



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE  
KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, rujan 2010.  
SADRŽAJ

---

I.	PODACI O ZAVODU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije	5
	Nalaz za 2009.	6
III.	MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Krapina

---

Klasa: 041-01/10-01/35

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 14. rujna 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAVODA ZA PROSTORNO UREĐENJE  
KRAPINSKO - ZAGORSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zavoda za prostorno uređenje Krapinsko - zagorske županije (dalje u tekstu: Zavod) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. kolovoza do 6. rujna 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O ZAVODU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Osnivač Zavoda je Krapinsko - zagorska županija u ožujku 2008. temeljem Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09). Zavod je započeo s radom početkom kolovoza 2008. Statut je donesen u svibnju 2008., a njegove izmjene u prosincu 2008. i veljači 2010. i u skladu je s važećim zakonskim propisima. Tijela Zavoda su upravno vijeće i ravnatelj. Koncem 2009. Zavod ima pet zaposlenika. Zakonski predstavnik Zavoda je Snježana Žigman.

Prema odredbama statuta djelatnost Zavoda je: izrada i praćenje provedbe dokumenata prostornog uređenja područne (regionalne) razine, izrada izvješća o stanju u prostoru županije, vođenje registra podataka u okviru informacijskog sustava prostornog uređenja, pripremanje polazišta za izradu odnosno stavljanje izvan snage prostornih planova užih područja, izdavanje mišljenja u postupku izrade i donošenja dokumenta prostornog uređenja, izrada prostornih planova gradova i općina i urbanističkih planova uređenja, ako je izrada tih planova Zavodu povjerena od nadležnih ministarstava ili župana, obavljanje stručno - analitičkih poslova iz područja prostornog uređenja ako je obavljanje tih poslova Zavodu povjereno od nadležnih ministarstava ili župana.

### Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.623.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.294.316,00 kn, što je za 328.984,00 kn ili 20,3% manje od plana. Odnose se na prihode iz županijskog proračuna u iznosu 1.294.256,00 kn i od kamata na depozite po viđenju u iznosu 60,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.623.300,00	1.294.316,00	79,7	100,0
1.1.	Pomoći	1.623.000,00	1.294.256,00	79,7	100,0
1.1.1.	Tekuće pomoći - iz županijskog proračuna	1.623.000,00	1.294.256,00	79,7	100,0
1.2.	Prihodi od imovine	300,00	60,00	19,8	0,0
1.2.1.	Prihodi od financijske imovine	300,00	60,00	19,8	0,0
	Ukupno	1.623.300,00	1.294.316,00	79,7	100,00

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz županijskog proračuna u iznosu 1.294.256,00 kn ili 100,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.523.300,00	1.230.001,00	80,7	95,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	875.000,00	839.286,00	95,9	64,9
1.2.	Materijalni rashodi	643.300,00	387.017,00	60,2	29,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	130.000,00	88.907,00	68,4	6,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	80.000,00	39.452,00	49,3	3,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	295.300,00	161.178,00	54,6	12,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	138.000,00	97.480,00	70,6	7,5
1.3.	Financijski rashodi	5.000,00	3.698,00	74,0	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	100.000,00	63.157,00	63,2	4,9
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	100.000,00	63.157,00	63,2	4,9
	Ukupno	1.623.300,00	1.293.158,00	79,7	100,0
	Višak prihoda i primitaka		1.158,00		

Rashodi su planirani u iznosu 1.623.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.293.158,00 kn, što je za 330.142,00 kn ili 20,3% manje od plana.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.158,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.532,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.690,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 839.286,00 kn ili 64,9%. Svi drugi rashodi iznose 453.872,00 kn i imaju udjel 35,1% u ukupno izvršenim rashodima.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 195.715,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	190.484,00	180.416,00	94,7
2.	Financijska imovina	6.840,00	15.299,00	223,7
2.1.	Novčana sredstva	4.775,00	3.155,00	66,1
2.2.	Potraživanja	2.065,00	1.837,00	89,0
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	0,00	10.307,00	0,0
Ukupno imovina		197.324,00	195.715,00	99,2
3.	Obveze	4.308,00	11.609,00	269,5
4.	Vlastiti izvori	193.016,00	184.106,00	95,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		197.324,00	195.715,00	99,2

Nefinancijska imovina u iznosu 180.416,00 kn se odnosi na vrijednost opreme 50.357,00 kn, prijevoznih sredstava 9.501,00 kn, ulaganja u računalne programe 113.178,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi (druga nematerijalna imovina) 7.380,00 kn.

Financijska imovina koncem 2009. u iznosu 15.299,00 kn odnosi se na novčana sredstva na žiro računu 3.155,00 kn, potraživanja 1.837,00 kn, te na rashode budućeg razdoblja 10.307,00 kn.

Koncem 2009. nedospjele obveze su iskazane u iznosu 11.609,00 kn, a odnose na obveze za rashode poslovanja.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zavoda.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije proračuna

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom Zavoda te drugim zaposlenicima.

**Nalaz za 2009.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*Zavod prihvaća navode utvrđene ovom točkom nalaza.*

**III. MIŠLJENJE**



1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Zavoda za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Osnivač Zavoda je Krapinsko - zagorska županija, a započeo je s radom početkom kolovoza 2008. Statut je donesen u svibnju 2008., a izmjene u prosincu 2008. i veljači 2010., i u skladu je s važećim zakonskim propisima. Tijela Zavoda su upravno vijeće i ravnatelj. Koncem 2009. ima pet zaposlenika. Zakonski predstavnik je Snježana Žigman. U 2009. Zavod je obavljao poslove organiziranja rada u novom poslovnom prostoru (zapošljavanje djelatnika i opremanje poslovnog prostora), poslove prostornog uređenja (prostorno planiranje, vođenje registra podataka o prostoru u okviru informacijskog sustava prostornog uređenja, stručno analitički poslovi iz područja prostornog uređenja) i druge poslove (izrada urbanističko - arhitektonske studije bivše opće bolnice Zabok, sudjelovanje u aktivnostima radnih i upravnih tijela županije). Prihodi su ostvareni u iznosu 1.294.316,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.293.158,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.158,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 2.532,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.690,00kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz županijskog proračuna u iznosu 1.294.256,00 kn ili 100,0% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja koncem 2009. iznose 1.837,00 kn. Zavod se nije zaduživao, te nije davao pozajmice, jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 839.286,00 kn ili 64,9% ukupno izvršenih rashoda. Nabava roba i usluga provedena je u skladu sa zakonskim propisima. Zavod nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola, te je Državni ured za reviziju upozorio na uspostavljanje svih aktivnosti i rokova unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.