



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Slavonski Brod, 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	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

Klasa: 041-01/10-01/5

Urbroj: 613-14-11-6

Slavonski Brod, 26. siječnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAVODA ZA PROSTORNO UREĐENJE BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 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 Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Zavod) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 15. studenoga 2010. do 26. 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

Djelokrug rada Zavoda je utvrđen odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji (Narodne novine 76/07 i 38/09) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Prema odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji, Zavod izrađuje i prati provedbu dokumenata prostornog uređenja područne (regionalne) samouprave, izrađuje izvješće o stanju u prostoru Županije, 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 s ovim Zakonom, te izrađuje prostorne planove gradova i općina i urbanističke planove uređenja, te obavlja stručno analitičke poslove iz područja prostornog uređenja ako mu izradu tih planova, odnosno obavljanje poslova povjeri nadležno Ministarstvo ili župan. Prema Statutu, Zavod može obavljati i druge djelatnosti koje služe obavljanju navedenih djelatnosti, ako se one obavljaju u manjem opsegu ili se uobičajeno obavljaju uz upisanu djelatnost. Sjedište je u Slavonskom Brodu, Trg pobjede bb. Zavod obavlja djelatnost u prostoru koji je u vlasništvu Brodsko-posavske županije.

Tijela Zavoda su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće čine predsjednik i četiri člana koje imenuje župan. Ravnatelj Zavoda je dipl. ing. arh. Igor Čižmek. Zavod ima 9 zaposlenika od kojih sedam obavlja stručne poslove, a dva administrativno-tehničke poslove.

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno proračunsko računovodstvo. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i 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 1.573.178,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.737.661,00 kn, što je za 164.483,00 kn ili 10,5% više od plana.

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	1.573.178,00	1.573.178,00	100,0	90,5
2.	Prihodi ostvareni obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	0,00	164.000,00	-	9,5
3.	Prihodi od imovine	0,00	483,00	-	-
Ukupno		1.573.178,00	1.737.661,00	110,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.573.178,00 kn ili 90,5%. Svi drugi prihodi iznose 164.483,00 kn i imaju udjel 9,5%.

Prihodi iz proračuna ostvareni su iz županijskog proračuna u iznosu 1.573.178,00 kn, odnose se na financiranje plaća zaposlenika u iznosu 1.180.572,00 kn, materijalne rashode u iznosu 280.106,00 kn, te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 112.500,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva Zavoda i financijskog plana.

Prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 164.000,00 kn, a odnose se na prihode iz općinskih proračuna za izradu izmjena i dopuna prostornog plana za dvije općine.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.180.572,00	1.186.651,00	100,5	69,5
2.	Materijalni rashodi	273.106,00	346.084,00	126,7	20,3
3.	Financijski rashodi	7.000,00	3.010,00	43,0	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	112.500,00	171.125,00	152,1	10,0
Ukupno		1.573.178,00	1.706.870,00	108,5	100,0
Višak prihoda			30.791,00		

Rashodi su planirani u iznosu 1.573.178,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.706.870,00 kn, što je za 133.692,00 kn ili 8,5% više od plana. Višak prihoda za 2009. iznosi 30.791,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 43.504,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.295,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.186.651,00 kn ili 69,5%, te materijalni rashodi u iznosu 346.084,00 kn ili 20,3%. Svi drugi rashodi iznose 174.135,00 kn i imaju udjel 10,2%.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana za 137.682,00 kn ili 8,8%. Financijski rashodi su izvršeni u okviru plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 529.686,00 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	216.723,00	383.115,00	176,8
1.1.	Postrojenja i oprema	135.503,00	190.041,00	140,2
1.2.	Druga nefinancijska imovina	81.220,00	193.074,00	237,7
2.	Financijska imovina	147.547,00	146.571,00	99,3
2.1.	Novčana sredstva	147.547,00	96.571,00	65,5
2.2.	Potraživanja	0,00	50.000,00	-
Ukupno imovina		364.270,00	529.686,00	145,4
3.	Obveze	0,00	22.276,00	-
4.	Vlastiti izvori	364.270,00	507.410,00	139,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		364.270,00	529.686,00	145,4

Nefinancijska imovina u iznosu 383.115,00 kn se odnosi na vrijednost postrojenja i opreme 190.041,00 kn, te druge nefinancijske imovine (ulaganja u računalne programe) 193.074,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 146.571,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 96.571,00 kn, te potraživanja u iznosu 50.000,00 kn.

Obveze u iznosu 22.276,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode.

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 financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz plana. 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 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 odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

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 su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Zavod nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave nije imenovana.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) Zavod nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim ministarstvom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

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.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom planirani su samo prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, a vlastiti prihodi nisu planirani.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati sve prihode Zavoda.

- 2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 1.573.178,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.706.870,00 kn, što je za 133.692,00 kn ili 8,5% više od plana. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.186.651,00 kn ili 69,5%, te materijalni rashodi u iznosu 346.084,00 kn ili 20,3%.

Rashodi za plaće zaposlenika izvršeni su u iznosu 959.375,00 kn. Plaće se obračunavaju na način da se koeficijent složenosti poslova radnoga mjesta na koje je raspoređen službenik ili namještenik množi s osnovicom za izračun plaće i uveća za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Prema odredbi članka 8. Odluke o naknadama i plaćama dužnosnika, te vrednovanju radnih mjesta u upravnim tijelima Brodsko-posavske županije (do donošenja vlastitih akata spomenutu Odluku primjenjuje i Zavod), plaće se obračunavaju primjenom osnovice za državne službenike i namještenike. Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske, osnovica za državne službenike i namještenike je od siječnja do ožujka 2009. iznosila 5.415,37 kn bruto, a od 1. travnja 2009. je iznosila 5.108,84 kn. Zavod je tijekom cijele 2009. primjenjivao osnovicu u visini od 5.415,37 kn, što nije u skladu s odredbom članka 8. spomenute Odluke. Primjenom više osnovice, ukupne bruto plaće su obračunane i isplaćene za 22.070,16 kn više. Odluka o smanjenju osnovice na 5.108,84 kn donesena je u lipnju 2010.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća u skladu s navedenim odlukama.

- 3.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2009. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 252.634,00 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 127.157,00 kn i materijalne rashode na koje se primjenjuju postupci javne nabave 125.477,00 kn. Nabava roba i usluga obavljena je u pojedinačnim vrijednostima do 70.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Plan nabave za 2009. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, te dostavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

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:
 - Zavod nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1.Nalaza)
 - Plan nabave za 2009. nije donesen. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Djelokrug rada Zavoda je utvrđen odredbama Zakona o prostornom uređenju i gradnji i Zakona o ustanovama. Osnovan je odlukom županijske skupštine iz ožujka 2008. Koncem 2009. Zavod ima 9 zaposlenika. Obavlja djelatnost u prostoru koji je u vlasništvu Brodsko-posavske županije. Djelatnost Zavoda je izrada i praćenje provedbe dokumenata prostornog uređenja područne (regionalne) samouprave, 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 uži područja, izdavanje mišljenja u postupku izrade i donošenje dokumenata prostornog uređenja u skladu s ovim Zakonom, izrada prostornih planova gradova i općina i urbanističkih planova uređenja, te obavljanje stručno analitičkih poslova iz područja prostornog uređenja ako mu izradu tih planova, odnosno obavljanje poslova povjeri Ministarstvo ili župan. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.737.661,00 kn, a rashodi u iznosu 1.706.870,00 kn. Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 30.791,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosi 43.504,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 74.295,00 kn. Iz županijskog proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 1.573.178,00 kn za financiranje plaća zaposlenika, materijalne rashode i nabavu nefinancijske imovine. Prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni u iznosu 164.000,00 kn se odnose na izradu izmjena i dopuna prostornog plana uređenja dvije općine. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na zaposlene u iznosu 1.186.651,00 kn ili 69,5%, te materijalne rashode u iznosu 346.084,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda. Prema podacima iz Bilance na koncu 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 529.686,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina u iznosu 193.074,00 kn odnosi se na ulaganja u računalne programe. Utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, rashode i postupke javne nabave nisu utjecali na izražavanje drugačijeg mišljenja.