

DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Državne geodetske uprave (dalje u tekstu: Uprava) za 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Uprave za 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U pojedinim slučajevima poslovni događaji ne evidentiraju se dosljedno, odnosno jednaki poslovni događaji evidentiraju se na različitim računima računskog plana i na računima na koje se ne odnose, što utječe na realnost iskazanih obračunskih kategorija, usporedbu s planiranim iznosima i ostvarenim u prethodnom razdoblju. Rashodi u iznosu 296.260,00 kn evidentirani su na pogrešnim računima. Rashodi u iznosu 1.489.828,00 kn u poslovnim knjigama nisu evidentirani u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.
 - Bez primjene postupaka nabave propisanih odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 273.058,00 kn, a odnose se na nabavu mehaničarskih usluga i usluga servisa službenih vozila u iznosu 137.467,00 kn, trakastih zavjesa u iznosu 50.083,00 kn, soboslikarskih i ličilačkih radova u iznosu 46.058,00 kn, te nabavu radne obuće u iznosu 39.450,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	278.646.786,00	250.263.560,00	89,8
2.	Rashodi i izdaci	278.646.786,00	249.245.849,00	89,4
3.	Višak prihoda	0,00	1.017.711,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			182.804.629,00
5.	Financijska imovina			9.712.877,00
6.	Obveze			8.840.608,00
7.	Broj zaposlenika			1 120

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 5.101.118,00 kn, opreme u iznosu 26.609.406,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 4.649.958,00 kn, pohranjenih vrijednosti (državna službena kartografija) u iznosu 137.569.099,00 kn, te druge imovine u iznosu 8.875.048,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 3.560,00 kn, potraživanja u iznosu 868.709,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 8.840.608,00 kn.

Obveze su jednake iznosu evidentiranom na rashodima budućih razdoblja, a odnose se na obveze za plaće za prosinac 2006. u iznosu 7.504.061,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 1.336.547,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2004.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Uprave za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Upravi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Sredstva vlastitih prihoda ostvarena obavljanjem poslova vlastite djelatnosti uplaćivana su na račun državnog proračuna.

2. Isplata plaća i drugih materijalnih prava obavljena je u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima i namještenicima i Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom proračuna.

Uprava je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 1.1. Uprava je u obvezi primjenjivati proračunsko računovodstvo propisano odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su i vode se sve propisane poslovne knjige. Financijski izvještaji za 2006. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Podaci iz financijskih izvještaja odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

Uprava nije dostavila Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom podatke o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti imovine prema stanju utvrđenom popisom na koncu 2006.

Odredbom članka 13. Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske propisano je da su sva tijela državne vlasti te pravne i druge osobe koje posjeduju, upotrebljavaju, koriste ili upravljaju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, dužna Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, uz imovinsko-pravnu i tehničku dokumentaciju, dostaviti podatke o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti prema stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca svake godine, u rokovima određenim propisima o godišnjim financijskim izvješćima za korisnike državnog proračuna.

U pojedinim slučajevima poslovni događaji ne evidentiraju se dosljedno, odnosno jednaki poslovni događaji evidentiraju se na različitim računima računskog plana i na računima na koje se ne odnose. Rashodi u iznosu 296.260,00 kn evidentirani su na različitim računima računskog plana, što otežava kontrolu, utječe na realnost iskazanih obračunskih kategorija te usporedbu s planiranim iznosima i ostvarenim u prethodnom razdoblju.

Rashodi za izvedene građevinsko-obrtničke radove na adaptaciji poslovnog prostora u iznosu 256.303,00 kn evidentirani su na različitim računima računskog plana, od čega je 165.349,00 kn evidentirano na računu rashoda za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, a 90.954,00 kn evidentirano je na računu rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata.

Jednako tako, rashodi za izgradnju poslovne zgrade Područnog ureda za katastar Požega u iznosu 2.666.807,00 kn evidentirani su na različitim računima, od čega je 2.615.484,00 kn evidentirano na računu ulaganja u poslovne objekte, 50.000,00 kn evidentirano je na računu druga uredska oprema, a 1.323,00 kn na računu druga komunikacijska oprema.

Navedeno postupanje nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Također, rashodi u iznosu 1.227.888,00 kn nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, nego sa zakašnjenjem do 20 mjeseci. Za radove koji su izvedeni do konca listopada 2006., izvoditelj je u dogovoru s Upravom ispostavio dva računa u 2007. u ukupnom iznosu 437.974,00 kn. Rashodi nastali u 2006. u poslovnim knjigama Uprave evidentirani su u 2007. Prema ugovoru, izvedeni radovi plaćaju se u roku 15 dana od ovjere obračunskih situacija ili prema dinamici priliva sredstava. Rashodi u iznosu 301.010,00 kn za radove koji su izvedeni u razdoblju od lipnja do rujna 2005., evidentirani su u svibnju 2006., kada je izvoditelj ispostavio račun. Ugovorom je određeno da se fakturiranje pruženih usluga obavlja mjesečno za protekli mjesec na temelju ispostavljenih računa. Rashodi u iznosu 231.236,00 kn za radove koji su izvedeni do listopada 2005., evidentirani su u lipnju 2007. (kada je izvoditelj u dogovoru s Upravom ispostavio račun) sa zakašnjenjem od 20 mjeseci. Prema ugovoru, izvedeni radovi plaćaju se prema dinamici izvedenih radova u roku 15 dana od ovjere obračunskih situacija ili prema dinamici priliva sredstava.

Postupanjem na navedeni način rashodi i obveze Uprave u 2005., 2006. i 2007. nisu realno iskazani, te nije poštivano načelo nastanka poslovnog događaja (obveza), što nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu proračuna, kojom je propisano da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u razdoblju na koje se odnose.

Državni ured za reviziju naložio je evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Također je upozoreno na obvezu dostavljanja podataka o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

- 1.2. *Na primjedbu Državnog ureda za reviziju da Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom nisu dostavljeni podaci o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti imovine prema stanju utvrđenom popisom na koncu 2006., Uprava je navela da je odgovornoj osobi dana ovlast pristupa središnjoj bazi Očevidnika državne imovine. S obzirom da je spomenuta osoba koristila porodni dopust, istekao je rok važenja lozinke za ulaz u središnju bazu.***

Središnjem uredu za upravljanje državnom imovinom upućen je dopis o postupanju te mogućnosti ulaska u postojeću bazu druge imenovane osobe. Navedeni postupak je u tijeku, a prema dopisu Uprave podaci o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti ostali su nepromijenjeni.

U vezi nalaza da se u pojedinim slučajevima poslovni događaji ne evidentiraju dosljedno, odnosno da se jednaki poslovni događaji evidentiraju na različitim računima računskog plana i na računima na koje se ne odnose, Uprava je navela da je kod izgradnje novog poslovnog objekta Područnog ureda Požega bilo teško predvidjeti dostatna sredstva na pojedinim računima, te da će u ovoj godini povećati kvalitetu planiranja.

Vezano za ponovljenu primjedbu iz 2004. da pojedini rashodi nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, Uprava je navela da su radovi obavljani u roku, te da je ugovorima bilo predviđeno financiranje radova na način da Uprava sufinancira 50,0%, a županije preostalih 50,0% vrijednosti radova uplatom na žiro račun Uprave. S obzirom da županije nisu izvršile ugovorene obveze, Uprava nije bila u mogućnosti isplatiti sredstava izvoditelju radova.

Postupci javne nabave

- 2.1. Uprava je donijela plan nabave za 2006., u skladu s odredbom članka 14. Zakona o javnoj nabavi. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi uredno su vođene, te je Uredu za javnu nabavu dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2006., u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Provedeno je 127 postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 79.582.190,00 kn, od čega 51 postupak nabave velike vrijednosti (većoj od 200.000,00 kn) u iznosu 72.481.215,00 kn, te 76 postupka nabave male vrijednosti (od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn) u iznosu 7.109.975,00 kn.

U pojedinim slučajevima nabava nije obavljena prema postupcima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Bez primjene postupaka nabave propisanih odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, nabavljene su robe i usluge u vrijednosti 273.058,00 kn. Odnose se na nabavu mehaničarskih usluga i usluga servisa službenih vozila u iznosu 137.467,00 kn, trakastih zavjesa u iznosu 50.083,00 kn, soboslikarskih i ličilačkih radova u iznosu 46.058,00 kn, te nabavu radne obuće u iznosu 39.450,00 kn.

Za nabavu spomenutih roba i usluga, Uprava je bila u obvezi primijeniti odredbu članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe Vlade Republike Hrvatske o postupku nabave robe, radova i usluga male vrijednosti.

Za nabavu i montažu trakastih zavjesa proveden je postupak ograničenog prikupljanja ponuda sredinom rujna 2006., te je u listopadu 2006. s odabranim izvoditeljem zaključen ugovor u iznosu 43.244,77 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Ugovorena je isporuka i montaža trakastih zavjesa u Područnom uredu za katastar Pazin, Ispostave Pula i Poreč.

Od spomenutog društva je uz navedeni iznos, do listopada 2006. nabavljeno trakastih zavjesa u vrijednosti 50.083,00 kn (od čega je 14.406,00 kn evidentirano na podračunu stolarskih i parketarskih radova). Trakaste zavjese nabavljene su na temelju odluka ravnatelja u vrijednostima do 20.000,00 kn. Trakaste zavjese u ukupnom iznosu 50.083,00 kn nabavljene su bez primjene propisanih postupaka nabave, a sredstva za nabavu nisu planirana.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata izvršeni su u iznosu 1.615.156,00 kn. Odnose se na stolarske i parketarske radove u iznosu 258.064,00 kn, zidarske radove u iznosu 233.522,00 kn, ličilačke radove u iznosu 144.733,00 kn, te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 978.837,00 kn.

Ličilački radovi ugovoreni su u vrijednostima do 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, na temelju odluka ravnatelja. Radovi su izvedeni i plaćeni prema ispostavljenim računima s priloženim troškovnicima obavljenih radova. Jednom izvoditelju u 2006. plaćeno je 46.058,00 kn za obavljene soboslikarske i ličilačke radove u središnjem uredu u Zagrebu. Soboslikarski i ličilački radovi u vrijednosti 46.058,00 kn nabavljeni su bez provođenja postupaka javne nabave.

Rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuču izvršeni su u iznosu 291.380,00 kn. Radna obuća u vrijednosti 39.450,00 kn, nabavljena je na temelju dvije odluke ravnatelja. Odlukom iz lipnja 2005. nabavljeno je 25 pari radne obuće za potrebe zaposlenika Područnog ureda za katastar Dubrovnik, prema ponudi dobavljača u vrijednosti 19.725,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Račun je plaćen u travnju 2006. Također, na temelju odluke ravnatelja iz listopada 2006., od spomenutog društva nabavljeno je 25 pari radne obuće za potrebe zaposlenika Područnog ureda za katastar Split i ispostava, prema ponudi društva u jednakoj vrijednosti (19.725,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Uz navedene odluke ravnatelja, priložen je popis zaposlenika koji imaju pravo na radnu obuću. Iz navedenoga proizlazi, da je radna obuća u ukupnoj vrijednosti 39.450,00 kn, nabavljena bez provođenja popisanih postupaka javne nabave.

Rashodi za usluge izrade aplikacije za održavanje GIS baze podataka Središnjeg registra prostornih jedinica Republike Hrvatske izvršeni su u iznosu 268.400,00 kn. Navedene usluge pribavljene su od odabranog izvršitelja izravnom pogodbom, u skladu s odredbom članka 12. stavka 6. točke 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelji mogu koristiti pregovarački postupak bez prethodne objave poziva za nadmetanje kada iz tehničkih ili umjetničkih razloga, odnosno iz razloga vezanih za zaštitu posebnog ili isključivog prava, isporuku mogu obaviti samo određeni gospodarski subjekti. U skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, odluka o odabiru ponude ponuditelja i podaci o predmetu nabave objavljeni su u Narodnim novinama. S izvršiteljem usluga, u prosincu 2005. zaključen je ugovor prema kojem su ugovorene usluge u vrijednosti 220.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Rok izvršenja usluga ugovoren je do travnja 2006. U slučaju neizvršenja usluga u ugovorenom roku, kada za to ne postoje opravdani razlozi (viša sila ili izmjena zadatka) predviđena je kazna u visini jednog promila od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, a najviše do 5,0% vrijednosti ugovorenih radova. U studenome 2006., sa zakašnjenjem više od sedam mjeseci, radovi su u cijelosti završeni, te plaćeni. Uprava nije utvrdila razloge zakašnjenja, te nije obračunala ugovorenu kaznu.

U travnju 2006. provedeno je ograničeno prikupljanje ponuda za izradu projekta Ažuriranje digitalne baze podataka u mjerilu 1: 1 000 000 (EGMv2). Povjerenstvo je pozvalo pet društava da dostave ponude, zaprimljene su dvije ponude, te je odabrana ponuda s nižom cijenom. S odabranim ponuditeljem, u svibnju 2006., ugovorene su usluge u vrijednosti 150.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), s rokom dovršenja do konca lipnja 2006. Na temelju prve privremene situacije iz lipnja 2006. plaćeno je 60.390,00 kn, na temelju druge privremene situacije iz studenoga 2006. plaćeno je 60.390,00 kn i po okončanoj situaciji iz veljače 2007. isplaćena je razlika u iznosu 62.220,00 kn (evidentirano u 2007. na računu računalnih usluga). Ugovorom je predviđena kazna u slučaju neizvršenja usluga u ugovorenom roku, kada za to ne postoje opravdani razlozi (viša sila ili izmjena zadatka) u visini jednog promila ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, a najviše do 5,0% ugovorene vrijednosti. U veljači 2007., odnosno osam mjeseci nakon ugovorenog roka, usluge su u cijelosti obavljene i plaćene. Uprava nije utvrdila razloge zakašnjenja, te nije obračunala ugovorenu kaznu.

Rashodi za geodetsko-katastarske usluge izvršeni u okviru aktivnosti Katastar nekretnina doline Neretve u iznosu 4.577.027,00 kn, najvećim dijelom se odnose na izradu katastra nekretnina na području dijela katastarskih općina Slivno i Vidonje u ukupnom iznosu 4.190.061,00 kn.

S odabranim izvršiteljem usluga, u prosincu 2004., zaključen je ugovor o obavljanju geodetsko-katastarskih usluga u svrhu izrade katastra nekretnina u dolini Neretve na području dijela katastarske općine Slivno u vrijednosti 4.831.050,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Javno nadmetanje za pružanje navedenih usluga objavljeno je sredinom lipnja 2004. Između dvije ponude, odabrana je ponuda s nižom cijenom. Ugovorena je izrada dopunske mreže i elaborata dopunske mreže stalnih geodetskih točaka, te izmjera i izrada elaborata katastarske izmjere. Financiranje navedenih rashoda predviđeno je u razdoblju od 2005. do 2007. u određenom postotku od ugovorenih radova. Rok dovršenja svih ugovorenih usluga je prosinac 2006. Do konca 2006. na temelju 16 privremenih obračunskih situacija plaćeno je 4.167.015,00 kn, od čega 1.473.470,00 kn u 2005., te 2.693.545,00 kn u 2006.

S drugim izvršiteljem usluga zaključen je u prosincu 2004. ugovor o obavljanju geodetsko-katastarskih usluga u svrhu izrade katastra nekretnina u dolini Neretve na području dijela katastarske općine Vidonje u vrijednosti 4.467.590,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Javno nadmetanje za pružanje navedenih usluga objavljeno je sredinom lipnja 2004. Između dvije ponude, odabrana je ponuda s nižom cijenom. Ugovorena je izrada dopunske mreže i elaborata dopunske mreže stalnih geodetskih točaka, te izmjere i izrade elaborata katastarske izmjere. Financiranje navedenih rashoda predviđeno je u razdoblju od 2005. do 2007. u određenom postotku od ugovorenih radova. Rok dovršenja ugovorenih usluga je kolovoz 2006. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2007.) na temelju deset privremenih obračunskih situacija plaćeno je 3.174.130,00 kn, od čega 1.677.614,00 kn u 2005., te 1.496.516,00 kn u 2006. Do konca 2006. izvedeno je 58,2% ugovorenih radova, a za produljenje roka nije zaključen dodatak ugovoru. U slučaju neizvršenja radova u ugovorenom roku, kada za to ne postoje opravdani razlozi (viša sila ili izmjena zadatka) predviđena je kazna u visini jednog promila od ugovorene cijene za svaki dan zakašnjenja, a najviše do 5,0% vrijednosti ugovorenih radova.

Uprava nakon završetka radova treba utvrditi razloge zakašnjenja, te obračunati ugovorenu kaznu, ako je do zakašnjenja došlo krivnjom izvoditelja.

Državni ured za reviziju naložio je praćenje izvršenja ugovora, u slučaju kašnjenja utvrditi razloge kašnjenja, te obračunavanje ugovorene kazne, ako je do zakašnjenja došlo krivnjom izvoditelja. Također, je izraženo mišljenje da s izvoditeljima koji ne ispunjavaju obveze u roku, ne bi trebalo zaključivati nove ugovore.

Također je naložio provođenje postupka nabave istovrsnih roba, usluga i radova u vrijednosti manjoj od 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost u proračunskoj ili poslovnoj godini, u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

- 2.2. *Vezano za nalaz Državnog ureda za reviziju da u pojedinim slučajevima nabava nije obavljena prema postupcima propisanim odredbama Zakona o javnoj nabavi, odnosno Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti, Uprava je navela da je u pojedinim slučajevima vrlo teško primijeniti propisane postupke nabave. Obrazložila je da raspolaže sa 163 vozila različitih marki (Hyundai, Škoda, Renault, Seat, Fiat, Lada, Nissan, Volkswagen, Citroen, Suzuki, Opel i Zastava), tipova, godina proizvodnje (od 1989. do 2006. godine) različitih stanja upotrebljivosti raspoređenih na 112 lokacija u Republici Hrvatskoj. Nadalje je navela da nedostaje bitni element za provođenje postupaka javne nabave jer je predmet nabave nepredvidiv, te da se ne radi samo o nabavi mehaničarskih usluga, već i o nabavi pričuvnih dijelova. Obrazlaže da je cilj smanjiti različitost voznog parka (marke vozila i godine proizvodnje), što bi olakšalo nabavu servisnih usluga.*

U svezi nabave trakastih zavjesa, obrazloženo je da je proveden postupak nabave trakastih zavjesa u Područnom uredu za katastar Pazin, te da je iznimno, zbog preseljenja dijela Središnjeg ureda Uprave na lokaciju u Zagrebu u Lastovskoj 23, postupljeno prema odredbi članka 5. točka 1. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Također je navela da se potreba za soboslikarskim i ličilačkim radovima u Središnjem uredu Uprave nije mogla planirati unaprijed, jer se pri djelomičnom preseljenju u četiri etape i pomicanju stvari pokazala potreba za izvođenjem radova. U cilju što bržeg uspostavljanja radnih uvjeta na različitim lokacijama Središnjeg ureda Uprave postupljeno je na navedeni način.

Vezano za utvrđenu nepravilnost u postupku nabave radne obuće, obrazloženo je da je Pravilnikom o pravu na nabavu službene, radne i zaštitne odjeće i obuće iz travnja 2005., utvrđeno pravo na nabavu službene radne i posebno zaštitne odjeće i obuće službenika i namještenika zaposlenih na pojedinim radnim mjestima koji obavljaju terenski nadzor. Nadalje, navedeno je, da je Uprava sustav od cca 1 200 službenika i namještenika, smještenih u Središnjem uredu i 20 područnih ureda, te da zbog specifičnosti obavljanja poslova koji proizlaze iz konkretnih prilika na pojedinim terenima, kao i zbog različitih veličina brojeva odjeće i obuće, nabavu moguće provesti jedino putem ponuda do 20.000,00 kn, uz prethodni dogovor s jednim dobavljačem.

Nadalje se obrazlaže da je kod nabave izrade aplikacije GIS baze podataka izvoditelj radova upozoren na istek ugovorenog roka, te je zatraženo očitovanje izvoditelja. Izvoditelj radova zatražio je produženje roka izvođenja radova koje mu je i odobreno. Za produženje roka izvođenja radova nije zaključen dodatak ugovoru jer je Uprava mišljenja da do neizvršenja radova u ugovorenom roku nije došlo krivnjom izvoditelja.

Na primjedbu da nisu utvrđeni razlozi zakašnjenja i da nije obračunana ugovorena kazna kod obavljanja usluge ažuriranja digitalne baze podataka, Uprava je navela da su radovi izvršeni u roku, a da je plaćanje izvršenih radova obavljeno u skladu s priljevom sredstava iz državnog proračuna. Do neispunjenja ugovornih obveza došlo je uslijed nedostatka sredstava.

Vezano za obavljanje geodetsko-katastarskih usluga u svrhu izrade katastra nekretnina u dolini Neretve na području dijela katastarske općine Slivno i dijela katastarske općine Vidonje, Uprava je navela da su izvršitelji usluga u ugovorenim rokovima predali elaborat katastarske izmjere na obavljanju poslova utvrđivanja načina uporabe zemljišta i katastarskog klasiranja, te da su zatražili produženje roka od mjesec dana od dana ovjere elaborata. Do vremena obavljanja revizije Uprava nije uspjela izvršiti poslove na utvrđivanju načina uporabe zemljišta i katastarskog klasiranja za navedene općine, odnosno nije odobrila produženje traženog roka te u skladu s tim nije ni zaključila dodatke ugovora. Nadalje, Uprava je u 2006. i 2007. objavila natječaj za prijem u državnu službu dva diplomirana inženjera agronomije koji počinju s radom u rujnu 2007., sve u svrhu rješavanja spomenutih problema.

Na kraju se ističe da uočene nepravilnosti ne proizlaze iz loše namjere, već želje i potrebe da sustav efikasno funkcionira i zadovolji potrebe korisnika.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Uprava je za 2006. planirala prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 278.646.786,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 250.263.560,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 249.245.849,00 kn, za namjene utvrđene financijskim planom i državnim proračunom. Višak prihoda i primitaka iskazan je u iznosu 1.017.711,00 kn. S obzirom da je manjak prihoda prenesen iz ranijih razdoblja iznosio 1.012.064,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.647,00 kn.

Poslovanje Uprave obavljalo se u skladu s propisima koji određuju nadležnost Uprave, osim što pojedini rashodi nisu iskazani na propisanim računima računskog plana i u razdoblju na koje se odnose, te što ugovorni izvršitelji nisu obavili usluge u ugovorenom roku.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 4. rujna 2007.