења** на дан 31.12.2009. године су исказане у износу од 5.374.933 КМ, трезорски дио 1.305.677 КМ и евиденције преко намјенских рачуна 4.069.256 КМ. Краткорочне текуће обавезе путем трезора чине: обавезе према добављачима (132.417 КМ), обавезе према запосленим за децембар 2009. године (1.153.883 КМ), краткорочна разграничења (19.377 КМ). Краткорочне текуће обавезе путем намјенских рачуна чине: обавезе према добављачима (2.830.035 КМ), обавезе према запосленима (80.916 КМ), краткорочна разграничења (1.158.305 КМ).

Управа не врши признавање расхода и обавеза по обрачунској основи у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, не поштује начело настанка пословног догађаја (обавезе по фактурама на крају обрачунског периода евидентира у текућем периоду).

**Препоручује се директору да обезбједи примјену начела настанка догађаја, признавање расхода и обавеза врши по обрачунској (акруалној основи) у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.**

Управа није евидентирала обавезе по дугорочном кредиту, преузетом по Уговору о асигнацији у износу од 10.000.000 КМ, као ни обавезу по каматама на преузети кредит у износу од 3.066.523 КМ (Тачка 4.1.4 Извјештаја).

У периоду разматрања Нацрта извјештаја Управа је извршила евидентирање уговора о асигнацији према којем је преузела обавезу по дугорочном кредиту и каматама.

**Извори средстава** на дан 31.12.2009. године, из евиденције намјенских рачуна, исказани су у износу од 11.312.321 КМ а чине их извори сталних средстава у износу од 8.949.419 КМ и нераспоређени вишак прихода и расхода у износу од 2.362.902 КМ.

#### 4.4. Напомене уз финансијске извјештај

Напомене уз финансијске извјештаје не објелодањују све релевантне информације у складу са захтјевима Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и Инструкцијом Министарства финансија (06.15/403-1448/09):

- За сваку класу некретнине постројења и опреме признату у финансијским извјештајима користан вијек употребе или кориштене стопе амортизације (МРС ЈС 17– Некретнине постројења и опрема, параграф 88 ц));
- Објелодањивање о усвојеној рачуноводственој политици за трошкове позајмљивања (МРС ЈС 5 –Трошкови позајмљивања, параграф 40).



#### **4.5. Ванбилансне евиденције**

У ванбилансној евиденцији Управа је евидентирала искњижене станове у вриједности 41.370 КМ, те исправљена сумњива и спорна потраживања у вриједности 128.397 КМ.

Управа је успоставила ванбилансну евиденцију судских спорова. Вриједност спорова (без ефеката затезних камата) у којима је Управа тужилац износи 101.140 КМ, а вриједност спорова у којима је Управа тужена страна износи 766.914 КМ.

Ревизорски тим

Мира Раљић

Сњежана Тубић

Драган Милошевић