



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA ZA ZAŠTITU
PRIRODNIH VRIJEDNOSTI KRAPINSKO
– ZAGORSKE ŽUPANIJE

Krapina, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

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



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Krapina

Klasa: 041-01/10-01/34

Urbroj: 613-04-10-8

Krapina, 16. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE ZA ZAŠTITU PRIRODNIH VRIJEDNOSTI KRAPINSKO -
ZAGORSKE ŽUPANIJE

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 Javne ustanove za zaštitu prirodnih vrijednosti Krapinsko zagorske županije (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 2. kolovoza do 16. rujna 2010.

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

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana 2005. prema odluci županijske skupštine iz studenoga 2005. i ispravku odluke iz travnja 2006. Osnivač Ustanove je Krapinsko - zagorska županija. Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu iz 2006., Ustanova je upisana u sudski registar. Izmjene odluke o osnivanju, županijska skupština donijela je u prosincu 2009., a rješenje Ministarstva kulture o ocjeni sukladnosti sa zakonom, pribavljeno je u siječnju 2010.

Šifra djelatnosti je 92530. Matični broj je 2071428.

Djelatnost je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenih prirodnih vrijednosti na području Krapinsko - zagorske županije, u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanje neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode na zaštićenim područjima kojima upravlja Ustanova. Ustanovu je u 2009. predstavljao i zastupao Ivan Ištok, prema rješenju županijske skupštine o imenovanju ravnatelja iz ožujka 2006. Koncem prosinca 2009. Ustanova je imala četiri zaposlenika.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 1.441.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.227.419,00 kn, što je za 213.581,00 kn ili 14,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu kada su ostvareni u iznosu 1.131.951,00 kn, prihodi su veći za 104.793,00 kn ili 9,2%.

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	1.430.000,00	1.226.619,00	85,8	99,2
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	10.000,00	10.000,00	100,0	0,7
3.	Prihodi od imovine	1.000,00	125,00	12,5	0,1
Ukupno		1.441.000,00	1.236.744,00	85,8	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.226.619,00 kn ili 99,2%. Svi drugi prihodi iznose 152.612,00 kn ili 0,8%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne ostvareni su iz županijskog proračuna u iznosu 1.084.132,00 kn i državnog proračuna u iznosu 142.487,00 kn.

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	681.000,00	585.643,00	82,0	47,7
2.	Materijalni rashodi	744.000,00	618.589,00	83,2	50,4
3.	Financijski rashodi	6.000,00	3.647,00	60,8	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.000,00	19.540,00	97,7	1,6
	Ukupno	1.441.000,00	1.227.419,00	85,2	100,0
	Višak prihoda		9.325,00		

Rashodi planirani su u iznosu 1.441.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.227.418,00 kn, što je za 213.582,00 kn ili 14,8% manje od plana. Višak prihoda nad rashodima za 2009. iskazan je u iznosu 9.326,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 95.884 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 105.209,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 618.589,00 kn ili 50,4% i rashode za zaposlene 585.643,00 kn ili 47,7%. Svi drugi rashodi iznose 23.187,00 kn i imaju udjel 1,9% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 157.033,00 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	41.585,00	42.664,00	102,6
2.	Financijska imovina	101.858,00	114.369,00	112,3
2.1.	Novčana sredstva	74.832,00	86.830,00	116,0
2.2.	Depoziti	26.473,00	27.539,00	104,0
2.3.	Potraživanja	553,00	1.066,00	192,8
Ukupno imovina		143.443,00	157.033,00	109,5
3.	Obveze	5.974,00	9.159,00	153,3
4.	Vlastiti izvori	137.469,00	147.874,00	107,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		143.443,00	157.033,00	109,5

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost računalnih programa u iznosu 2.277,00 kn i vrijednost opreme 40.387,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 86.830,00 kn, depozite i jamčevne pologe 26.473,00 kn i druga potraživanja 1.066,00 kn.

Obveze u iznosu 9.159,00 kn odnose se na 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 Ustanove.

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 Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja 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, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

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

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

Osnivač Ustanove je Krapinsko - zagorska županija. Ustanova djeluje od 2006. Djelatnost je zaštita, održavanje i promicanje zaštićenih prirodnih vrijednosti na području Krapinsko - zagorske županije, u cilju zaštite i očuvanja izvornosti prirode, osiguravanje neometanog odvijanja prirodnih procesa i održivog korištenja prirodnih dobara, te nadzor nad provođenjem uvjeta i mjera zaštite prirode na zaštićenim područjima. Tijekom 2009. u okviru djelatnosti zaštite Ustanova je provela više projekata od kojih su od posebne važnosti projekt uspostave programa praćenja ugroženih ptica gnjezdarica na poljoprivrednim staništima, inventarizacija speleoloških objekata, te projekt istraživanja populacije i kartiranje staništa biljnih svojti. U okviru djelatnosti održavanja i očuvanja nastavljeno je obavljanje radova na uređenju zaštićenih krajobraza, na uređenju kulturnih spomenika, te uređenje područja uz rijeku. U okviru djelatnosti promicanja i edukacije najznačajniji projekt je projekt edukacije mladih čuvara prirode. Ustanova je imala četiri zaposlenika. Djelatnost Ustanove financirana je 87,7% sredstvima županijskog proračuna. Za 2009. prihodi Ustanove ostvareni su u iznosu 1.236.744,00 kn, rashodi u iznosu 1.227.419,00 kn, te višak financijske godine iznosi 9.325,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 95.884,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 105.209,00 kn. Potraživanja iznose 27.539,00 kn, od čega su jamčevni polozi 26.473,00 kn i potraživanja za dane predujmove 1.066,00 kn. Obveze iznose 9.159,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode. Ustanova se nije zaduživala, nije pozajmljivala sredstva i nije davala jamstva niti suglasnosti za zaduživanje. Sredstva su korištena za obavljanje poslova iz registrirane djelatnosti. Nabave roba, radova i usluga obavljene su u skladu sa zakonskim propisima. Ustanova nije uspostavila i razvila sustav unutarnjih financijskih kontrola, te je Državni ured za reviziju mišljenja da je zbog značaja i važnosti isti potrebno uspostaviti i razvijati.