



IZVJEŠĆE O FINANCIJSKOJ REVIZIJI

FEDERALNE UPRAVE ZA GEODETSKE I IMOVINSKO – PRAVNE POSLOVE

za 2016. godinu

Broj: 07-34/17

Sarajevo, svibanj 2017. godine



KAZALO

I	MIŠLJENJE REVIZORA	1
1.	MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA	1
2.	MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI.....	2
II	KRITERIJI ZA REVIZIJU	4
III	IZVJEŠĆE O REVIZIJI	5
1.	UVOD	5
2.	PREDMET, CILJ I OBUDAM REVIZIJE.....	5
3.	PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA.....	6
4.	Sustav unutarnjih kontrola	6
5.	PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE	8
6.	FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	9
6.1	GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA	9
6.1.1	Prihodi i primici	9
6.1.2	Rashodi, izdaci i financiranje.....	9
6.1.2.1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	9
6.1.2.2	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge.....	10
6.2	BILANCA STANJA.....	12
6.2.1	Kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe.....	12
6.2.2	Stalna sredstva	12
6.2.3	Kratkoročne obveze i razgraničenja.....	16
6.2.4	Popis sredstava i obveza	16
7.	JAVNE NABAVE	17
8.	Projekti financirani kreditnim i grant sredstvima	18
9.	Komentar	20
IV	PRIVITAK GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA.....	21
	Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2016. godinu.....	23
	Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine.....	26

I MIŠLJENJE REVIZORA

Mišljenje revizora se daje na temelju provedene finansijske revizije koja obuhvata reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa zakonskim i ostalim propisima.

1. MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Uvod

Izvršili smo reviziju **finansijskih izvješća Federalne uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove za 2016. godinu** koji obuhvaćaju Račun prihoda i rashoda, Bilancu stanja, Izvješće o kapitalnim izdacima i financiranju, Posebne podatke o plaćama i broju zaposlenih, Godišnje izvješće o izvršenju proračuna i Analizu izvršenja proračuna – tekstualni dio.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo **Federalne uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove** odgovorno je za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja, koji je definiran Zakonom o proračunima u FBiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u FBiH, Uredbom o računovodstvu proračuna u FBiH, Pravilnikom o knjigovodstvu proračuna u FBiH i Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH. Ova odgovornost podrazumijeva i kreiranje, primjenu i održavanje unutarnjih kontrola koje su relevantne za pripremu i prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i primjenjivim Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI 1000-1810). Ovi standardi zahtijevaju da postupamo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća **Federalne uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove** ne sadrže značajne pogrešne iskaze uslijed prevare ili greške. Revizija uključuje obavljanje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosuđivanju revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u finansijskim izvješćima uslijed prevare ili greške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra unutarnje kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o efikasnosti unutarnjih kontrola. Revizija uključuje ocjenu primjenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća. Revizor također ocjenjuje finansijsko upravljanje, funkciju unutarnje revizije i sustav unutarnjih kontrola.

Vjerujemo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše mišljenje.

Osnova za negativno mišljenje:

1. Materijalna i nematerijalna stalna sredstva u uporabi nisu u svim slučajevima pravovremeno, u potpunosti i na propisani način knjigovodstveno evidentirana i klasificirana, a na poziciji nematerijalnih stalnih sredstava iskazuju se troškovi održavanja. Softver za katastar Federacije



BiH nabavljen 2011. godine u vrijednosti od 710.949 KM, evidentiran je 2014. godine, bez knjigovodstvene vrijednosti. Na poziciji nematerijalnih stalnih sredstava iskazan je iznos tekućih troškova održavanja u iznosu od 307.050 KM i iznos opreme klasificirane kao nematerijalno stalno sredstvo u iznosu 439.000 KM. Na poziciji materijalnih stalnih sredstava nije iskazana oprema nabavne vrijednosti 499.292 KM (klasificirana kao nematerijalno sredstvo u iznosu 439.000 KM), kao ni motorno vozilo nabavne vrijednosti 49.610 KM. Evidentiranje stalnih sredstva nije izvršeno sukladno odredbama članka 21. i 23. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članka 12. i 17. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članka 12. i 65. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.2 Izvješća).

2. Popis imovine i obveza na dan 31.12.2016. godine nije izvršen cijelovito, niti je izvršeno usuglašavanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH (točka 6.2.4 Izvješća).

Negativno mišljenje

Prema našem mišljenju, zbog značaja stavki opisanih u Osnovi za izražavanje negativnog mišljenja, finansijska izvješća **Federalne uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove** ne prikazuju fer i istinito, u svim materijalnim aspektima, stanje imovine, obveza i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na navedeni datum, sukladno prihvaćenim okvirom finansijskog izvješćivanja.

2. MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

Uvod

Izvršili smo i **reviziju usklađenosti** aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima **Federalne uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove za 2016. godinu** sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, rukovodstvo **Federalne uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove** je također odgovorno da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima sukladno propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tokom fiskalne godine osiguralo namjensko, svrshishodno i zakonito korištenje sredstava odobrenih proračunom institucije za ostvarivanje utvrđenih ciljeva, te ekonomično, efikasno i efektivno funkcioniranje sustava finansijskog upravljanja i kontrole.

Odgovornost revizora

Reviziju usklađenosti smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji institucija u FBiH i ISSAI 4000-Standardi za reviziju usklađenosti¹.

Pored gore navedene odgovornosti da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima, naša odgovornost podrazumijeva i izražavanje mišljenja o tome da li su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije iskazane u finansijskim izvješćima, u svim materijalnim aspektima, u skladu sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane. Ova odgovornost uključuje obavljanje procedura kako bi pribavili revizionske dokaze o tome da li je poslovanje **Federalne uprave za geodetske i imovinsko –**

¹ Novi ISSAI 4000 je usvojen u prosincu 2016. godine i zamjenjuje ISSAI 4000, 4100 i 4200.



pravne poslove za 2016. godinu prema definiranim kriterijima, usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

Vjerujemo da su revizorski dokazi koje smo pribavili dovoljni i odgovarajući da osiguraju osnov za naše mišljenje.

Osnova za mišljenje s rezervom:

1. **Ne možemo potvrditi** da je Federalna uprava za geodetske i imovinsko pravne poslove, kao ugovorni organ, prilikom dodjele Ugovora o održavanju softvera za katastar Federacije BiH iz 2013. godine, osigurala najefikasniji način korištenja javnih sredstava, a što je svrha i temeljni princip iz članka 1. tada važećeg Zakona o javnim nabavama BiH, s obzirom da nisu u potpunosti ispoštovane procedure propisane tada važećim Zakonom o javnim nabavama BiH. Naime, predmetni ugovor dodijeljen je putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja, na način što je odmah prihvaćena inicijalna ponuda ponuđača, bez vođenja bilo kakvih pregovora. Ugovor o održavanju softvera za katastar Federacije BiH u vrijednosti od 2.488.500 KM zaključen na razdoblje od pet godina neprimjeren je u odnosu na njegovu nabavnu vrijednost u iznosu od 710.949 KM, posebice ako se ima u vidu činjenica da su ugovorne cijene fiksne i ne ovise o eventualnim potrebama i zahtjevima korisnika, odnosno, općina. Posljedica tako zaključenog ugovora su nastali izdaci i u 2016. godinu u iznosu od 489.302 KM (točka 7 Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, osim za navedeno u Osnovi za mišljenje s rezervom, aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima **Federalne uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove** za 2016. godinu sukladni su, u svim materijalnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Sarajevo, 24.05.2017. godine

ZAMJENIK GENERALNOG REVIZORA

Dragan Kolobarić, dipl.oec.

GENERALNI REVIZOR

Dževad Nekić, dipl.oec.



II KRITERIJI ZA REVIZIJU

Ured za reviziju institucija u Federaciji Bosne i Hercegovine, u okviru finansijske revizije provodi i reviziju finansijskih izvješća i reviziju usklađenosti. Revizija usklađenosti, u okviru finansijske revizije, podrazumijeva proces objektivnoga prikupljanja i procjenjivanja dokaza, kako bi se utvrdilo da li je dani predmet revizije, tj. finansijska izvješća, kao i aktivnosti, finansijske transakcije i informacije prikazane u finansijskim izvješćima, usklađen sa odgovarajućim kriterijima koji su sadržani u zakonima i drugim propisima. Kriteriji predstavljaju poredbene parametre koji se koriste kako bi se dala ocjena predmeta revizije.

Kriteriji za reviziju finansijskih izvješća su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
 - Uredba o računovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o knjigovodstvu proračuna u FBiH;
 - Pravilnik o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH;
- Zakon o računovodstvu i reviziji FBIH;

Kriterij za reviziju usklađenosti su sljedeći:

- Zakon o proračunima u FBiH;
- Zakon o izvršenju Proračuna FBiH za 2016. godinu;
- Proračun FBiH za 2016. godinu;
- Zakon o riznici u FBiH;
- Zakon o javnim nabavama;
- Zakon o državnoj službi u FBiH;
- Zakon o namještenicima u organima državne službe u FBiH;
- Zakon o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH;
- Zakon o porezu na dohodak;
- Zakon o doprinosima;
- Zakon o izmjeri i katastru nekretnina;
- Pravilnik o načinu i programu polaganja stručnog ispita radnika koji rade na poslovima iz geodetske djelatnosti.



III IZVJEŠĆE O REVIZIJI

1. UVOD

Federalna uprava za geodetske i imovinsko – pravne poslove (u dalnjem tekstu – Uprava), utemeljena je Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o Federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave².

Sukladno Zakonu o federalnim ministarstvima i drugim tijelima federalne uprave³, Uprava vrši upravne i druge stručne poslove iz nadležnosti Federacije BiH, koji se odnose na: izmjerenje, uspostavljanje i obnovu kataстра nekretnina; katastar komunalnih uređaja, osim poslova koji su zakonom dani u nadležnost županija i općina; kartografiranje teritorije FBiH; geodetsko – kartografske poslove od značaja za obranu: vođenje tehničke arhive originala planova i karata osnovnih geodetskih radova i drugih podataka dobivenih vršenjem geodetskih radova; komasaciju zemljišta i premjeravanje zemljišta za posebne potrebe; vlasničko - pravne i druge stvarno pravne odnose na nekretninama; pravni režim državne svojine na nekretninama; evidenciju na nekretninama i pravima na nekretninama na kojima FBiH ima pravo vlasništva i davanje prijedloga za reprivatizaciju imovine i inspekcijski nadzor nad poslovima premjera i katastra nekretnina, katastra zemljišta i katastra komunalnih uređaja; priprema propise iz geodetskih i područja imovinsko – pravnih odnosa, vrši izradu pravilnika, analiza, izvješća, stručnih savjeta i pojašnjenja; prati izvršenje zakona i drugih propisa; vrši inspekcijski nadzor; izrađuje analitičke i informativne materijale; daje stručne savjete i mišljenja; postupa po žalbama izjavljenim na odluke općinskih organa uprave nadležnih za geodetske i imovinsko – pravne poslove u području geodetskih i imovinsko – pravnih odnosa; vrši poslove općeg karaktera u vezi finansijskog i uredskog poslovanja, kao i personalne poslove u vezi radno - pravnog statusa državnih službenika i namještenika Uprave.

Unutarnje ustrojstvo i način rada Uprave utvrđeni su Pravilnikom o unutarnjem ustroju, na koji je Vlada FBiH dala suglasnost 13.06.2013. godine. Pravilnikom su sistematizirana 32 izvršitelja, a na dan 31.12.2016. godine bilo je 24 uposlenih. Proračunom za 2016. godinu planirano je 26 uposlenih.

Upravom rukovodi ravnatelj Željko Obradović, imenovan Rješenjem Vlade FBiH⁴ dana 01.02.2007. godine, koji za svoj rad odgovara Vladi Federacije BiH. Sredstva za rad osiguravaju se u Proračunu FBiH.

Sjedište Uprave je u Sarajevu, u ulici Marka Marulića broj 2.

2. PREDMET, CILJ I OBUIJAM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Federalne uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove za 2016. godinu i usklađenost aktivnosti, finansijskih transakcija i informacija iskazanih u finansijskim izvješćima sa značajnim zakonima i drugim propisima.

Cilj finansijske revizije je da na temelju provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijska izvješća pouzdana i da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Revizijom će se procijeniti da li rukovodstvo institucije primjenjuje zakone i propise i koristi sredstva za odgovarajuće namjene, te ocijeniti finansijsko upravljanje, sustav unutarnjih kontrola i funkcija unutarnje revizije.

Revizija je obavljena sukladno unutarnjim planskim dokumentima revizije, sa prekidima, u razdoblju od prosinca 2016. do ožujka 2017. godine.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu unutarnjih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

² „Sl. novine FBiH“, broj 09/96

³ „Sl. novine FBiH“, broj 19/03 i 38/05

⁴ Rješenje broj 47/2007 od 01.02.2007. godine



3. PRAĆENJE PRIMJENE PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA I ANALIZA PODUZETIH MJERA

Ured za reviziju institucija u FBiH (u dalnjem tekstu: Ured) je izvršio reviziju finansijskih izvješća Uprave za 2002. godinu, sačinio Izvješće o izvršenoj reviziji i dao negativno mišljenje o finansijskim izvješćima i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i ostalim propisima. U Izvješću su dane preporuke u cilju otklanjanja uočenih propusta i nedostataka. S obzirom na značajan protok vremena između provedene revizije za 2002. godinu i revizije za 2016. godinu, ne daje se komentar o postupanju po preporukama koje su dane u navedenoj reviziji. I pored navedenog, smatramo da je važno napomenuti da se određene preporuke dane u Izvješću za 2002. godinu i dalje ne provode kvalitetno, kao što je godišnji popis, a prije svega popis materijalnih i nematerijalnih sredstava.

4. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sustav unutarnjih kontrola

Radi ostvarivanja programskih ciljeva rada, menadžment Uprave je odgovoran za ustrojavanje funkcionalnog sustava unutarnjih kontrola u cilju ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava. Faktor koji najviše utječe na funkcionalnost istog je povoljno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Uprava je usvojila značajan broj unutarnjih akata i procedura u cilju uspostavljanja sustava unutarnjih kontrola.

Pravilnikom o unutarnjem ustroju Uprave iz 2013. godine, uređeno je unutarnje ustrojstvo i sistematizacija radnih mjeseta sa brojem izvršitelja i uvjetima za obavljanje poslova i zadataka, način rada i rukovođenja, ovlaštenja i odgovornosti. Ističemo da je vođenje materijalno – finansijskih poslova organizirano u Kabinetu ravnatelja. Sistematisirano je samo jedno radno mjesto, stručni savjetnik za finansijsko – materijalne poslove. Uprava je u 2016. godini predložila novi Pravilnik o unutarnjem ustroju Uprave, kojim je predviđeno 37 izvršitelja i poseban Sektor za materijalno finansijske poslove, što je u skladu sa novim propisima o državnoj službi. Dobivene su potrebne suglasnosti i mišljenja, ali je Ustavni sud FBiH donio Rješenje o privremenoj mjeri kojom se obustavlja primjena članka 11a. i 75b. Zakona o državnoj službi u FBiH.

S obzirom da posjedovanje licence i certifikata samostalnog računovođe nije predviđeno Pravilnikom o unutarnjem ustroju kao potreban uvjet za vršenje poslova iz oblasti financija i računovodstva, za izradu godišnjeg obračuna, angažiran je vanjski suradnik sa kojim je zaključen ugovor o djelu.

Pravilnikom o unutarnjim kontrolama i unutarnjim kontrolnim postupcima donesenim u 2014. godini, uređuju se sustav unutarnjih kontrola rada i poslovanja u domenu upravljačkih, administrativnih, računovodstvenih postupaka, unutarnji kontrolni postupci i postupci procjene rizika, informiranje, komunikacija i nadgledanje, radi osiguranja ciljeva Uprave i osiguranja uvjerenja da je uspostavljena unutarna kontrola. Pravilnikom nisu obuhvaćeni svi procesi rada, ne vrši se kontinuirana procjena rizika, niti je navedena obveza definirana unutarnjim aktom.

Osnovni propisi koji se primjenjuju u zemljišnoj administraciji doneseni u SR BiH (Zakon o izmjeru i katastru nekretnina⁵ i Zakon o izmjeru i katastru zemljišta⁶), preuzeti su kao federalni propisi za uspostavljanje katastra nekretnina. Zakonom o izmjeru i katastru nekretnina regulirana je izmjera zemljišta, zgrada i drugih objekata, a u katastarskim općinama u kojima je uspostavljen katastar nekretnina reguliran je i upis prava na nekretninama. Zakonom iz 1984. godine određeno je da se podaci katastra i zemljišnih knjiga nalaze na jednom mjestu. Ovakav sustav je funkcionirao u nekim općinama, sve do ukidanja odredbe Zakona o nekretninama 2002. godine, od strane Visokog predstavnika, donošenjem Zakona o zemljišnim knjigama. Zbog donošenja Zakona o zemljišnim knjigama, nije bilo moguće objedinjavati katastar i zemljišne knjige, ali su se mogla usuglašavati stanja.

⁵ „Sl. list SRBiH“, broj 22/84, 12/87, 26/90 i 36/90 i „Sl. list RBiH“, broj 4/93 i 13/94

⁶ Sl. list SRBiH“, broj 14/78, 35/85 i 12/87 i „Sl. list RBH“, broj 4/93



Van primjene je stavljenog Poglavlje – Upisa prava, a cijeli zakon je koncipiran na upisu prava. S obzirom da se Izlaganje podataka o nekretninama s upisom prava na nekretninu moglo vršiti samo do 21.05.2005. godine, u Planu poslova nije ga bilo moguće niti planirati. Novi Zakon o izmjeri i registraciji nekretnina predložen 2013. godine, još uvijek nije usvojen. Trenutno je u Parlamentarnoj proceduri donošenje Zakona o izmjeri i registraciji nekretnina, čijim bi usvajanjem prestala važiti dva zakona koji trenutno uređuju katastar, a samim tim bili bi stvoreni uvjeti za jedinstveno vođenje evidencije o nekretninama i ukinuta dvojnost vođenja evidencija. Predloženi Zakon o izmjeri predviđa uspostavu jedinstvene evidencije i izuzimanje zemljишno – knjižnih ureda iz sudova i spajanje istih sa katastrima jedinica lokalne samouprave, što bi omogućilo bolju organizaciju posla, ekonomičnost i veću efikasnost.

Neovisno o činjenici što Uprava ima specifične poslovne događaje vezane za nematerijalna i materijalna stalna sredstva, nisu donesene vlastite računovodstvene politike kojima bi se definiralo njihovo evidentiranje i priznavanje, sukladno članku 1. Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i riznicu.

Iako su poduzimane određene aktivnosti na uspostavi funkcionalnijeg sustava unutarnjih kontrola, provedenom revizijom utvrdili smo se da isti nije zadovoljavajući u dijelu provedbe Zakona o proračunima u FBiH⁷, Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH⁸, Zakona o javnim nabavama BiH⁹, Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH¹⁰ i vlastitih akata, a posebno kod evidentiranja, priznavanja i iskazivanja stalnih sredstava, obračuna amortizacije, korištenja službenih automobila (u dijelu popunjavanja putnih naloga), naknada za prijevoz na posao i sa posla, korištenja sredstava reprezentacije (nisu utvrđena ograničenja potrošnje i dokazi o upotrebi u poslovne svrhe), izdataka mobilnoga telefona, obračuna naknada članovima povjerenstava, imenovanja članova povjerenstva za godišnji popis, a što je detaljnije obrazloženo u dalnjem tekstu ovog Izvješća.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sačinjena i dostavljena Federalnom ministarstvu financija sukladno člancima 2. i 6. Pravilnika o obliku i sadržaju, načinu popunjavanja i predaje izjave o fiskalnoj odgovornosti¹¹.

Unutarnja revizija

Sukladno Zakonu o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru u Federaciji BiH¹² i Pravilnikom o kriterijima za uspostavljanje jedinica za unutarnju reviziju u javnom sektoru u FBiH¹³, unutarnju reviziju za 2015. godinu obavila je nadležna jedinica, Jedinica za unutarnju reviziju Federalnog ministarstva financija. U konačnom izvješću o reviziji procesa, Realizacija plana premjera uspostavljanja kataстра nekretnina u Upravi, ukazano je na određene slabosti i manje značajne nedostatke u uspostavljanju i funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola, propuste u vezi planiranja sredstava i izrade tehničke specifikacije za pregovarački postupak.

Preporuke:

- **Dopuniti Pravilnik o unutarnjim kontrolama i unutarnjim kontrolnim postupcima na način što će se utvrditi rizici za sve poslove i procese rada iz nadležnosti Uprave.**
- **Donijeti vlastite računovodstvene politike za specifične poslovne događaje vezane za stalna sredstva, usuglašene se Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.**
- **Poboljšati funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u dijelu: evidentiranja, priznavanja i klasificiranja stalnih sredstava, obračuna amortizacije, korištenja službenih automobila, naknada za**

⁷ „Sl. novine FBiH“, broj 102/13, 9/14, 13/14, 8/15, 91/15 i 102/15

⁸ „Sl. novine FBiH“, broj 83/09

⁹ „Sl. glasnik BiH“, broj 39/14

¹⁰ „Sl. novine FBiH“, broj 34/14

¹¹ „Sl. novine FBiH“, broj 34/14

¹² „Sl. novine FBiH“, broj 47/08 i 101/16

¹³ „Sl. novine FBiH“, broj 82/13 i 74/14



prijevoz na posao i sa posla, korištenja sredstava reprezentacije, upotrebe mobilnih telefona i obračuna naknada članovima povjerentstava.

- *U potpunosti poštovati sve donesene interne akte, vršiti monitoring nad implementacijom istih, kako bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u izvršavanju poslova iz nadležnosti.*

5. PLANIRANJE, DONOŠENJE PRORAČUNA I IZVJEŠĆIVANJE

Uprava je u zakonskom roku dostavila Federalnom ministarstvu financija proračunski zahtjev za 2016. godinu na iznos od 2.646.879 KM.

Proračun¹⁴ Uprave za 2016. godinu odobren je u iznosu od 2.569.400 KM, a izmjenama i dopunama Proračuna¹⁵ umanjen na 2.560.400 KM. Operativni proračun iznosi 2.362.115 KM, dok je ukupno izvršenje proračuna 2.227.284 KM. Utrošak odobrenih sredstava kretao se planiranom dinamikom, osim u dvanaestom mjesecu gdje se ukazala potreba za prestrukturiranjem rashoda, nabave stalnih sredstava u obliku prava sa ugovornim i drugim posebnim uslugama. Na zahtjev Uprave, sukladno članku 17. Zakona o izvršenju proračuna za 2016. godinu¹⁶, Federalno ministarstvo financija je rješenjem od 22.12.2016. godine, odobrilo unutarnju preraspodjelu sredstava u iznosu od 20.000 KM i istom su povećana sredstva ugovorenih i drugih posebnih usluga.

Uvidom u dostavu mjesečnih i tromjesečnih operativnih finansijskih planova za izvršenje proračuna i dostava kvartalnih finansijskih izvješća, ustanovili smo da se ne poštuju rokovi za dostavljanje planova i izvješća predviđenih člankom 91. Zakona o proračunima u FBiH i člankom 8. Zakona o izvršavanju proračuna FBiH za 2016. godinu.

Godišnjim planom i programom, planirane su aktivnosti vezano za unaprjeđenja oblasti temeljnih geodetskih radova, kartografije i komasacije na prostoru FBiH, unaprjeđenje oblasti katastra FBiH, digitaliziranje informacija o zemljišnoj administraciji, dostupnost informacija korisnicima i zakonito i efikasno rješavanje upravnih stvari.

Izvješće o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada Uprave za 2016. godinu dostavljen je Vladu FBiH.

Preporuka:

- *Potrebno je operativne planove i kvartalna finansijska izvješća dostavljati u rokovima, sukladno članku 91. Zakona o proračunima u FBiH i članku 8. Zakonu o izvršavanju proračuna FBiH za 2016. godinu.*

Godišnja računovodstvena izvješća za 2016. godinu Uprava je sačinila i dostavila nadležnim organima i institucijama sukladno važećim propisima i u utvrđenom roku. U finansijskim izvješćima nisu prikazani prihodi u iznosu od 160.460 KM, što je detaljnije pojašnjeno u okviru izvršenja proračuna, prihodi i primici (točka 6.1.1 Izvješća). Također, u Godišnjem izvješću o izvršenju Proračuna, navedena su raspoloživa sredstva za nabavu stalnih sredstava, a ne sredstva odobrena Proračunom (iskazano 471.500 KM, što je za 218.285 KM manje u odnosu na iznos odobren Proračunom).

Revizijom smo utvrdili da i Analiza iskaza – tekstualni dio godišnjeg obračuna za 2016. godinu nije sačinjena u potpunosti kako je predviđeno Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH¹⁷. Kod analize izvršenja proračuna nisu uključeni odgovarajući podaci prethodne godine, nije izvršena detaljna analiza troškova zaposlenih, potraživanja niti analiza stvarnih obveza, kao i analiza stalnih sredstava u obliku stvari i prava.

Preporuke:

¹⁴ „Sl. novine FBiH“, broj 102/15

¹⁵ „Sl. novine FBii“, broj 96/16

¹⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 102/15

¹⁷ „Sl. novine FBiH“, broj 69/14, 14/15 i 4/16



- *Finansijska izvješća sačinjavati temeljem računovodstvenih načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti, sukladno članku 11. Zakona o računovodstvu i reviziji i članku 74. Zakona o proračunima u FBiH.*
- *Tekstualno izvješće uz Godišnja izvješća treba da sadrži obrazloženje izvršenja proračuna i analize propisane Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH.*

6. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

6.1 GODIŠNJE IZVJEŠĆE O IZVRŠENJU PRORAČUNA

6.1.1 Prihodi i primici

U analitičkim evidencijama Uprave na poziciji prihoda iskazan je iznos 160.460 KM. Strukturu prihoda čine naknade za korištenje podatka izmjere i katastra, naknade za obavljanje usluga iz oblasti izmjere i katastra, te naknade za polaganje stručnog ispita dјelatnika koji rade na poslovima iz geodetske djelatnosti. Visine naknada utvrđene su Odlukom o naknadama za korištenje podataka izmjere i katastra¹⁸ i Odlukom o naknadama za obavljanje usluga iz oblasti izmjere i katastra.

U 2016. godini na poziciji prihoda od uplate kandidata za polaganje stručnih ispita evidentirano je 3.000 KM, uplate u 2016. godini iznose 21.000 KM, dok su povezani troškovi (naknade članovima povjerenstava) iskazani u bruto iznosu 21.734 KM. Uprava ne vodi pomoćnu evidenciju prihoda i rashoda po ovoj osnovi i ne vrši usklađivanje iskazanog prihoda sa stanjem u Glavnoj knjizi Riznice, a iznos naknade ne pokriva sve povezane troškove organiziranja ispita (više konstatirano u točki 6.1.2.2 Izvješća).

6.1.2 Rashodi, izdaci i financiranje

U Godišnjem izvješću o izvršenju proračuna za 2016. godinu, iskazani su rashodi i izdaci u iznosu od 2.227.284 KM, što u odnosu na operativni proračun 2.362.115 KM predstavlja ostvarenje od 94,30%.

Strukturu rashoda i izdataka čine: izdaci za materijal i usluge 899.155 (40 %), plaće, naknade i doprinosi 838.556 KM (38 %), izdaci za nabavu stalnih sredstava 469.987 KM (21 %) i izdaci za kamate i ostale naknade 19.586 KM (1 %).

6.1.2.1 Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade plaća u 2016. godini sa iskazani su u iznosu od 768.015 KM, a doprinosi poslodavca u iznosu 70.541 KM. Obračun plaća i naknada vrši se sukladno zakonskim i drugim propisima i unutarnjim aktima.

Ukupno ostvareni izdaci za naknade troškova zaposlenih iskazani su u iznosu od 96.200 KM, a odnose se na naknade za topli obrok (42.599 KM), prijevoz na posao i sa posla (26.529 KM), odvojeni život (12.000 KM), regres za godišnji odmor (10.879 KM), jubilarne nagrade (2.501 KM) i pomoć uposlenicima (1.692 KM). Isplate naknada vršene su sukladno pod zakonskim aktima koji reguliraju pojedine vrste naknada.

U 2016. godini vršena je isplata naknada prijevoza na posao i sa posla svim uposlenicima u visini od 53 KM (cijena mjesecne gradske karte), bez prethodno donesenog rješenja i prateće dokumentacije kojom se dokazuje ispunjenost uvjeta za ostvarivanje prava. Četiri uposlenika imali su pravo i na naknadu troškova prijevoza na posao i sa posla na međugradskim relacijama, a za koje se obračun naknade vršio na osnovu cijene dnevne karte u javnom prijevozu, što nije sukladno članku 35. Zakona o plaćama i naknadama u organima vlasti FBiH¹⁹. U 2017. godini poduzete su aktivnosti na prikupljanju prateće dokumentacije kojom se dokazuje ispunjenost uvjeta za ostvarivanje prava na prijevoz.

¹⁸ „Sl. novine FBiH“, broj 49/15

¹⁹ „Sl. novine FBiH“, broj 45/10 i 111/12



6.1.2.2 Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge

Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge iskazani su u iznosu od 899.155 KM, a strukturu navedenih izdataka čine ugovorene i druge posebne usluge (660.052 KM), izdaci za tekuće održavanje (147.998 KM), izdaci za komunikaciju (52.958 KM), putni troškovi (20.983 KM), izdaci za usluge prijevoza (10.328 KM), izdaci osiguranja (3.776 KM) i nabava materijala i sitnog inventara (3.059 KM).

U okviru ugovorenih i drugih posebnih usluga, značajni su **izdaci za ostale stručne usluge** iskazani u iznosu od 508.147 KM.

Najveći izdaci u iznosu od 489.302 KM odnose se na usluge održavanja softvera za katastar i korisničku podršku katastarskih ureda u općinama u Federaciji BiH, po ugovoru zaključenim sa poduzećem „Geometrika“ d.o.o. Grude. Radi se o uslugama održavanja softvera u postgarantnom razdoblju u 79 općina u Federaciji BiH. Predmetni softver u vrijednosti od 710.949 KM nabavljen je od istog dobavljača iz kredita Svjetske banke. Aktivnosti u svezi nabave vodilo je Federalno ministarstvo pravde. Softver je instaliran i predan Upravi 2012. godine (šire obrazloženo u točki 6.2.2 Izvješća). Po isteku garantnog roka zaključen je predmetni ugovor.

Naime, Ugovor o pružanju usluga „Održavanje softvera za katastar Federacije BiH“ između Uprave i poduzeća „Geometrika“ d.o.o. Grude, zaključen je 30.12.2013. godine. Ugovorena cijena mjesечnog održavanja utvrđena je u fiksnom iznosu, 525 KM po općini, za razdoblje od 01.01.2014. godine do 31.12.2018. godine, u ukupnom iznosu od 2.488.500 KM.

Predmetni ugovor dodijeljen je putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja, na način što je prihvaćena inicialna ponuda ponuđača, bez vođenja bilo kakvih pregovora (šire konstatirano u točki 7 Izvješća).

U okviru ugovorenih i drugih posebnih usluga, evidentirana je i članarina za „EuroGraphic“, evropskoj udruzi koja okuplja državne katastarske i kartografske organizacije. Članarina za 2017. godinu u iznosu od 13.145 KM evidentirana je u 2016. godini kao trošak tekuće godine, iako se radi o unaprijed plaćenom rashodu. Napominjemo da su članarine istoj udruzi za 2015. i 2016. godinu (25.602 KM) evidentirane kao tuđe stalno sredstvo.

Preporuka:

- **Potrebno je dosljedno se pridržavati Računovodstvenih politika za federalne proračunske korisnike i Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, a priznavanje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka provoditi prema računovodstvenim načelima modificiranog nastanka događaja.**

U okviru pozicije Ugovorene i druge posebne usluge, evidentirani su i **ostali izdaci za druge samostalne djelatnosti** i povremenog samostalnog rada (neto iznos 48.422 KM). Isti se odnose na angažman vanjskih suradnika po osnovu ugovora o djelu. Ugovori su, uz suglasnost Vlade FBiH (kojim se samo navodi broj ugovora za koji se daje suglasnost), zaključeni za poslove na implementaciji Projekta registracije nekretnina za koji je Uprava nadležna, druge nadležne poslove zbog nedostatka kadra, te za poslove lektoriranja. Za zaključivanje ugovora o djelu za poslove lektoriranja nije nam prezentirana suglasnost Vlade FBiH.

Izdaci za naknade za rad u povjerenstvima također su iskazani u okviru ugovorenih i drugih posebnih usluga u neto iznosu 32.508 KM. Najznačajniji dio odnosi se na naknade članovima povjerenstava za polaganje stručnih ispita (17.643 KM) i članovima Vijeća za infrastrukturu prostornih podataka FBiH (10.865 KM). Povjerenstvo za polaganje stručnog ispita djelatnika koji rade na poslovima iz geodetske djelatnosti formirano je Odlukom o imenovanju od 01.04.2014. godine, temeljem članka 208. Zakona o izmjeru i katastru nekretnina i Pravilnika o načinu i programu polaganja stručnog ispita radnika koji rade na poslovima iz geodetske djelatnosti²⁰. U navedeno povjerenstvo imenovano je pet uposlenika (predsjednik, dva zamjenika članova, tajnik i zamjenik tajnika). Imenovanje tajnika nije izvršeno sukladno Pravilniku, s obzirom da isti ne ispunjava uvjete stručnosti propisane Pravilnikom. Iako je u travnju 2016. godine istekao mandat povjerenstvu, novo povjerenstvo

²⁰ „Sl. novine FBiH“, broj 13/02 i 108/12



nije imenovano do siječnja 2017. godine. Ukupan izdatak za angažman članova navedenog povjerenstva u tekućoj godini iznosi 21.734 KM (neto naknada i pripadajući porezi i doprinosi), uplate iznose 21.000 KM, dok je na poziciji prihoda od uplata kandidata evidentirano 3.000 KM (točka 6.1.1 Izvješća).

Članovima radne grupe za analizu i izvješćivanje o stanju u katastarskim općinama u revidiranoj godini ukupno je isplaćeno 1.500 KM. Radna grupa je formirana rješenjem ravnatelja, od 23.11.2015. godine i sastoji se od predsjednika i šest članova, od kojih su tri uposlenici Uprave. U srpnju 2016. godine doneseno je rješenje o isplati naknade za članove radne grupe za predsjednika i pet članova radne grupe u iznosu od po 300 KM i za tajnika (uposlenik Uprave) u iznosu od 150 KM. Navedeno rješenje nije sukladno rješenju o formiranju radne grupe, s obzirom da istim nije predviđen rad tajnika. Nije dano obrazloženje o isključivanju jednog člana radne grupe, a utvrđene su naknade po članu veće za 100 KM u odnosu na propisane Uredbom o načinu osnivanja i utvrđivanja visine naknade za rad radnih tijela osnovanih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe²¹. S obzirom da se radi o poslovima iz nadležnosti Uprave, smatramo da su isplate istima neopravdane.

Iako su naknade povjerenstvu za redovan godišnji popis (1.300 KM) isplaćene na temelju naprijed navedene Uredbe, smatramo da iste nisu opravdane, jer se odnose na obavljanje redovnih poslova i zadataka Uprave. Na temelju uzetog uzorka, konstatirali smo da su u značajnom broj radnih tijela imenovani uposlenici, koji su te poslove obavljali u toku radnog vremena.

Napominjemo da isplate uposlenicima za rad u povjerenstvima nisu imale tretman plaće, te konstatiramo da nisu ispoštovane odredbe članka 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak, kao i članka 8. i 16. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

S obzirom na prethodno navedeno, konstatiramo da se nisu dosljedno primjenjivale odredbe Pravilnika o načinu i programu polaganja stručnog ispita djelatnika koji rade na poslovima iz geodetske djelatnosti u dijelu pravovremenog imenovanja povjerenstva, obračuna i isplate naknada članovima istog, te odredbe Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak, u dijelu tretmana naknada uposlenicima angažiranim u radu povjerenstava.

Preporuke:

- **Preispitati osnovanost isplate naknada članovima svih povjerenstava kod obavljanja poslova iz nadležnosti Uprave, a obračun i uplatu poreza i doprinosa na naknade za rad vršiti sukladno odredbama članka 10. i 27. Zakona o porezu na dohodak i članka 8. i 16. Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.**
- **Formiranje povjerenstava i isplate naknada članovima koji nisu uposlenici Uprave, vršiti sukladno Pravilniku o načinu i programu polaganja stručnog ispita radnika koji rade na poslovima iz geodetske djelatnosti, Uredbi o načinu osnivanja i utvrđivanju visine naknade za rad radnih tijela utemeljenih od strane Vlade FBiH i rukovoditelja federalnih organa državne službe i drugoj regulativi.**

Izdaci za reprezentaciju iskazani su 16.901 KM, od čega se na eksternu reprezentaciju odnosi 12.177 KM, a na unutarnju 4.724 KM i isti se u najvećem dijelu odnose na konzumaciju hrane i pića tokom sastanaka. Pravilnikom o reprezentaciji i poklonima nisu utvrđene osobe koje imaju pravo na korištenje sredstava unutarnje reprezentacije, kao ni mjesечni limiti potrošnje, te konstatiramo da je potrebno uspostaviti kontrolu potrošnje sredstava za reprezentaciju. Također, uz račune nisu priloženi kratka pismena izvješća o svrsi korištenja sredstava reprezentacije, kako je Pravilnikom uređeno.

Izdaci za usluge javnog informiranja i odnosa s javnošću iznose 10.591 KM. Na ovoj poziciji, pored preplata na časopise, izdataka za oglašavanje i drugih usluga informiranja, iskazano je 3.375 KM utrošenih na objavljivanje čestitki povodom praznika i blagdana u pisanim medijima. Objavljivanje čestitki povodom praznika i blagdana smatramo neopravdanim, s obzirom da se ne radi o izdatku u poslovne svrhe.

Izdaci za tekuće održavanje (147.999 KM) u najvećoj mjeri se odnose na usluge održavanja i telekomunikacijske usluge za potrebe mreže permanentnih GNSS (GPS) postaja. Projekat

²¹ „Sl. novine FBiH“, br. 48/14, 77/14, 97/14 i 58/15



Uspostavljanje mreža permanentnih (referentnih) GNSS (GPS) postaja za prostor BiH implementiran je iz fonda IPA 2007 Evropske komisije, a postaje su nakon realizacije postale vlasništvo Uprave (vidjeti točke 6.2.2 i 7 Izvješća).

Izdaci za komunikaciju odnose se na izdatke za poštanske usluge (18.303 KM), usluge interneta (16.998 KM), mobilnu telefoniju (10.405 KM) i fiksnu telefoniju (7.252 KM).

Pravo na korištenje službenog mobilnog telefona ima ravnatelj (do 150 KM mjesečno) i osam uposlenika (do 50 KM mjesečno). Sukladno Pravilniku o načinu korištenja i uporabi mobilnih telefona, troškove preko limita snose uposlenici, osim u izuzetnim slučajevima kada Uprava snosi povećane troškove korištenja mobilnih telefona za vrijeme boravka u inozemstvu i u slučaju obavljanja posebnih poslova za koje je potrebna dodatna upotreba telefona, a na temelju dodatnog izvješća GSM operatera i odluke o suglasnosti koju donosi ravnatelj. Odlukom ravnatelja iz veljače 2016. godine, utvrđeno je da će Uprava snositi povećane troškove mobilnih telefona ravnatelja, iz razloga čestog boravka u inozemstvu, a na temelju dodatnog izvješća GSM operatera. Također, jedan od pomoćnika ravnatelja koristi dva mobilna telefona, a iz plaće se namiruje iznos preko 100 KM.

Prethodno navedeni Pravilnik i Odluka nisu u skladu sa Zaključkom Vlade FBiH²², kojim je definirano da se sva prekoračenja iznad utvrđenih limita namiruju iz plaće korisnika.

Preporuka:

- **Potrebno je odredbe Pravilnika o načinu korištenja i uporabi mobilnih telefona uskladiti sa Zaključkom Vlade FBiH o korištenju službenih telefona, a sva prekoračenja potrošnje iznad utvrđenih limita namirivati iz plaće korisnika.**

Izdaci za usluge prijevoza iskazani su u iznosu 10.329 KM i isti se odnose na troškove goriva (8.796 KM) i registracije vozila (1.533 KM). Uprava je u toku 2016. godine koristila tri vozila, od kojih jedno nije evidentirano u poslovnim knjigama kao stalno sredstvo na 31.12.2016. godine. Naime, navedeno vozilo je predloženo za rashodovanje od strane povjerenstva za popis na dan 31.12.2015. godine, uz obrazloženje da je izvan uporabe (vidjeti točku 6.2.2 Stalna sredstva). Konstatirani su manje značajni nedostaci u dijelu potpunosti popunjavanja putnih naloga (ne navodi se svako pojedinačno korištenje službenog vozila).

6.2 BILANCA STANJA

6.2.1 Kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe

Kratkoročna potraživanja iskazana u iznosu 39.729 KM, odnose se na prijavljena potraživanja iz likvidacijske mase Hercegovačke banke d.d. Mostar u likvidaciji.

6.2.2 Stalna sredstva

U finansijskim izvješćima Uprave na dan 31.12.2016. godine iskazana su stalna sredstva knjigovodstvene vrijednosti 2.776.427 KM. Najveći dio u vrijednosti od 2.559.076 KM odnosi se na nematerijalna sredstva, a preostalih 217.350 KM čine materijalna sredstva.

Nematerijalna stalna sredstva (stalna sredstva u obliku prava) čine softveri i licence u vrijednosti 1.175.912 KM (nabavne vrijednosti 2.053.352 KM i ispravke vrijednosti 877.440 KM) i ulaganja u tuđa sredstva u vrijednosti 1.383.164 KM.

Ukupno povećanje nematerijalnih stalnih sredstava u 2016. godini iskazano je u vrijednosti od 1.419.826 KM, od čega se 1.048.842 KM odnosi na softvere i licence.

Najznačajnije povećanje nabavne vrijednosti softvera i licenci od 754.000 KM odnosi se na donaciju, temeljem Pisma o donaciji opreme za 17 permanentnih GNSS stanica i kontrolnog centra, te Leica GNSS softvera koji su još u studenom 2011. godine predani u vlasništvo Upravi od strane Delegacije Evropske Unije u BiH, a u okviru projekta uspostave mreže permanentnih GNSS stanica BiH – BiHPOS, financiranim iz sredstava IPA 2007 Evropske komisije i Ministarstva civilnih poslova BiH.

²² V. broj 456/2015 od 14.04.2015. godine



Ukupna vrijednost donirane opreme i softvera Upravi, po specifikaciji, iznosi 815.684 KM, od čega se na vrijednost opreme odnosi 499.293 KM, a na vrijednost softvera 316.391 KM. Temeljem prethodno navedenog, konstatiramo da nabavna vrijednost opreme i softvera nije pravilno iskazana u poslovnim knjigama te da su materijalna stalna sredstva klasificirana kao nematerijalna (evidentirana u iznosu 439.000 KM). Iako su ova sredstva primljena u vlasništvo 2011. godine i bila u uporabi tijekom cijelog razdoblja, evidentirana se tek u prosincu 2016. godine.

U revidiranoj godini iskazano je povećanje pozicije softvera i licenci u iznosu 171.177 KM po osnovu Potvrde o isporuci softverske aplikacije i licenci (ArcGIS) od strane GDGISDATA d.o.o. Sarajevo, isporučenog Upravi u prosincu 2013. godine. Uvidom u prateću dokumentaciju (ugovor između Japanske agencije za međunarodnu saradnju (JICA) i Ministarstva civilnih poslova BiH iz 2002. godine, fakture o nabavci softvera iz 2004. godine i navedenu Potvrdu o isporuci) nismo mogli potvrditi iskazanu nabavnu vrijednost sredstva. Naime, evidentirani iznos ne odgovara iznosu navedenom na fakturi, a u potvrdi o isporuci navedene su samo količine.

U svezi naprijed navedenog, konstatiramo da je na poziciji Softveri i licence nepravilno evidentiran i klasificiran iznos od najmanje 664.896 KM. Od ovog iznosa, 98.826 KM odnosi se na troškove tekućeg održavanja softvera u 2016. godini (godišnje licence za ArcGIS i FME), troškovi tekućeg održavanja evidentirani na ovoj poziciji ranijih godina iznose 127.070 KM (godišnje licence za ArcGIS i Oracle) a 439.000 KM odnosi se na materijalna stalna sredstva (17 permanentnih GNSS postaja i kontrolni centar), koja su evidentirana kao povećanje u tekućoj godini.

S druge strane, **Softver za katastar Federacije BiH**, za čije održavanje su i u 2016. godini iskazani značajni izdaci (konstatirano u točki 6.1.2.2 Izvješća), **iskazan je bez knjigovodstvene vrijednosti**.

Kao što je već konstatirano, radi se softveru koji je nabavljen i instaliran 2011. godine. Nositelj projekta nabave i instalacije ovog softvera za sve katastarske urede u Federaciji BiH bilo je Federalno ministarstvo pravde. Projekat je implementiran od strane istog ministarstva, iz kredita Svjetske banke, putem Jedinice za registraciju zemljišta. Radilo se projektu Svjetske banke za zemljišno-knjižnu administraciju, koji je implementiran na temelju Sporazuma o razvojnem kreditu između BiH i Međunarodne asocijacije za razvoj IDA – kredit br. 4167 BOS. Projekat je započet 07.10.2010. godine, zaključenjem Ugovora o zajedničkom ulaganju novčanih sredstava između Federalnog ministarstva pravde – Jedinice za registraciju zemljišta i Uprave. Prema istom ugovoru, Federalno ministarstvo pravde – Jedinica za registraciju zemljišta obvezalo se da uloži osigurana kreditna novčana sredstva za izradu i instalaciju predmetnog softvera i da zaključi ugovor, kako se navodi, sa najpovoljnijim izvođačem radova firmom „Geometrika“ d.o.o. Grude, koja je izabrana po već ranije objavljenom tenderu u okviru Projekta registracije zemljišta. Istim ugovorom Uprava se obvezuje da uloži novčana sredstva osigurana Proračunom Federacije za 2010. i 2011. godinu, u svrhu financiranja troškova održavanja navedenog softvera u ukupnom iznosu od 500.000 KM.

Uprava je od firme „Geometrika“ d.o.o. Grude preuzela predmetni softver po ugovoru od 18.05.2011. godine. Prema istom ugovoru (Ugovor o reguliranju načina isporuke Softvera za katastar Federacije BiH, popratne tehničke dokumentacije i korištenja izvornog koda, na temelju prava vlasništva), predmetni softver će biti instaliran na servere i radne stanice Uprave, kantonalnih uprava za geodetske i imovinsko-pravne poslove i općinskih službi nadležnih za katastar. Ugovorom je regulirano da izvorni kod i prateća dokumentacija trebaju omogućiti Upravi, u slučaju potrebe, samostalan rad, održavanje, doradu i razvoj Softvera za katastar Federacije BiH. Značajno je napomenuti da je člankom 5. istog ugovora regulirano da firma „Geometrika“ d.o.o. Grude, kao isporučitelj, **može biti** angažirana da u postgarantnom razdoblju od pet godina pruža uslugu održavanja i pružanja tehničke podrške instaliranim softveru.

Osim softvera, Uprava je preuzeala i ostalu opremu iz ovog projekta. Naime, Ugovorom o prijenosu opreme i osnovnih sredstava nabavljenih u okviru projekta Svjetske banke za zemljišno-knjižnu administraciju, zaključenim između Federalnog ministarstva pravde i Uprave 18.12.2012. godine, na Upravu je izvršen prijenos opreme i osnovnih sredstava (servera, pisača i putničkih vozila, po specifikaciji u privitku) nabavljenih u okviru istog Projekta Svjetske banke za zemljišno-knjižnu administraciju. Prema istom ugovoru, softver za katastar koji je (tada bio) instaliran u 70 katastarskih ureda u vlasništvu je Uprave, koja je i odgovorna za održavanje cjelokupnog sustava.



Prema prezentiranim podacima, ukupna nabavna vrijednost instaliranog softvera (sredstva) iznosila je 710.949 KM, dok su troškovi njegovog održavanja sa 30.06.2012. godine, iznosi 386.381 KM. Napominjemo, troškove održavanja snosi Uprava, iz sredstava Proračuna FBiH.

Neovisno o činjenici što je softver instaliran i u uporabi od 2011. godine, Uprava je tek 17.11.2014. godine donijela Odluku o uknjižavanju doniranog softvera za katastar. Međutim, u istoj odluci se navodi da „ukupna knjigovodstvena vrijednost softvera iznosi 710.949 KM, otpisana vrijednost 710.949 KM i sadašnja vrijednost 0 KM“. Sukladno tome, na temelju navedene odluke, predmetni Softver za katastar Federacije BiH u poslovnim knjigama Uprave evidentiran je bez knjigovodstvene vrijednosti.

Iz naprijed navedenog proizlazi da vrijednost Softvera za katastar Federacije BiH nije pravilno iskazana, obzirom da je isti evidentiran bez knjigovodstvene vrijednosti.

Na temelju naprijed navedenog, konstatiramo da se evidentiranje povećanja vrijednosti stalnih sredstava ne vrši pravovremeno i u točnim iznosima, da se ne vrši ispravno klasificiranje i procjena fer vrijednosti doniranih stalnih sredstava, kako je predviđeno Računovodstvenim politikama za federalne budžetske korisnike.

Člankom 6. Uredbe o upravljanju softverskom imovinom u uporabi u Federalnim organima uprave, Federalnim upravnim organizacijama, stručnim i drugim službama Vlade FBiH²³, u cilju efikasnijeg upravljanja softverskom imovinom Uprava je obvezana voditi evidenciju softvera i licenci koje koristi, uređaje na kojima je instaliran softver i mogućnost nadogradnje softvera. Korisnici vode evidenciju na Obrascu o softverskoj imovini, a ista se dostavlja Generalnom sekretarijatu za tekuću godinu. Do okončanja revizije nisu prezentirani podaci o upravljanju softverskom imovinom.

Preporuke:

- *Sve poslovne promjene vezane za stalna sredstva u poslovnim knjigama evidentirati pravovremeno, na bazi vjerodostojne knjigovodstvene isprave, sva materijalna i nematerijalna sredstva pravilno klasificirati i u potpunosti postupati sukladno Uredbi o računovodstvu proračuna u Federaciji BiH, Pravilniku o knjigovodstvu proračuna u FBiH i vlastitim računovodstvenim politikama koje treba da su usaglašene sa Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu.*
- *Evidentiranje softverske imovinu vršiti sukladno Uredbi o upravljanju softverskom imovinom u Uporabi u Federalnim organima uprave, Federalnim upravnim organizacijama, stručnim i drugim službama Vlade FBiH.*

Ulaganja u tuđa stalna sredstva iskazana su u iznosu 1.383.164 KM. U 2016. godini iskazano je povećanje ulaganja na ovoj poziciji od 370.985 KM.

Najznačajniji dio iskazan na ovoj poziciji (404.349 KM) odnosi se na izdatke za izradu baza podataka katastra nekretnina (BPKN) općina u Federaciji BiH. Sukladno Zakonu o premjeri i katastru nekretnina, katastar nekretnina je zbirna dokumentacija podataka o katastru zemljišta, zgrada i drugih objekata, sa evidentiranim pravima na nekretninama i kao takav je javna knjiga, a uvid u podatke nekretnina je sloboden. Poslovi premjera, izrade i održavanja katastra nekretnina su poslovi od općeg interesa. Izrada BPKN vrši se u skladu s Pravilnikom o bazi podataka katastra nekretnina²⁴. Usluge izrade baza podataka katastra nekretnina, u analognom i/ili digitalnom obliku vrše dobavljači sukladno zaključenim ugovorima. Po završetku radova na izradi BPKN, podaci i projekat izvedenog stanja izrade dostavljaju se na pregled Upravi na zaključanom CD-u u GML formatu. Nakon preuzimanja, provjere, kontrole, Uprava izdaje potvrdu izvođaču radova da su isti u skladu s Pravilnikom, donosi se rješenje o stavljanju u službenu upotrebu i dostavlja nadležnom tijelu na održavanje (katastarski uredi općina), a baza podataka katastra nekretnina stavljena u upotrebu se svakodnevno mijenja. Zbog gore navedene definicije kataстра, Uprava prikupljene podatke i sačinjenu bazu podataka, kao i druga slična ulaganja (registro prostornih jedinica, određivanje parametara u FBiH, geoida, obnove premjera i sl.) ne smatra svojim vlasništvom, nego javnim dobrima i poslovima od općeg interesa neograničenog vijeka uporabe, a iz nadležnosti Uprave.

²³ „Sl. novine FBiH“, broj 03/15

²⁴ „Sl. novine FBiH“, br. 21/08, 14/09, 54/09 i 85/10



Napominjemo da je Uprava nematerijalna stalna sredstva (softvere i licence) i izdatke koje tretira kao ulaganja u tuđa nematerijalna stalna sredstva počela evidentirati tek od 2014. godine (sa izuzetkom Oracle licenci evidentiranih 2010. godine), a da su sva slična ulaganja do navedenog razdoblja tretirana kao trošak tekuće godine, bez vođenja pomoćne evidencije o izvršenim poslovima.

Temeljem uvida u pomoćnu knjigu stalnih sredstava, konstatiramo da su tijekom ranijeg razdoblja na poziciji Ulaganja u tuđa sredstva evidentirani troškovi tekućeg održavanja u ukupnom iznosu 81.154 KM a koji se odnosi na članarine Eurogeographic (25.602 KM), održavanje ArcGIS softvera (49.702 KM) i održavanje Geoportala (5.850 KM), koji se odnose na troškove održavanja.

Zbog prethodno navedenog, konstatiramo da se ne može potvrditi da su sva nematerijalna stalna sredstva nabavljeni u ranijim razdobljima evidentirana u poslovnim knjigama, da su ista precijenjena za iznos od najmanje 307.050 KM (iznos tekućih troškova evidentiran kao stalno sredstvo: softveri i licence 225.896 KM i ulaganja u tuđa sredstva 81.154 KM), te da su na poziciji nematerijalnih stalnih sredstava evidentirana materijalna sredstva u iznosu 439.000 KM (nabavne vrijednosti 499.292 KM).

Preporuka:

- ***Po donošenju vlastitih računovodstvenih politika utvrditi za svako pojedinačno sredstvo iskazano u poslovnim knjigama kao ulaganje u tuđa stalna sredstva, da li ispunjava uvjete za klasificiranje kao stalnog nematerijalnog sredstva ili se radi o tekućim troškovima, utvrditi da li je sredstvo odvojni dio, u čijem je vlasništvu, njegov vijek uporabe, te sukladno nalazima izvršiti odgovarajuća uknjiženja za sredstva kvalificirana kao stalna nematerijalna sredstva.***

Materijalna stalna sredstva iskazana su u iznosu 217.350 KM (nabavna vrijednost 797.178 KM i ispravka vrijednosti 579.828 KM). Tijekom 2016. godine nije bilo povećanja nabavne vrijednosti istih, a smanjenje od 198.632 KM se odnosi na rashodovanje stalnih sredstava po prijedlogu povjerenstva za popis na dan 31.12.2015. godine.

Iskazana knjigovodstvena vrijednost **putničkih vozila** iznosi 37.400 KM (nabavne vrijednosti 87.173 KM i ispravke 49.773 KM). U pomoćnoj knjizi stalnih sredstava na dan 31.12.2016. godine evidentirana su tri vozila: Renault Megane, evidentiran 2012. godine, bez sadašnje vrijednosti (amortiziran zaključno sa 31.12.2015. godine) i dva vozila Toyota corola evidentirana 2014. godine. Međutim, na temelju dostavljenog pregleda i uvida u troškove povezane s korištenjem vozila u 2016. godini, konstatiramo da su u upotrebi tri vozila, i to Citroen C-5, Renault Megane i Toyota corola. Iz poslovnih knjiga je na dan 31.12.2016. godine isknjižena ukupna nabavna vrijednost tri motorna vozila 138.555 KM (ispravke vrijednosti 136.633 KM), po prijedlogu povjerenstva za popis na dan 31.12.2015. godine. Na osnovu uvida u dokumentaciju konstatirali smo da se radi o vozilima koja su prodana u 2015. i ranijih godina, ali da navedene poslovne promjene nisu evidentirale pravovremeno. Tokom 2016. godine u uporabi je bilo vozilo koje nije evidentirano u poslovnim knjigama na dan 31.12.2016. godine. Radi se o vozilu nabavne vrijednosti 49.610 KM (Citroen C 5), nabavljeno u okviru Projekta registracije nekretnina (RERP), a u vlasništvo Upravi dano po osnovu Primopredajnog certifikata od 03.03.2015. godine. Također smo informirani da je jedno vozilo (Toyota corola) dano na korištenje Jedinici za implementaciju projekta RERP (točka 8 Izvješća), o čemu također nije prezentirana prateća dokumentacija.

S obzirom na činjenicu da je povjerenstvo za popis na dan 31.12.2015. godine kao sredstva izvan uporabe predložila za rashodovanje vozila prodana u 2015. godini, da popisom na dan 31.12.2015. godine i 31.12.2016. godine nije popisano vozilo koje se koristilo tijekom cijele godine, da sva vozila koja su u uporabi nisu evidentirana u poslovnim knjigama i da se poslovne promjene ne evidentiraju pravovremeno, konstatiramo da nije uspostavljena kontrola nad korištenjem službenih vozila i da iskazano stanje motornih vozila u finansijskim izvješćima, glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama nije točno i ne odgovara stvarnom stanju.

Povjerenstvo za provođenje popisa na dan 31.12.2015. godine je dalo prijedlog za otpis 102 stalna sredstva za koja je konstatiralo da su izvan upotrebe, a po priloženoj listi. Priložena lista nije ovjerena od strane članova povjerenstva, nisu navedeni obrázloženje i ukupna vrijednost sredstava predloženih



za rashodovanje. Provedenom revizijom utvrdili smo sljedeće: nabavna vrijednost 102 stavke navedene na listi iznosi 210.496 KM (ispravka vrijednosti 206.652 KM i knjigovodstvena vrijednost 3.844 KM); Odluka o rashodovanju sredstava nabavne vrijednosti 71.748 KM donesena je 24.03.2016. godine bez specifikacije o kojim sredstvima se radi, a na dan 31.12.2016. godine izvršeno je isknjižavanje sredstava ukupne nabavne vrijednosti 198.632 KM. Dio navedene isknjižene vrijednosti odnosi se na evidentiranje po osnovu Odluke o isknjižavanju stalnog sredstva nabavne vrijednosti 59.880 KM, od 23.03.2016. godine (vozilo prodano u 2015. godini). Nije donesena odluka o načinu otuđenja sredstava (fizičko uništenje, prodaja ili donacija).

Zbog prethodno navedenog, konstatiramo da rashodovanje sredstava nije provedeno temeljem validne i kompletne dokumentacije i sukladno članku 69. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH, niti je evidentiranje istog izvršeno uz primjenu računovodstvenog načela točnosti i sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike.

Preporuke:

- *Uspostaviti kontrolu nad motornim vozilima koja su u vlasništvu Uprave, sva vozila evidentirati u poslovnim knjigama i uskladiti knjigovodstveno stanje sa stvarnim, nakon provedenog potpunog i kompletног popisa sredstava.*
- *U poslovnim knjigama iskazati sva stalna sredstva koja su u vlasništvu Uprave, te poslovne promjene (rashodovanje, prodaja i dr.) evidentirati pravovremeno i sukladno vlastitim računovodstvenim politikama, Pravilnikom o finansijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u FBiH i drugim propisima, uz poštivanje načela potpunosti, točnosti i fer prezentacije.*

6.2.3 Kratkoročne obveze i razgraničenja

Kratkoročne obveze iskazane u iznosu 540.597 KM, u odnosu na prethodnu godinu manje su za 290.901 KM. Iste se odnose na obveze prema dobavljačima, pravnim i fizičkim osobama, u iznosu 473.274 KM i obveze prema uposlenicima u iznosu 67.323 KM.

6.2.4 Popis sredstava i obveza

Odlukom ravnatelja od 07.11.2016. godine formirana su povjerenstva za popis sredstava, obveza i izvora sredstava. Imenovani članovi povjerenstava za popis su materijalno i finansijski zaduženi za sredstva koja se popisuju i vode knjigovodstvenu evidenciju potraživanja i obveza, što nije sukladno članku 68. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Na temelju uvida u naturalne popisne liste u koje su članovi povjerenstva unosili podatke o količinama, konstatiramo da iste nisu potpune, niti pouzdane, jer ne sadrže inventurne brojeve pojedinačnih sredstava, a konačna popisna lista ne sadrže podatke o lokaciji pojedinačnih sredstava. Iskazano stanje u pomoćnoj evidenciji odgovara iskazanom stanju u Glavnoj knjizi.

Obzirom da sva stalna sredstva (nematerijalna i materijalna) nisu pravovremeno i u potpunosti knjigovodstveno evidentirana, o čemu je konstatirano u točki 6.2.2 Stalna sredstva, niti su u cijelosti obuhvaćena redovitim godišnjim popisom, proizilazi da isti nije obavljen u potpunosti i kvalitetno, niti je izvršeno usuglašavanje stanja u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem.

Napominjemo da se ni evidentiranje auto-guma ne vrši sukladno Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu, niti je izvršen popis sitnog inventara i auto guma.

Imajući u vidu naprijed navedeno, konstatiramo da Uprava nije izvršila cijelovit popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31.12.2016. godine temeljem vjerodostojne dokumentacije, niti je izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem, sukladno članku 25. Zakona o računovodstvu i reviziji u FBiH, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

Preporuke:

- *Izvršiti usklađivanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem sredstava i obveza, temeljem cijelovitog, sveobuhvatnog i točnog popisa imovine i obveza, provedenim sukladno članku 25. Zakona o*

računovodstvu i reviziji, članku 18. Uredbe o računovodstvu proračuna u FBiH i članku 67. Pravilnika o knjigovodstvu proračuna u FBiH.

- *Evidentiranje auto-guma vršiti sukladno vlastitim računovodstvenim politikama, usuglašenim sa Računovodstvenim politikama za federalne proračunske korisnike i riznicu i redovito vršiti popis sitnog inventara i auto guma.*

7. JAVNE NABAVE

Uprava je 16.02.2016. godine donijela Plan javnih nabava za 2016. godinu u vrijednosti od 754.600 KM. Izmjenama plana izmijenjena je vrsta postupka za tri nabave, te dodane dvije u vrijednosti od 12.000 KM. Odlukom ravnatelja formirano je povjerenstvo za provođenje postupaka javnih nabavi.

Prema prezentiranim podacima, u 2016. godini nakon 13 provedenih postupaka zaključeni su ugovori o javnim nabavama u ukupnoj vrijednosti od 447.272 KM. Temeljem provedenih otvorenih postupaka zaključena su tri ugovora u vrijednosti od 168.377 KM, devet ugovora dodijeljeno je putem konkurenetskog zahtjeva, u vrijednosti 273.115 KM, dok je jedan ugovor od 5.780 KM zaključen putem izravnog sporazuma.

Ugovor sa „Vekom“ d.o.o. Beograd, Srbija (izvršenje 99.912 KM) o pružanju usluga održavanja permanentnih GNSS postaja, zaključen je 27.08.2015. godine, nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. Na objavljeni javni poziv prijavio se samo navedeni ponuđač, generalni zastupnik Leica Geosystems za Srbiju. Prvobitnom odlukom o pokretanju postupka javne nabave procijenjena je ukupna vrijednost usluga 150.000 KM, koja je izmjenom uvećana na 200.000 KM. Ugovorena je mjesечna cijena pružanja usluga održavanja mreže permanentnih GNSS postaja Federacije BiH – FBIHPOS na 18 lokacija (17 permanentnih postaja i kontrolni centar), u iznosu 8.326 KM bez PDV-a (ukupna vrijednost ugovora 199.824 KM), obračunsko razdoblje od tri mjeseca i rok važenja ugovora dvije godine.

S obzirom da je ugovor dodijeljen na razdoblje duže od jedne godine, zaključivanjem ugovora su preuzete obveze na teret proračuna narednih godina, što nije sukladno članku 57. Zakona o proračunima u FBiH, niti su sukladno članku 17. Zakona o javnim nabavama, obveze koje dospijevaju u narednim godinama definirane za svaku godinu posebno.

Provedenom revizijom utvrdili smo da za izdatke ukupne vrijednosti 9.250 KM nije zaključen ugovor sa dobavljačima, sukladno članku 87. Zakona o javnim nabavama i članka 7. Pravilnika o izravnom sporazumu. Izdaci se odnose na nabavu auto-guma (1.450 KM), studijsko putovanje (1.968 KM), te na nabave od dobavljača sa kojima su ostvareni prometi veći od 1.000 KM za istovrsne usluge (Dnevni list Mostar 3.375 KM i Marks centar za engleski jezik Sarajevo 1.968 KM).

Nabava telekomunikacijskih usluga za potrebe mreže permanentnih GNSS postaja (izvršenje u 2016. godini 44.254 KM) vrši se na temelju ugovora zaključenih sa BH Telecom d.d. Sarajevo (ukupna vrijednost ugovora 46.016 KM) i JP Hrvatske telekomunikacije d.d. Mostar (ukupna vrijednost ugovora 31.064 KM). Ugovori su zaključeni nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja, iako je Planom predviđeno provođenje otvorenog postupka. Procijenjena vrijednosti nabave iskazana u Planu iznosi 60.000 KM, a Odlukom o nabavi iz veljače 2016. godine, definirano je da će se provesti postupak nabave procijenjene vrijednosti 120.000 KM. Ugovori su zaključeni na razdoblje od 18 mjeseci, sa početkom trajanja od 01.04.2016. godine. Istim nisu definirane ukupne vrijednosti ugovora, samo mjesечne cijene bez PDV-a, i to 2.185 KM (BH Telecom) i 1.475 KM (JP Hrvatske telekomunikacije).

Nabava usluga održavanja Softvera za katastar Federacije BiH

Kao što smo konstatirali u točki 6.1.2.2 Izvješća, Uprava je 30.12.2013. godine sa poduzećem „Geometrika“ d.o.o. Grude zaključila Ugovor o pružanju usluga „Održavanja Softvera za katastar Federacije BiH“ za razdoblje od 01.01.2014. do 31.12.2018. godine, u vrijednosti od 2.488.500 KM.

Naime, ravantelj Uprave je 27.11.2013. godine donio Odluku o nabavi, kojom se odobrava provođenje postupka za nabavu usluga „Održavanje Softvera za katastar Federacije BiH“. Prema istoj odluci, nabava će se izvršiti iz sredstava Proračuna Federacije BiH predviđenih za održavanje predmetnog softvera u procijenjenoj vrijednosti od 2.488.500 KM, sa PDV-om. U članku 4. iste odluke

navodi se da će se postupak izbora najpovoljnijeg ponuđača provesti sukladno odredbama članka 11.stavak (4) točka a) alineja 3) Zakona o javnim nabavama BiH putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavi.

Prema zapisniku povjerenstva za nabavu, od 06.12.2013. godine, u prostorijama Uprave održan je sastanak povjerenstva za nabavu sa predstvincima firme „Geometrika“ d.o.o. Grude. U zapisniku se dalje navodi da je Ugovor o instalaciji i održavanju sustava za katastar Federacije, pored kompletne instalacije i integracije predmetnog softvera uključivao i održavanje softvera u razdoblju od 12 mjeseci nakon početka instalacije softvera. Istim ugovorom navedena je i mogućnost održavanja softvera za katastar u razdoblju od pet godina. U zapisniku se dalje navodi da je predstavnik firme „Geometrika“ d.o.o. Grude naglasio da je ponuđena cijena (525 KM mjesечно po općini) prošla proceduru nabavke po pravilima Svjetske banke, te da ne mogu ponuditi nižu cijenu.

Pregovori nisu vođeni, već su prihvaćeni uvjeti iz inicijalne ponude.

Imajući u vidu naprijed konstatirano, ne možemo potvrditi da je Uprava, kao ugovorni organ, prilikom dodjele predmetnog ugovora osigurala najefikasniji način korištenja javnih sredstava, a što je svrha i temeljni princip iz članka 1. tada važećeg Zakona o javnim nabavama BiH, obzirom da nisu u potpunosti ispoštovane procedure propisane tada važećim Zakonom o javnim nabavama BiH. Naime, predmetni ugovor dodijeljen je putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja, na način što je odmah prihvaćena inicijalna ponuda ponuđača, bez vođenja bilo kakvih pregovora. Ugovor o održavanju softvera za katastar Federacije BiH u vrijednosti od 2.488.500 KM zaključen na razdoblje od pet godina neprimjeren je u odnosu na njegovu nabavnu vrijednost u iznosu od 710.949 KM, posebice ako se ima u vidu činjenica da su ugovorne cijene fiksne i ne ovise o eventualnim potrebama i zahtjevima korisnika, odnosno, općina.

Zaključenjem predmetnog ugovora za razdoblje od pet godina preuzete su i obveze na teret proračuna narednih godina, što nije sukladno članku 6. i 57. Zakona o proračunima u Federaciji BiH, kojima je propisano da proračunski korisnici ne smiju stvarati obveze iznad iznosa odobrenog proračuna.

Preporuke:

- *Izbor postupaka javnih nabava i provođenje procedura vršiti sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama.*
- *Zaključenim ugovorima o javnim nabavama definirati cijene i količine roba i usluga koji su predmet ugovora, a vrijednosti za tekuću godinu u visini odobrenih proračunskih sredstava.*
- *U svim slučajevima nabava čija je vrijednost veća od 1.000 KM zaključivati ugovore sa dobavljačima, sukladno članku 87. Zakona o javnim nabavama i članka 7. Pravilnika o izravnom sporazumu.*

8. PROJEKTI FINANCIRANI KREDITNIM I GRANT SREDSTVIMA

U Pregledu kapitalnih projekata financiranih iz ino i domaćih izvora za razdoblje 2016-2018, predviđen je „Projekat Registracije nekretnina“ u iznosu od 29.230.000 KM, od čega se najveći dio odnosi na kreditna sredstva, a preostalih 3.500.000 KM čine domaća sredstva.

Razvojno investicijski „Projekat registracije nekretnina u FBiH“, Credit No.5188-BA, provodi se temeljem Odluke o ratifikaciji Sporazuma o financiranju zaključenom između BiH i Međunarodne asocijacije za razvoj²⁵. Projektnim ugovorom između Federacije BiH i Međunarodne asocijacije za razvoj od 17.07.2013. godine, utvrđeno je da će Jedinica za implementaciju biti uspostavljena u okviru Uprave. Planirana sredstva za Federaciju BiH iznose 29.551.177 KM. Sredstva se realiziraju po procedurama Svjetske banke, putem namjenskog računa Federalnog ministarstva finansija i Riznice BiH. Na temelju Sporazuma o financiranju Projekta registracije nekretnina, ravnatelj Uprave je 24.09.2013. godine, Odlukom utedelio Jedinicu za implementaciju projekta (u dalnjem tekstu Jedinica) od ukupno 10 članova.

²⁵ „Službeni glasnik BiH“, broj 17/13



Zadaci Jedinice se odnose na tri projektne komponente: usklađivanje podataka o nekretninama i pravima na nekretninama iz katastra i zemljишnih knjiga, razvoj infrastrukture za registraciju nekretnina i razvoj politika, institucionalni razvoj i upravljanje. Razdoblje implementacije projekta je od rujna 2013. do kolovoza 2018. godine. Jedinica za implementaciju Projekta Federalnom ministarstvu financija kvartalno dostavlja popunjene IP obrasce, sukladno članku 17. prethodno navedene Uredbe i članku 39. Zakona o izvršavanju proračuna za 2016. godinu.

Napominjemo, Jedinica za implementaciju još uvijek djeluje samostalno, van organizacijske strukture Uprave, iako uposlenici poslove iz nadležnosti obavljaju u prostorijama koje je zakupila Uprava i koje koriste njeni uposlenici. Uprava nije izvršila, niti je poduzela bilo kakve aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustroju, sukladno članku 19. Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija²⁶.

U prezentiranom Pregledu implementacije navedenog Projekta u 2016. godini, sačinjenom od strane konsultanta za financije navedeno je da je ukupno sa 31.12.2016. godine povučeno 11.604.494 KM, od čega se na povučena sredstva u 2016. godinu odnosi 4.865.542 KM. Za tri godine implementacije Projekta realizirano je ukupno 10.201.533 KM, od čega se na 2016. godinu odnosi **5.970.148 KM** (sredstva povučena 2016. godine i ranijih godina). Najveći iznos realiziranih sredstava u iznosu od 2.140.047 KM odnosi se na ne konzultantske usluge, ali **značajan iznos čine i konzultantske usluge u iznosu 1.704.716 KM**, nabava kompjuterske opreme za općinske geodetske urede 1.169.453 KM, radovi 857.923 KM i drugi operativni troškovi u iznosu od 98.009 KM. Prezentirani su ugovori o prijenosu opreme i osnovnih sredstava nabavljenih u okviru Projekta koje je ravnatelj Uprave, koordinator Projekta zaključio sa Katastarskim općinama u FBiH, uz privitak preslika primopredajnog certifikata o preuzimanju opreme. Krajnji korisnici preuzimaju obvezu uknjiženja opreme i osnovnih sredstava, te upravljanju i održavanju istih.

Napominjemo da nije uspostavljena knjigovodstvena evidencija, niti su sačinjena finansijska izvješća sukladno Zakonu o proračunima u FBiH, odnosno, Zakonu o računovodstvu i reviziji u FBiH. Postojeća evidencija vezano za utrošak sredstava vodi se izvan Glavne knjige riznice, te ne daje realnu sliku o mjerljivim i raspoloživim prihodima, kao i rashodima i izdacima koji su iskazani u promatranim razdoblju od kreditnih sredstava koji nisu iskazani u Proračunu FBiH.

Na temelju naprijed navedenog konstatiramo da Uprava nije poduzela aktivnosti sukladno članku 3. i 19. Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realiziranje programa javnih investicija, niti su poduzimane adekvatne aktivnosti u dijelu uspostavljanja odgovarajućih knjigovodstvenih evidencija i sačinjavanja finansijskih izvješća za projekat dan u nadležnost Uprave.

Preporuke:

- **Potrebno je poduzeti aktivnosti na usuglašavanju Pravilnika o unutarnjem ustroju sukladno odredbama Uredbe o načinu i kriterijima za pripremu, izradu i praćenje realizacije programa javnih investicija.**
- **Potrebno je u suradnji sa Federalnim ministarstvom financija poduzeti aktivnosti kako bi se mjerljivi i raspoloživi prihodi pripadajućeg razdoblja za financiranje Projekta „Registracija nekretnine“, kao i rashodi i izdaci nastali u realizaciji iste, iskazali u okviru Proračuna Federacije BiH.**
- **Potrebno je postupiti sukladno zakonskim i pod zakonskim propisima o načinu vođenja knjigovodstva, finansijskog izvješćivanja i godišnjeg obračuna za projekat u dijelu knjigovodstvene evidencije trošenja sredstava i sačinjavanja i dostavljanja finansijskih izvješća.**

²⁶ „Sl. novine FBiH“, broj 106/14



9. KOMENTAR

Uprava je u ostavljenom roku dostavila komentar na Nacrt izvješća o izvršenoj finansijskoj reviziji Federalne uprave za geodetske i imovinsko – pravne poslove za 2016. godinu, broj: 01-14-11-2063/16 od 24.05.2017. godine. Uz komentar je dostavljena prateća dokumentacija, kao dokaz.

Nakon razmatranja komentara sa dužnom pažnjom, određeni komentari za koje je priložena relevantna dokumentacija su prihvaćeni i inkorporirani u izvješće (sačinjanje obrasca C uz godišnje izvještaje, evidentiranje prihoda, provođenje postupka javna nabave usluga reprodukcije kartografskih podloga i dijela komentara koji se odnosi na javnu nabavu usluga održavanja softvera za katastar FBiH).

Nismo mogli prihvati navode i obrazloženja u komentaru koji se odnose na iskazivanje planiranog iznosa za nabavu stalnih sredstava, evidentiranje stalnih sredstava i dijela komentara koji se odnosi na provođenje postupka javne nabave i zaključivanje ugovora za usluge održavanja softvera za katastar FBiH, jer za ista nisu dana argumentirana obrazloženja, niti je priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjene nalaza u Izvješću.

Uz komentar na Nacrt, prezentirane su informacije i prateća dokumentacija o poduzetim aktivnostima na rješavanju uočenih nedostataka tokom provedene revizije.

Prema navodima u komentaru, Uprava je u 2017. godini poduzela sljedeće aktivnosti: izvršena je izmjena Pravilnika o unutarnjim kontrolama i postupcima i procijenjeni su rizici za dodatne procese, uskladen je obračun naknada za prijevoz na posao i sa posla sa važećim propisima, doneseni su novi interni akti o načinu uporabe mobilnih telefona, ograničena je potrošnja unutarnje reprezentacije, u poslovne knjige je uknjiženo motorno vozilo Citroen C-5 i poduzete su aktivnosti na otklanjanju propusta u dijelu imenovanja i obračuna naknada članovima povjerentstava.

**Rukovoditelj Sektora
za finansijsku reviziju**

Mirsada Janjoš, dipl. oec

Nadležni rukovoditelj

Sead Čorbo, dipl.oec.

**Tim
za reviziju:**

Perislav Delić, dipl.oec., voditelj tima

Amela Mulahalilović, dipl.oec., član tima



**IV PRIVITAK
GODIŠNJA FINANCIJSKA IZVJEŠĆA**



Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2016. godinu

Naziv institucije: Federalna uprava za geodetske i imovinsko – pravne poslove

Opis	Planirano	Ostvareno		Odstupanje (3-2)	Procenat (3/2x100)
		U tekućoj godini	U prethodnoj godini		
1	2	3	4	5	6
I. PRIHODI					
PRIHODI OD POREZA (1+2+3+4+5+6+7+8)					
1. Porez na dobit pojedinca i poduzeća					
Porezi na dobit pojedinaca (zaostale uplate poreza)					
Porezi na dobit poduzeća					
Porez na dobit banaka i drugih finansijskih org. i druž.za osiguranje i reosiguranje imovine i lica, pravnih lica iz oblasti elektroprivrede pošte i telekomunikacija i pravnih lica iz oblasti igara na sreću i ostalih poduzeća					
2. Doprinosi za socijalnu zaštitu					
3. Porezi na plaću i radnu snagu					
4. Porez na imovinu					
5. Domaći porezi na dobra i usluge					
6. Porez na dohodak					
7. Prihodi od indirektnih poreza					
8. Ostali porezi					
NEPOREZNI PRIHODI (9+10)					
9. Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od nefinansijskih javnih poduzeća i finansijskih javnih institucija					
Ostali prihodi od imovine					
Kamate i dividende primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Naknade primljene od pozajmica i učešća u kapitalu					
Prihodi od pozitivnih kursnih razlika					
Prihodi od privatizacije					
Prihodi po osnovu premije i provizije za izdanu garanciju					
10. Naknade, takse i prihodi od pružanja javnih usluga, kazne i dr. prihodi					
Administrativne takse					
Sudske takse					
Komunalne naknade i takse					
Ostale proračunske naknade i takse					
Naknade i takse po federalnim zakonima i drugim propisima					
Prihodi od pružanja javnih usluga (prihodi od vlastitih djelatnosti korisnika proračuna i vlastiti prihodi)					
Neplanirane uplate –prihodi					
Novčane kazne					
Drugi tekući prihodi					
PRIMLJENI TRANSFERI I DONACIJE (od 11 do 16)					
11. Primljeni tekući transferi od inostranih vlada i međunarodnih organizacija					
12. Primljeni tekući transferi od ostalih nivoa vlasti					
13. Primljeni kapitalni transferi od inostranih vlada					
14. Kapitalni transferi od ostalih nivoa vlasti i fondova					
15. Kapitalni transferi iz nevladinih izvora					
16. Donacije					
II. RASHODI (od 1 do 7)					
1. Plaće i naknade troškova zaposlenih	1.890.615	1.757.297	1.727.810	-133.318	92,94
Bruto plaće i naknade plaća	810.347	768.015	810.765	-42.332	94,78
	703.505	671.815	693.373	-31.690	95,50



Ured za reviziju institucija u FBiH

	Naknade troškova zaposlenih	106.842	96.200	117.392	-10.642	90,04
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	73.868	70.541	72.804	-3.327	95,50
3.	Izdaci za materijal, sitan inventar i usluge	986.400	899.155	844.241	-87.245	91,15
	Putni troškovi	23.600	20.983	16.638	-2.617	88,91
	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	53.000	52.958	38.763	-42	99,92
	Nabava materijala i sitnog inventara	12.800	3.059	9.713	-9.741	23,90
	Izdaci za usluge prevoza i goriva	25.000	10.328	12.381	-14.672	41,31
	Izdaci za tekuće održavanje	179.000	147.999	72.447	-31.001	82,68
	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.000	3.776	2.283	-1.224	75,52
	Ugovorne i druge posebne usluge	688.000	660.052	692.016	-27.948	95,93
4.	Tekući grantovi i drugi tekući rashodi	20.000	19.586		-414	97,93
	Tekući grantovi drugim razinama vlasti					
	Tekući grantovi pojedincima					
	Tekući grantovi neprofitnim organizacijama					
	Subvencije javnim poduzećima					
	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima					
	Subvencije finansijskim institucijama					
	Tekući grantovi u inostranstvo					
	Drugi tekući rashodi	20.000	19.586		-414	97,93
5.	Kapitalni transferi					
	Kapitalni transferi drugim nivoima vlasti					
	Kapitalni transferi pojedincima					
	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama					
	Kapitalni transferi javnim poduzećima					
	Kapitalni transferi privatnim pred. i poduzetnicima					
	Kapitalni transferi finansijskim institucijama					
	Kapitalni transferi u inostranstvo					
6.	Izdaci za kamate					
	Kamate na pozajmice primljene kroz Državu					
	Izdaci za inozemne kamate					
	Kamate na domaće pozajmljivanje					
	Izdaci za kamate vezane za dug po izdanim garancijama					
7.	Tekuća proračunska pričuva					
	TEKUĆI SUFICIT (TEKUĆI DEFICIT) (I-II)					
	III. TRANSAKCIJE U STALNIM SREDSTVIMA					
1.	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje stalnih sredstava					
	Primici od prodaje federalnih robnih rezervi					
	Ostali kapitalni primici					
2.	Izdaci za nabavu stalnih sredstava	471.500	469.987	610.013	-1.513	99,67
	Nabava zemljišta, šuma i višegodišnjih zasada					
	Nabava građevina					
	Nabava opreme					
	Nabava ostalih stalnih sredstava					
	Nabava stalnih sredstava u obliku prava	471.500	469.987	610.013	-1.513	99,67
	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje					
	NETO NABAVA STALNIH SREDSTAVA (2.-1.)	471.500	469.987	610.013	-1.513	99,67
	A. NETO POZAJMLIJIVANJE (NETO ZADUŽIVANJE) = UKUPAN DEFICIT/SUFICIT (Tekući suficit/deficit – Neto nabava stalnih sredstava)					
	IV. TRANSAKCIJE U FINANCIJSKOJ IMOVINI					
1.	Primici od finansijske imovine					
	Primljene otplate od pozajmljivanja drugim nivoima vlasti					
	Primljene otplate od pozajmljivanja pojedincima i neprofitnim organizacijama					
	Primljene otplate od pozajmljivanja javnim poduzećima					
	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama javnih poduzeća					



	Primitak sredstava po osnovu učešća u dionicama privatnih poduzeća i u zajedničkim ulaganjima					
	Primljene otplate od ostalih vidova domaćeg pozajmljivanja					
	Primljene otplate od pozajmljivanja u inostranstvo					
2.	Izdaci za finansijsku imovinu					
	Pozajmljivanje drugim nivoima vlasti					
	Pozajmljivanje pojedincima, neprofitnim organizacijama i privatnim poduzećima					
	Pozajmljivanje javnim poduzećima					
	Izdaci za kupovinu dionica javnih poduzeća					
	Izdaci za kupovinu dionica privatnih poduzeća i učešće u zajedničkim ulaganjima					
	Ostala domaća pozajmljivanja					
	Pozajmljivanje u inostranstvo					
	B. NETO POVEĆANJE (SMANJENJE) FINANSIJSKE IMOVINE (1.-2.)					
	V. TRANSAKCIJE U FINANSIJSKIM OBVEZAMA					
1.	Primici od zaduživanja					
	Primici od dugoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
	Primici od kratkoročnog zaduživanja					
	Zajmovi primljeni kroz Državu					
	Primici od inostranog zaduživanja					
	Primici od domaćeg zaduživanja					
2.	Izdaci za otplate dugova					
	Otplate dugova primljenih kroz Državu					
	Vanjske otplate					
	Otplate domaćeg pozajmljivanja					
	Otplate unutarnjeg duga					
	Otplate duga po izdatim garancijama					
	Otkup duga					
	C. NETO ZADUŽIVANJE (NETO OTPLATE DUGOVA) (1.-2.)					
	UKUPAN FINANSIJSKI REZULTAT (A+B+C)					

Rukovodstvo je Godišnje izvješće o izvršenju proračuna za 2016. godinu odobrilo dana 22.02.2017. godine

Ravnatelj
Željko Obradović, dipl. ing. geod.



Bilanca stanja na dan 31.12.2016. godine

Naziv institucije: Federalna uprava za geodetske i imovinsko – pravne poslove

Opis	31.12.2016.	31.12.2015.	% (2/3)x100
1	2	3	4
I AKTIVA			
A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe (1+...+8)	580.326	871.227	66,61
1.Novčana sredstva i plemeniti metali			
2.Vrijednosni papiri			
3.Kratkoročna potraživanja			
4.Kratkoročni plasmani	39.729	39.729	100
5.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama	540.597	831.498	65,01
6.Zalihe materijala i robe			
7.Zalihe sitnog inventara			
8.Kratkoročna razgraničenja			
B. Stalna sredstva (11+14+17+18)	2.776.427	1.476.302	188,07
9. Stalna sredstva	4.233.695	3.012.501	140,54
10.Ispravka vrijednosti stalnih sredstava	1.457.268	1.536.199	94,86
11.Neotpisana vrijednost stalnih sredstava (9-10)	2.776.427	1.476.302	188,07
12.Dugoročni plasmani			
13.Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana			
14.Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (12-13)			
15.Vrijednosni papiri			
16.Ispravka vrijednosti vrijednosnih papira			
17.Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira (15-16)			
18.Dugoročna razgraničenja			
UKUPNO AKTIVA (A+B)	3.356.753	2.347.529	142,99

II PASIVA			
C. Kratkoročne obveze i razgraničenja (19+...+24)	540.597	831.498	65,01
19.Kratkoročne tekuće obveze	473.274	762.019	62,11
20.Obveze po osnovu vrijednosnih papira			
21.Kratkoročni krediti i zajmovi			
22.Obveze prema zaposlenicima	67.323	69.479	96,90
23.Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama			
24.Kratkoročna razgraničenja			
D. Dugoročne obveze i razgraničenja (25+26+27)			
25.Dugoročni krediti i zajmovi			
26.Ostale dugoročne obveze			
27.Dugoročna razgraničenja			
E. Izvori stalnih sredstava (28+29+30+31-32)	2.816.156	1.516.031	185.76
28.Izvori stalnih sredstava	2.776.427	1.476.302	188,07
29.Ostali izvori sredstava			
30.Izvori sredstava rezervi			
31.Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	39.729	39.729	100
32.Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima			
UKUPNO PASIVA (C+D+E)	3.356.753	2.347.529	142,99

Na poziciji „Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim jedinicama“ sukladno propisima za proračunske korisnike koji nemaju transakcijske račune iskazuje se razlika Aktive i Pasive. Rukovodstvo je Bilancu stanja na dan 31.12.2016. godine odobrilo dana 22.02.2017. godine.

**Ravnatelj
Željko Obradović, dipl.ing.geod.**