



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE
BJELOVARSKO- BILOGORSKE ŽUPANIJE

Bjelovar, siječanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

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	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/10-01/7

Urbroj: 613-09-11-6

Bjelovar, 27. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAVODA ZA PROSTORNO UREĐENJE BJELOVARSKO-BILOGORSKE 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 Bjelovarsko-bilogorske županije (dalje u tekstu: Zavod) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. prosinca 2010. do 27. siječnja 2011.

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

Zavod je javna ustanova koja obavlja stručne i druge poslove u području prostornog uređenja županije u svrhu ostvarivanja prostornih uvjeta za društveni i gospodarski razvitak, zaštite okoliša, racionalno korištenje povijesnih i prirodnih dobara. Zavod je osnovala Bjelovarsko-bilogorska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju odredbi Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07). Slijednik je Zavoda za prostorno uređenje i zaštitu okoliša koji je bio ustrojen kao upravno tijelo Županije. U registar Trgovačkog suda u Bjelovaru upisan je 23. lipnja 2008. Sjedište Zavoda je u Bjelovaru, Ulica dr. Ante Starčevića 8, a u vrijeme obavljanja revizije Zavod se nalazi na Trgu Eugena Kvaternika 13. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 53990929188. Prema statutu i upisniku u sudski registar, Zavod izrađuje i prati provedbe dokumenata prostornog uređenja Županije, izrađuje izvješće o stanju u prostoru, vodi registre podataka u okviru informacijskog sustava prostornog uređenja, priprema polazišta za izradu, odnosno stavljanje izvan snage prostornih planova užih područja, izdaje mišljenja u postupku izrade i donošenja dokumenata prostornog uređenja u skladu sa Zakonom, te izrađuje prostorne planove gradova i općina i urbanističke planove uređenja i obavlja stručno analitičke poslove iz područja prostornog uređenja ako mu izradu tih planova, odnosno obavljanje poslova povjeri Ministarstvo ili župan. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Zavoda su prihodi iz proračuna Županije.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada ustrojena su dva odsjeka i to: odsjek za prostorno uređenje i odsjek za infrastrukturu i integraciju podataka. Sistematizirano je 10 radnih mjesta. Koncem 2009. Zavod ima pet zaposlenika. Statut Zavoda donesen je 16. svibnja 2008. Županijsko poglavarstvo dalo je suglasnost na statut. Prema Statutu, tijela Zavoda su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Zavodom i ima pet članova koje imenuje županijsko poglavarstvo. Tijekom 2009. predsjednik upravnog vijeća je Dalibor Jurina, mag. ing. agr. Ravnatelj Zavoda od 1. siječnja 2009. i u vrijeme obavljanja revizije je Saša Križ, dipl. ing. arh.

Zavod nema vlastitog poslovnog prostora. Svoju djelatnost do 31. ožujka 2010. obavljao je u poslovnom prostoru u Bjelovaru, Jurja Haulika 23 (114 m²) unajmljenom od fizičke osobe za 7.000,00 kn mjesečno, uvećano za porez na dodanu vrijednost. Od travnja 2010., te u vrijeme obavljanja revizije, koristi poslovni prostor u vlasništvu Županije (111,5 m²) bez naknade uz plaćanje režijskih troškova na temelju ugovora o najmu zaključenog sa Županijom 1. rujna 2010.

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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.209.469,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.209.195,00 kn, što je za 274,00 kn manje od planiranih.

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	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.209.469,00	1.195.014,00	98,80	98,8
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	14.000,00	-	1,2
3.	Prihodi od imovine	0,00	181,00	-	-
Ukupno		1.209.469,00	1.209.195,00	99,98	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 1.195.014,00 kn ili 98,8%. Preostali prihodi ostvareni su u iznosu 14.181,00 kn i čine 1,2% ukupno ostvarenih prihoda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 1.209.469,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.195.013,00 kn, što je za 14.456,00 kn ili 1,2% manje od planiranih.

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 za zaposlene	796.879,00	794.511,00	99,7	66,5
2.	Materijalni rashodi	349.924,00	336.104,00	96,1	28,1
3.	Financijski rashodi	2.800,00	2.728,00	97,4	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	59.866,00	61.670,00	103,0	5,2
Ukupno		1.209.469,00	1.195.013,00	98,8	100,0
Višak prihoda			14.182,00		

Višak prihoda za 2009. iznosi 14.182,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 146,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.036,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 794.511,00 kn ili 66,5% i materijalne rashode u iznosu 336.104,00 kn ili 28,1%. Svi drugi rashodi iznose 64.398,00 kn ili 5,4% ukupno izvršenih rashoda.

Više od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.804,00 kn ili 3,0%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 246.469,00 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	119.256,00	149.063,00	125,0
1.2.	Oprema	97.141,00	97.900,00	100,8
1.3.	Druga nefinancijska imovina	22.115,00	51.163,00	231,3
2.	Financijska imovina	74.653,00	97.406,00	130,5
2.1.	Novčana sredstva	2.709,00	27.712,00	-
2.2.	Rashodi budućeg razdoblja	71.944,00	69.694,00	96,9
Ukupno imovina		193.909,00	246.469,00	127,1
3.	Obveze	74.798,00	83.370,00	111,5
4.	Vlastiti izvori	119.111,00	163.099,00	136,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		193.909,00	246.469,00	127,1

Vrijednost opreme u iznosu 97.900,00 kn se najvećim dijelom odnosi na uređsku opremu i namještaj. Vrijednost druge nefinancijske imovine u iznosu 51.163,00 kn se najvećim dijelom odnosi na licence u iznosu 47.954,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja odnose se na bruto plaće i naknade zaposlenicima za prosinac 2009.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 69.694,00 kn, obveze za materijalne rashode 7.434,00 kn, te druge obveze 6.242,00 kn.

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

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 financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 ravnateljem Zavoda te drugim zaposlenicima Zavoda.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje te rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnici proračuna su dužni uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Uspostava navedenog sustava odnosi se na financijsko upravljanje i kontrolu, te unutarnju reviziju.

Prema zakonskim odredbama Zavod nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju. Značajni poslovni događaji Zavoda su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani te odobreni od strane ovlaštenih osoba, dokumentacija je potpuna i omogućuje praćenje poslovnog događaja.

Za uspostavu, provedbu i razvoj navedenog sustava prema odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, osim čelnika korisnika proračuna, zadužen je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, kojeg treba imenovati čelnik. Voditelj je uz suglasnost čelnika obavezan izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i metodologiju za provođenje plana. Aktivnosti koje je potrebno poduzeti na uspostavi navedenog sustava propisane su odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2012., koja je donesena u rujnu 2009. Zavod je tijekom obavljanja revizije (prosinac 2010.) imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen.

S obzirom na revizijom utvrđenu navedenu nepravilnost te nepravilnosti koje se odnose na planiranje i rashode, Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju obrazlaže da se nije imao kod koga informirati o potrebnim općim aktima i drugim dokumentima jer su slične javne ustanove osnovane otprilike u isto vrijeme kada i Zavod, te da će do konca lipnja 2011. donijeti Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će utvrditi sve aktivnosti i rokove.*

2. Planiranje

- 2.1. Upravno vijeće donijelo je financijski plan za 2009. u ožujku 2009. (umjesto prije početka godine na koju se odnosi). Izmjene su donesene u lipnju 2009. prema kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.345.000,00 kn, a u financijskim izvještajima su navedeni planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.209.469,00 kn (prema posebnom dijelu zadnjih izmjena proračuna Županije za 2009.). Odredbom članka 13. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09) propisano je da je odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovorna za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje financijskog plana kojeg donosi predstavničko tijelo, odnosno, upravno vijeće.

Program rada za 2009. nije donesen. Prema odredbi članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) te odredbama članka 9. Statuta, upravno vijeće, među ostalim, donosi program rada i nadzire njegovu izvršavanje te odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i programa rada u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o proračunu, te odredbama Statuta.

- 2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je do nepravilnosti u planiranju za 2009. došlo jer je novi ravnatelj imenovan koncem prosinca 2008., te da su doneseni financijski plan i program rada za 2010. i 2011. te izmjene financijskog plana za 2010.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.209.469,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.195.013,00 kn, što je za 14.456,00 kn ili 1,2% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 794.511,00 kn ili 66,5% i materijalne rashode 336.104,00 kn ili 28,1%.

Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća izvršeni su u iznosu 64.202,00 kn. Upravno vijeće (koje ima pet članova) je u 2008. utvrdilo naknadu za članove upravnog vijeća (predsjedniku u neto iznosu 700,00 kn i članovima u neto iznosu 500,00 kn, mjesečno) te pravo na naknadu putnih troškova, na koje je županijsko poglavarstvo dalo suglasnost. Tijekom 2009. upravno vijeće je održalo tri sjednice. Dva člana upravnog vijeća nisu prisustvovala niti jednoj sjednici. Članovima upravnog vijeća naknada je isplaćivana svaki mjesec neovisno o prisustvovanju sjednicama.

S obzirom na obuhvat posla upravnog vijeća i da se Zavod financira iz proračuna Županije te da se upravno vijeće sastaje samo nekoliko puta godišnje, a naknade su utvrđene i isplaćivane svaki mjesec, Državni ured za reviziju predlaže da članovi upravnog vijeća obavljaju posao bez naknade ili uz odgovarajuću naknadu vezanu uz prisustvovanje sjednicama.

- 3.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su naknade članovima upravnog vijeća isplaćivane u skladu s odlukom upravnog vijeća Zavoda, uz suglasnost poglavarstva Županije. Navodi da će s Nalazom upoznati upravno vijeće i župana Županije kao predstavnika osnivača i predložiti im da se naknada utvrđuje na temelju prisustvovanja sjednicama, s obzirom da se sjednice upravnog vijeća održavaju tri do pet puta godišnje, a da pojedini članovi neredovito prisustvuju (zbog čega je jedan član zamijenjen).*

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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Značajni poslovni događaji Zavoda su primjereno dokumentirani i ažurno evidentirani te odobreni od strane ovlaštenih osoba. Zavod je tijekom obavljanja revizije (prosinac 2010.) imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobu zaduženu za nepravilnosti. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i sustav unutarnjih financijskih kontrola nije razvijen. (točka 1. Nalaza)
 - Program rada za 2009. nije donesen. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća izvršeni su u iznosu 64.202,00 kn. S obzirom na obuhvat posla upravnog vijeća i da se Zavod financira iz proračuna Županije te da se upravno vijeće sastaje samo nekoliko puta godišnje, a da su naknade utvrđene i isplaćivane svaki mjesec, predloženo je da članovi upravnog vijeća obavljaju posao bez naknade ili uz odgovarajuću naknadu vezanu uz prisustvovanje sjednicama. (točka 3. Nalaza)
4. Zavod je javna ustanova koja obavlja stručne i druge poslove u području prostornog uređenja županije u svrhu ostvarivanja prostornih uvjeta za društveni i gospodarski razvitak, zaštite okoliša, racionalno korištenje povijesnih i prirodnih dobara. Financira se najvećim dijelom iz proračuna Županije. Koncem 2009. Zavod je imao pet zaposlenika. Prihodi za 2009. ostvareni su u iznosu 1.209.195,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.195.013,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 14.182,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 146,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 14.036,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.195.014,00 kn ili 98,8%. Prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 794.511,00 kn ili 66,5% i materijalne rashode u iznosu 336.104,00 kn ili 28,1%. Tijekom 2009. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 160.072,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na uspostavu i razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, te rashode za naknade članovima upravnog vijeća utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.