



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/20-04/7  
URBROJ: 613-14-20-7

Slavonski Brod, 26. listopada 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
ZAVODA ZA PROSTORNO UREĐENJE BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	3
	Financijski izvještaji	4
III.	REVIZIJA ZA 2019.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	9
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2019.	11
	Provedba naloga i preporuka	15

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Zavoda za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Zavod) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Zavoda sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Zavoda za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zavoda za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### ***Obveze Zavoda***

Zavod je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O ZAVODU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je javna ustanova za obavljanje djelatnosti prostornog uređenja Brodsko-posavske županije (dalje u tekstu: Županija). Djelokrug Zavoda utvrđen je odredbama Zakona o prostornom uređenju (Narodne novine 153/13, 65/17, 114/18 i 39/19) i Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19). Osnivač je Županija, a osnovan je u ožujku 2008. na temelju odluke Županijske skupštine. U lipnju 2014. Županijska skupština donijela je izmjene odluke o osnivanju koje su usklađene s odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o prostornom uređenju. Zavod je pravna osoba upisana u Registar proračunskih korisnika jedinica lokalne (regionalne) samouprave. Djelatnost obavlja u prostoru koji je u vlasništvu Županije. Sjedište je Trg pobjede 26a, Slavonski Brod.

Prema odredbama Statuta, djelatnost Zavoda je izrada, odnosno koordinacija izrade i praćenje provedbe prostornih planova područne (regionalne) razine, izrada izvješća o stanju u prostoru, vođenje informacijskog sustava prostornog uređenja i upravljanje njime u okviru njegovih ovlasti, priprema polazišta za izradu, odnosno stavljanje izvan snage prostornih planova užih područja, pružanje stručne savjetodavne pomoći u izradi prostornih planova lokalne razine, mogućnost izrade i prostornog plana uređenja grada i općine, urbanističkog plana uređenja od značaja za državu, odnosno Županiju te obavljanje stručnih analitičkih poslova iz područja prostornog uređenja, ako to zatraži 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. Rješenjem Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja iz rujna 2017. Zavod je ishodio suglasnost za obavljanje stručnih poslova izrade nacрта prijedloga svih prostornih planova i nacрта izvješća o stanju u prostoru svih razina te je dopisom prema navedenom Ministarstvu iz rujna 2019. ispunio svoju godišnju obvezu i dokazao da nisu prestali postojati uvjeti za obavljanje svih stručnih poslova prostornog uređenja.

Tijela Zavoda su Upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Zavodom, a čini ga predsjednik i četiri člana koje imenuje župan. Upravno vijeće je, između ostalog, donijelo Statut za koji je pribavljena suglasnost župana te Pravilnik o radu Upravnog vijeća, Pravilnik o stegovnoj i materijalnoj odgovornosti radnika, Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenika i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta. Tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj Zavoda je Matej Badrov, mag. ing. aedif.

Zavod je početkom i koncem 2019. imao osam zaposlenih (četiri stručna referenta, savjetnika za opće i pravne poslove, višeg savjetnika specijalista za prostorno uređenje, administrativnog referenta i ravnatelja).

### Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan za 2019. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2018. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 1.598.500,00 kn. Izmjenama Financijskog plana iz listopada 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.472.783,00 kn, što je 125.717,00 kn ili 7,9 % manje u odnosu na plan.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna Županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 1.357.450,00 kn, prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu od 76.000,00 kn te prihode od pomoći u iznosu od 39.333,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.066.250,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 233.680,00 kn i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 172.853,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2020. u iznosu od 1.598.500,00 kn te za 2021. u iznosu od 1.603.500,00 kn.

Prihodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 1.393.991,00 kn, što je 78.792,00 kn ili 5,4 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu od 1.397.793,00 kn, što je 74.990,00 kn ili 5,1 % manje od planiranih. Zavod je uključen u sustav županijske riznice, koju, između ostalog, čini i jedinstveni račun putem kojeg se obavljaju financijske transakcije (uplate i isplate) županijskog proračuna i Zavoda.

Uz Financijski plan donesen je Program rada za 2019. koji sadrži podatke o djelatnosti Zavoda te planirane programe i aktivnosti. Ravnatelj je sastavio Izvješće o radu s Financijskim izvješćem za 2019. koje je u veljači 2020. usvojilo Upravno vijeće te prihvatila Županijska skupština. Programi i aktivnosti Zavoda predviđeni Programom rada za 2019. su ostvareni. Značajnije aktivnosti odnose se na izradu Nacrta prijedloga 5. izmjena i dopuna Prostornog plana Brodsko-posavske županije uz koji se paralelno provodi strateška procjena njegova utjecaja na okoliš te ocjena prihvatljivosti na ekološku mrežu. Očekivani završetak konačnog Nacrta prijedloga 5. izmjena i dopuna Prostornog plana je zadnje tromjesečje 2020. Nadalje, tijekom 2019. Zavod je izradio izmjene i dopune prostornih planova uređenja pet općina na području Županije te Izvješće o stanju u prostoru Brodsko-posavske županije za razdoblje 2014. – 2018., čije se objavljivanje očekuje do kraja 2020.

## **Financijski izvještaji**

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o 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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Zavoda.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 1.393.991,00 kn, što je 18.940,00 kn ili 1,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	80.665,00	38.333,00	47,5
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	17.479,00	0,00	-
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	115.570,00	45.500,00	39,4
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	1.161.337,00	1.310.158,00	112,8
Ukupni prihodi		1.375.051,00	1.393.991,00	101,4

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna ostvareni u iznosu od 1.310.158,00 kn koji čine 94,0 % ukupnih prihoda. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u ukupnom iznosu od 83.833,00 kn i čine 6,0 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno manje ostvareni su prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 42.332,00 kn ili 52,5 % (zbog manje primljenih sredstava od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja) te prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija za 70.070,00 kn ili 60,6 % (zbog manje pruženih usluga izrade izmjena i dopuna prostornih planova).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 38.333,00 kn i odnose se na pomoći od Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za ulaganje u računalnu opremu u iznosu od 19.048,00 kn, ulaganje u licence u iznosu od 14.285,00 kn te financiranje poslova izrade i praćenja provedbe dokumenata prostornog uređenja u iznosu od 5.000,00 kn. Pomoći su ostvarene na temelju sporazuma zaključenih u travnju i rujnu 2019. između Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja, Županije i Zavoda.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 45.500,00 kn i odnose se na 70,0 % prihoda od pruženih usluga izrade izmjena i dopuna prostornih planova za tri općine koji pripadaju Zavodu. Pravilnikom Županije o korištenju vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz lipnja 2012. utvrđeno je da se sredstva ostvarena vlastitom djelatnošću Zavoda, a uplaćena u proračun Županije raspoređuju na način da proračunskim korisnicima pripada 70,0 %, dok Županija zadržava u proračunu 30,0 % navedenih prihoda. Proračunski korisnici navedena sredstva mogu koristiti samo za one namjene koje su utvrdili financijskim planom i programom, a prvenstveno za financiranje rashoda nastalih obavljanjem vlastite djelatnosti kao što su: za zaposlene u vlastitoj djelatnosti, za materijalne rashode i režijske troškove (struja, plin), za pokriće redovitih rashoda poslovanja i nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu od 1.310.158,00 kn odnose se na prihode iz proračuna Županije za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 1.189.949,00 kn i financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 120.209,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.397.793,00 kn, što je 77.608,00 kn ili 5,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	984.584,00	1.048.899,00	106,5
2.	Materijalni rashodi	212.723,00	199.832,00	93,9
3.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	122.878,00	149.062,00	121,3
	Ukupni rashodi	1.320.185,00	1.397.793,00	105,9
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	1.375.051,00	1.393.991,00	101,4
	Višak prihoda	54.866,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	3.802,00	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu od 1.048.899,00 kn koji čine 75,0 % ostvarenih rashoda. Materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u ukupnom iznosu od 348.894,00 kn čine 25,0 % ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 1.048.899,00 kn odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 833.061,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 137.950,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 77.888,00 kn. Plaće i ostala primanja zaposlenih obračunavaju se i isplaćuju u skladu s Pravilnikom o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenika Zavoda iz srpnja 2018. kojim su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova za pojedina radna mjesta, način obračuna plaća, dodaci na plaće i druga materijalna prava zaposlenika.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 199.832,00 kn. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu od 80.843,00 kn (naknade za prijevoz na posao i s posla 44.112,00 kn, službena putovanja 28.826,00 kn i stručno usavršavanje zaposlenika 7.905,00 kn), rashode za usluge u iznosu od 75.119,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 23.703,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 20.167,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu od 34.093,00 kn, rashode za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 13.728,00 kn, računalne usluge u iznosu od 9.480,00 kn i usluge tekućeg i investicijskog održavanja (postrojenja i opreme) u iznosu od 5.388,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu od 149.062,00 kn odnose se na ulaganja u računalne programe u iznosu od 104.658,00 kn (vrijednosno značajniji odnose se na najam servera, stalne veze i programske opreme za uspostavljeni portal prostornih planova Županije, održavanje i publiciranje prostorno-planske dokumentacije 56.000,00 kn i obnovu licenci 39.516,00 kn), rashode za nabavu računalne opreme u iznosu od 40.729,00 kn te uredskog namještaja i druge uredske opreme u iznosu od 3.675,00 kn.



Ostvaren je manjak prihoda za 2019. u iznosu od 3.802,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 135.992,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 132.190,00 kn. Preneseni višak odnosi se na sredstva pomoći koja je Zavod primio od Zavoda za prostorni razvoj Republike Hrvatske i Ministarstva graditeljstva i prostornog uređenja za unaprjeđenje rada u informacijskom sustavu prostornog uređenja, ulaganje u računalnu opremu, financiranje poslova izrade i praćenja provedbe dokumenata prostornog uređenja. Prema obrazloženju Zavoda, neutrošena sredstva planira se utrošiti u narednom razdoblju.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 335.789,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	178.331,00	201.077,00	112,8
1.1.	Postrojenja i oprema	52.577,00	77.476,00	147,4
1.2.	Druga nefinancijska imovina	125.754,00	123.601,00	98,3
2.	Financijska imovina	137.282,00	134.712,00	98,1
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	137.282,00	134.712,00	98,1
	Ukupno imovina	315.613,00	335.789,00	106,4
3.	Obveze	1.290,00	2.523,00	195,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.290,00	2.523,00	195,6
4.	Vlastiti izvori	314.323,00	333.266,00	106,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	315.613,00	335.789,00	106,4

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 77.476,00 kn (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu, uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene) i ulaganja u računalne programe u iznosu od 123.601,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu vrijednost nefinancijske imovine veća je za 22.746,00 kn ili 12,8 %.

Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 134.712,00 kn i u cijelosti su dospjela. Vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna Županije u iznosu od 132.375,00 kn, i to za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu od 71.667,00 kn i za prihode od pomoći u iznosu od 60.708,00 kn. Zbog jedinstvenog računa riznice Zavod ne iskazuje stanje novčanih sredstava na žiroračunu, odnosno iskazuje potraživanja prema Županiji.

Druga potraživanja iznose 2.337,00 kn, a odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za refundaciju plaće (bolovanje) te potraživanja za više plaćene poreze (porez i prirez poreza na dohodak) te su do vremena obavljanja revizije naplaćena u cijelosti.

Obveze su koncem 2019. iskazane u iznosu od 2.523,00 kn i u cijelosti su dospjele. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2020.) podmirene su u cijelosti.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 27. svibnja do 26. listopada 2020.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Zavoda.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama
3. Zakon o prostornom uređenju
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
6. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
9. Pravilnik o unutarnjem ustroju i sistematizaciji radnih mjesta Javne ustanove Zavoda za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije (srpanj 2018.)
10. Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18)
11. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
12. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

13. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (svibanj 2017.)
15. Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenika Javne ustanove Zavoda za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije (srpanj 2018.)
16. Statut Zavoda za prostorno uređenje Brodsko-posavske županije (prosinac 2014.).

### **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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zavoda. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te javnu nabavu.

### 1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan i Program rada za 2019. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2018. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.598.500,00 kn. Izmjenama i dopunama Financijskog plana iz listopada 2019. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 1.472.783,00 kn, što je 125.717,00 kn ili 7,9 % manje u odnosu na plan. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu od 1.357.450,00 kn, vlastite prihode u iznosu od 76.000,00 kn te prihode od pomoći u iznosu od 39.333,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 1.066.250,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 233.680,00 kn i rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 172.853,00 kn.

Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima financiranja te rashode predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, dok obrazloženje plana ne sadrži. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 29. i 30. Zakona o proračunu prema kojima proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju prijedlog financijskog plana, koji, osim prihoda i primitaka iskazanih po vrstama i rashoda i izdataka predviđenih za trogodišnje razdoblje, razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama, sadrži i obrazloženja financijskog plana. Obrazloženja financijskog plana sadrže sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategije i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Program rada sadrži podatke o djelatnosti Zavoda te planirane programe i aktivnosti. Programom rada nisu iskazani izvori financiranja i financijska sredstva potrebna za izvršenje Programa rada, zbog čega nije osigurano praćenje njegova ostvarenja s iznosima u Financijskom planu.

***Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Preporučuje godišnjim programom rada iskazati financijska sredstva potrebna za ostvarivanje planiranih programa kako bi se olakšalo praćenje planiranih aktivnosti tijekom godine.***

- 1.2. *Zavod u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te se obvezuje uz financijski plan donijeti i obrazloženje, a godišnjim programom rada iskazati financijska sredstva potrebna za ostvarivanje planiranih programa kako bi se olakšalo praćenje planiranih aktivnosti tijekom godine.*

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

### 2.1. Zavod je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

Uvidom u financijske izvještaje i poslovne knjige utvrđeno je da potraživanja u poslovnim knjigama nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana na odgovarajućim računima utvrđenim Računskim planom.

Potraživanja iz županijskog proračuna u iznosu od 132.375,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u okviru ostalih potraživanja, a trebala su biti iskazana u okviru potraživanja za prihode iz proračuna. Prema odredbi članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode/primitke i rashode/izdatke.

***Državni ured za reviziju nalaže potraživanja evidentirati na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Poslovi računovodstva povjereni su fizičkoj osobi s kojom je zaključen Ugovor o djelu. Rashodi za naknade po ugovoru o djelu za obavljanje navedenih poslova za 2019. iznose 19.603,00 kn. Odredbom članka 101. Zakona o proračunu, propisano je da se vođenje proračunskog računovodstva može povjeriti ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi.

***S obzirom na to da poslovi vođenja računovodstva nisu poslovi za kojima se povremeno ukazuje potreba, Državni ured za reviziju preporučuje da navedene poslove obavljaju zaposlenici Zavoda ili se, u skladu sa Zakonom o proračunu, povjere ovlaštenoj stručnoj organizaciji ili osobi.***

### 2.2. Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se obvezuje potraživanja evidentirati na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U vezi s obavljanjem poslova vođenja računovodstva navodi da u Zavodu trenutačno nije zaposlena niti jedna osoba koja je obučena i stručna za obavljanje poslova vođenja računovodstva te se obvezuje o navedenom upoznati osnivača, a sve u cilju pronalaženja rješenja.

### 3. Javna nabava

- 3.1. Zavod je donio Plan nabave te dvije izmjene i dopune Plana nabave za 2019. kojima je planirana jednostavna nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 194.590,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Od toga se na planirane nabave procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn odnosi 101.465,00 kn, na planirane nabave procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosi se 76.412,00 kn, dok se na nabavu na temelju okvirnog sporazuma koji će zaključiti Županija odnosi 16.713,00 kn.

Plan nabave s izmjenama i dopunama i Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, a Izjava o nepostojanju sukoba interesa i Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda.

U 2019. Zavod je postupke nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabave radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, provodio u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave donesenim u svibnju 2017.

Spomenutim Pravilnikom propisano je da se nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti do 20.000,00 kn provodi izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru. Nabavu roba, usluga i/ili radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno manje od 500.000,00 kn za radove provodi se upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po izboru, a iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja, poziv se može uputiti samo jednom gospodarskom subjektu. U srpnju 2020. donesen je novi Pravilnik o jednostavnoj nabavi.

Zavod u 2019. nije provodio postupke javne nabave. Prema Registru ugovora i okvirnih sporazuma, nabavljene su usluge najma servera, programske opreme i sustava za publiciranje prostornih planova u vrijednosti od 56.000,00 kn i usluge razvoja programske podrške za računalno potpomognuto crtanje (obnova licenci) u vrijednosti od 39.516,00 kn, odnosno u ukupnom iznosu od 95.516,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2019. nije izrađeno. Prema odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan do 31. ožujka tekuće godine izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi središnje tijelo državne uprave nadležno za politiku javne nabave objavljuje na Portalu javne nabave. Prema navedenoj uputi, između ostalog, statističko izvješće za 2019. treba sadržavati podatke za nabavu čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost. Naručitelji koji su u 2019. imali samo jednostavne nabave obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2019., bez poreza na dodanu vrijednost.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena. Zbog navedenoga je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i realizacije Plana nabave.

Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u statističkom izvješću o javnoj nabavi.

***Državni ured za reviziju nalaže izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, preporučuje ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržavati podatke o predmetima jednostavne nabave te podatke o realizaciji zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica.***

- 3.2. *Zavod u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te se obvezuje izraditi statističko izvješće o javnoj nabavi i ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave.*



## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Zavoda za 2009., o čemu je sastavljeno izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Zavod postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Planiranje	2009.	Naloženo je financijskim planom planirati sve prihode Zavoda.	-	provedeno
2.	Rashodi	2009.	Naloženo je obračunavati i isplaćivati plaću u skladu s Odlukom o naknadama i plaćama dužnosnika te vrednovanju radnih mjesta u upravnim tijelima Brodsko-posavske županije i Odlukom Vlade Republike Hrvatske.	-	nije primjenjivo
3.	Javna nabava	2009.	Naloženo je donijeti plan javne nabave.	-	provedeno
4.		2009.	Naloženo je dostavljati godišnje izvješće o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.	-	nije provedeno

\*Zavod nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danog naloga koji nije primjenjiv daje se u nastavku.

- Nalog da se plaće obračunavaju i isplaćuju u skladu s Odlukom o naknadama i plaćama dužnosnika te vrednovanju radnih mjesta u upravnim tijelima Brodsko-posavske županije i Odlukom Vlade Republike Hrvatske nije primjenjiv jer je Upravno vijeće Zavoda u srpnju 2018. donijelo Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim materijalnim pravima zaposlenika Zavoda kojim su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova za pojedina radna mjesta, način obračuna plaće, dodaci na plaće i druga materijalna prava zaposlenika na temelju kojeg je obračunana i isplaćena plaća u 2019.

**Zavod je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.**

1.2. *Zavod je suglasan sa statusom naloga iz prošle revizije.*