



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA PROSTORNO UREĐENJE  
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

Virovitica, listopad 2010.

# 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	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

Klasa: 041-01/10-01/19  
Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 20. listopada 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ZAVODA ZA PROSTORNO UREĐENJE VIROVITIČKO-PODRAVSKE 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 Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Zavod) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 23. rujna do 20. listopada 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

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. Sjedište je u Virovitici, Matije Gupca 53. Zavod je osnovala Virovitičko-podravska županija (dalje u tekstu: Županija) na temelju odluke o osnivanju iz veljače 2008. Na odluku o osnivanju Županija je pribavila suglasnost Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva. Upisan je u srpnju 2008. u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru i u prosincu 2008. u registar korisnika proračuna jedinica lokalne samouprave. Upravno vijeće Zavoda donijelo je Statut u rujnu 2008. na koji je Županija dala suglasnost. Tijela Zavoda su upravno vijeće i ravnatelj. Upravo vijeće ima pet članova koje imenuje osnivač. Poglavarstvo Županije je u ožujku 2008. donijelo rješenje o imenovanju Jasne Baranjec Keserica za privremenu ravnateljicu Zavoda.

Djelatnosti navedene u Statutu i upisniku u sudskom registru su: izrada i praćenje provedbe dokumenata prostornog uređenja Županije, izrada izvješća o stanju u prostoru, vođenje registra podataka u okviru informacijskog sustava prostornog uređenja, priprema polazišta za izradu, odnosno stavljanje van snage prostornih planova užih područja, davanje mišljenja u postupku izrade i donošenja dokumenata prostornog uređenja u skladu sa Zakonom o prostornom uređenju i gradnji, izrada prostornih planova gradova i općina i urbanističkih planova uređenja, ako mu izradu tih planova povjeri Županija, te obavljanje stručno-analitičkih poslova iz područja prostornog uređenja.

### 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, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

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

Prihodi su planirani u iznosu 724.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 735.456,00 kn, što je za 11.456,00 kn ili 1,6% 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	724.000,00	722.995,00	99,9	98,3
2.	Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti	0,00	12.461,00	-	1,7
	Ukupno	724.000,00	735.456,00	101,6	100,0

Prihodi su ostvareni iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 722.995,00 kn ili 98,3% i od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 12.461,00 kn ili 1,7% ukupnih prihoda. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 694.706,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.289,00 kn.

Rashodi su planirani u iznosu 724.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 725.947,00 kn, što je za 1.947,00 kn ili 0,3% više od plana.

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	543.200,00	542.023,00	99,8	74,7
2.	Materijalni rashodi	149.450,00	151.074,00	101,1	20,8
3.	Financijski rashodi	1.500,00	1.609,00	107,3	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.850,00	31.241,00	104,7	4,3
	Ukupno	724.000,00	725.947,00	100,3	100,0
	Višak prihoda i primitaka		9.509,00		

Višak prihoda tekuće godine iznosi 9.509,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 542.023,00 kn ili 74,7% ukupno izvršenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu 151.074,00 kn ili 20,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 32.850,00 kn i imaju udjel 4,5% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 542.023,00 kn odnose se na plaće u iznosu 439.822,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 75.649,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 26.552,00 kn. Materijalni rashodi u iznosu 151.074,00 kn odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 46.586,00 kn, materijal i energiju u iznosu 20.492,00 kn, usluge u iznosu 62.994,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 21.002,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.241,00 kn izvršeni su za nabavu četiri računala, pisača i računalnih programa.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 42.748,00 kn. Stanje imovine na dan 1. siječnja 2009. nije iskazano.

Imovina koncem 2009. odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 24.470,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 18.278,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazana imovina koju Zavod koristi, a preuzeta je od zavoda kao upravnog odjela Županije. Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost računala i računalne opreme, te računalnih programa nabavljenih u 2009. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 14.253,00 kn i potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 4.025,00 kn.

Koncem 2009. vlastiti izvori iskazani su u iznosu 38.004,00 kn i obveze u iznosu 4.744,00 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. Provjereno je donošenje financijskih planova, te financijski izvještaji, poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, 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 i voditeljicom knjigovodstvenog servisa koja vodi financijsko računovodstvene poslove.

## Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, te postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Uspostava sustava unutarnjih financijskih kontrola propisana 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 (Narodne novine 35/08) 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. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, ali njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola, imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, te donijeti plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.*

### 2. Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

2.1. Zavod je javna ustanova koja obavlja stručne i druge poslove u području prostornog uređenja županije. Osnovana ga je Županija na temelju odluke o osnivanju iz veljače 2008. Poglavarstvo Županije donijelo je u ožujku 2008. rješenje o imenovanju privremene ravnateljice Zavoda.



Odredbama članka 19. Odluke o osnivanju Zavoda, upravno vijeće raspisuje natječaj za ravnatelja u roku 30 dana od donošenja Statuta (rujan 2008.). Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) upravno vijeće nije raspisalo natječaj za ravnatelja, a privremeni ravnatelj je vršitelj dužnosti duže od godinu dana.

Odredbama članaka 38., 40., 41., 43. Zakona u ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i članka 26. Statuta Zavoda propisano je da ravnatelja imenuje i razrješava upravno vijeće na temelju javnog natječaja objavljenog u javnim glasilima. Ako po provedenom natječaju ne bude imenovan ravnatelj, do ponovnog natječaja imenovat će se vršitelj dužnosti najduže do godinu dana.

Odredbama članaka 2., 3., 4. i 5. Pravilnika o uvjetima koje moraju ispunjavati zavodi za prostorno uređenje za obavljanje djelatnosti prostornog uređenja (Narodne novine 24/08) propisano je da Zavod može obavljati djelatnosti prostornog uređenja ako ispunjava tehničke uvjete opremljenosti, te broja i stručne osposobljenosti zaposlenika odnosno mora raspolagati radnim prostorom koji omogućuje smještaj radnih stolova s odgovarajućom informatičkom i drugom opremom. Odredbama članka 13. Odluke o osnivanju Zavoda propisano je da imovinu čine sredstva za rad pribavljena od osnivača, stečena pružanjem usluga, potporama, sponzorstvom, te pribavljena od drugih izvora u skladu sa zakonom. Odredbama članka 16. navedene odluke propisano je da Zavod danom upisa u sudski registar preuzima sve poslove, materijalno tehnička sredstva, te zaposlenike zatečene u zavodu kao upravnom odjelu Županije. U sudski registar Zavod je upisan u srpnju 2008. U Zavodu rade četiri zaposlenika (dva inženjera arhitekture, inženjer građevinarstva i inženjer geotehnike). U Zavodu nisu popunjena radna mjesta stručnog suradnika za prometne sustave, te nema zaposlenika pravne, ekonomske ili druge odgovarajuće struke koji obavljaju administrativne, računovodstvene, tajničke i druge prateće poslove što nije u skladu s odredbama članaka 4. i 5. navedenog Pravilnika. Zavod je smješten u zakupljenom poslovnom prostoru, a koristi se materijalno tehničkim sredstvima koja su u vlasništvu Županije. Do vremena obavljanja revizije Zavod nije sa Županijom uredio odnose u pogledu vlasništva i vrijednosti materijalno tehničkih sredstava koje koristi, a nije ih evidentirao u svojim poslovnim knjigama na računima izvanbilančnih pozicija.

Odredbom članka 17. Pravilnika o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva (Narodne novine 63/04 i 106/07) propisano je da se pravilnikom o zaštiti i obradi arhivskog gradiva uređuju organizacija, obrada, odlaganje i čuvanje, odabir i izlučivanje arhivskog gradiva. Zavod nije donio svoj Pravilnik o zaštiti i obradi arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva.

Državni ured za reviziju nalaže raspisivanje natječaja za ravnatelja Zavoda kako je propisano odredbama Zakona u ustanovama, Odluke o osnivanju Zavoda i Statuta. Nalaže se zapošljavanje u punom radnom vremenu na neodređeno vrijeme zaposlenika odgovarajuće stručne spreme kako je propisano odredbama Pravilnika o uvjetima koje moraju ispunjavati zavodi za prostorno uređenje za obavljanje djelatnosti prostornog uređenja. Nadalje, nalaže se uređivanje odnosa sa Županijom u pogledu vlasništva i vrijednosti materijalno tehničkih sredstava koje Zavod koristi, te evidentiranje navedene imovine u poslovnim knjigama. Državni ured za reviziju nalaže donošenje Pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva.

2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je upravno vijeće 7. listopada 2010. donijelo rješenje o imenovanju privremene ravnateljice Zavoda i odluku o raspisivanju natječaja za izbor ravnatelja. Nadalje, navodi da je 15. listopada 2010. zaposlena osoba srednje stručne spreme za obavljanje administrativno tehničkih poslova. Za materijalno tehnička sredstva koja Zavod koristi i koja su u vlasništvu Županije urediti će se odnosi, odnosno Županija će prenijeti sredstva Zavodu. Navodi se da je u tijeku izrada Pravilnika o zaštiti i obradi arhivskog gradiva.*

### 3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

3.1. Odredbama članka 36. Zakona o ustanovama i članka 19. Statuta Zavoda propisano je da upravno vijeće donosi plan rada i financijski plan. Program rada ni financijski plan za 2009. nisu doneseni.

U financijskim izvještajima podaci o planiranim vrijednostima korišteni su iz posebnog dijela proračuna Županije. Upravno vijeće je u studenome 2009. donijelo prijedlog plana koji sadrži plan vlastitih prihoda i plan rashoda za razdoblje 2010.-2012. Navedeni plan ne sadrži prihode iz proračuna, odnosno, ukupno planirane prihode zbog čega prihodi nisu uravnoteženi s rashodima. Odredbama članka 13. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 86/09) propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika je odgovorna za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje financijskog plana kojeg donosi predstavničko tijelo, odnosno, upravno vijeće. Odredbama članka 17. Zakona o proračunu propisano je da financijski plan proračunskog korisnika čine prihodi i primici raspoređeni po vrstama, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

U Bilanci nisu iskazani podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja 2009. odnosno na početku poslovanja. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) kojima je propisano da se u Bilancu upisuju podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja godine za koju se sastavlja izvješće odnosno na dan početka poslovanja u toku godine.

Popis imovine i obveza na početku poslovanja Zavoda nije obavljen što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) kojima je propisana obveza provođenja popisa na početku poslovanja. Popis imovine, potraživanja i obveza obavljen je sa stanjem na dan 31. prosinca 2009., te je povjerenstvo sastavilo zapisnik. Popisom nije obuhvaćena imovina kojom se Zavod koristi, a trebao ju je preuzeti od zavoda kao upravnog odjela Županije.

U glavnoj knjizi Zavod je iskazao prihode iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 693.230,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.241,00 kn, ukupno 724.471,00 kn. U financijskim izvještajima prihodi iz proračuna Županije iskazani su za 1.476,00 kn manje nego u glavnoj knjizi, a za isti iznos više su iskazani prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti.

Rashodi za regres za godišnji odmor u iznosu 15.871,00 kn evidentirani su na računu bruto plaća, a naknada za vođenje knjigovodstva u iznosu 18.000,00 kn evidentirana je na računu naknada za rad predstavničkih i izvršnih tijela.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojima proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio ovog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje programa rada i financijskih planova kako je propisano odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o proračunu. Nalaže se upisivanje svih podataka u Bilancu kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, točno iskazivanje prihoda prema vrstama, te evidentiranje rashoda na računima prema rasporedu iz Računskog plana kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će ubuduće u financijskim izvještajima upisivati podatke kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvješćivanju u proračunskom računovodstvu, te da će rashode iskazivati na računima propisanim Računskim planom.*

#### 4. Rashodi

4.1. Rashodi su planirani u iznosu 724.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 725.947,00 kn, što je za 1.947,00 kn ili 0,3% više od plana. Višak prihoda tekuće godine iznosi 9.509,00 kn i jednak je višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju.

Unutar rashoda za zaposlene izvršeni su rashodi za regres za godišnji odmor u iznosu 15.871,00 kn. Regres je isplaćen na temelju odluke ravnateljice iz lipnja 2009. kojom je utvrđeno da je regres umnožak osnovice za obračun plaće (koja iznosi 3.101,30 kn) i koeficijenta 1,5. Pri obračunu regresa osnovica je uvećana za stalni dodatak u iznosu 300,00 kn i dodatak za minuli rad što nije u skladu s odlukom o isplati regresa i odredbama Pravilnika o radu i plaćama djelatnika Zavoda.

Državni ured za reviziju nalaže obračun regresa u skladu s odredbama odluke o isplati regresa i Pravilnika o radu i plaćama djelatnika Zavoda.

4.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je pri obračunu regresa u 2009. došlo do nenamjerne pogreške, te da je u 2010. isplaćen regres u iznosu 1.500,00 kn po zaposleniku.*

#### 5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 98.517,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Zavod nije donio plan nabave za 2009., 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 na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

*5.2. Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da plan javne nabave za 2009. nije donesen zbog propusta, ali je donesen za 2010.*

### 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. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane, te nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. (točka 1. Nalaza)
  - Privremena ravnateljica Zavoda imenovana je odlukom poglavarstva Županije, a ne odlukom upravnog vijeća. Upravno vijeće nije u propisanom roku raspisalo natječaj za ravnatelja. U Zavodu nisu popunjena propisana radna mjesta. Sa Županijom nisu uređeni odnosi u pogledu vlasništva i vrijednosti materijalno tehničkih sredstava koje Zavod koristi. Pravilnik o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva nije donesen. (točka 2. Nalaza)
  - Program rada i financijski plan za 2009. nisu doneseni. U planu prihoda i rashoda za razdoblje 2010.-2012. prihodi nisu uravnoteženi s rashodima. U Bilanci nisu iskazani podaci o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora na dan 1. siječnja 2009. odnosno na početku poslovanja. Popis imovine na početku poslovanja nije obavljen, a popisom na dan 31. prosinca 2009. nije obuhvaćena cjelokupna imovina. U financijskim izvještajima prihodi iz proračuna Županije iskazani su za 1.476,00 kn manje nego u glavnoj knjizi, a za isti iznos više su iskazani prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti. Rashodi za regres za godišnji odmor i naknade za vođenje knjigovodstva nisu iskazani na propisanim računima Računskog plana. (točka 3. Nalaza)
  - Pri obračunu regresa za godišnji odmor osnovica za obračun uvećana je za stalni dodatak u iznosu 300,00 kn i dodatak za minuli rad. (točka 4. Nalaza)
  - Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 98.517,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba i usluga pojedinačno nije prelazila 70.000,00 kn, te su nabavljeni izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Plan nabave za 2009. nije donesen. (točka 5. Nalaza)

4. Zavod je javna ustanova koja obavlja stručne i druge poslove u području prostornog uređenja Županije. Osnovan je odlukom Županije u veljači 2008. Zavod ima četiri zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 735.456,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 725.947,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 9.509,00 kn i jednak je višku prihoda raspoloživom u sljedećem razdoblju. Prihodi su ostvareni iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 722.995,00 kn ili 98,3% i od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 12.461,00 kn ili 1,7% ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 542.023,00 kn ili 74,7% ukupno izvršenih rashoda. Značajni su materijalni rashodi u iznosu 151.074,00 kn ili 20,8% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 32.850,00 kn i imaju udjel 4,5% u ukupno izvršenim rashodima. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.