



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGORSKA JAVNA VATROGASNA
POSTROJBA ZABOK

Krapina, listopad 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O JAVNOJ VATROGASNOJ POSTROJBI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/0030
URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 13. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAGORSKE JAVNE VATROGASNE POSTROJBE ZABOK

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Zagorske javne vatrogasne postrojbe Zabok (dalje u tekstu: Javna vatrogasna postrojba) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 1. kolovoza do 13. listopada 2011.

I. PODACI O JAVNOJ VATROGASNOJ POSTROJBI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Javna vatrogasna postrojba je osnovana prema odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), Zakona o ustanovama te Odluke poglavarstva grada Zaboka o osnivanju javne ustanove iz prosinca 1999. Javna vatrogasna postrojba je pravni slijednik vatrogasne postrojbe Zabok koja je djelovala kao ustrojstvena jedinica Ministarstva unutarnjih poslova, policijska uprava Krapinsko zagorska. U sudski registar trgovačkog suda u Zagrebu upisana je pod nazivom Javna vatrogasna postrojba grada Zaboka u siječnju 2000., a razvrstana je u djelatnost vatrogasne službe. Sporazumom iz rujna 2008. o izmjenama i dopunama odluke o osnivanju Javne vatrogasne postrojbe iz prosinca 1999., izmijenjeni su osnivači i broj članova upravnog vijeća. Prema navedenom sporazumu osnivači Javne vatrogasne postrojbe su: gradovi Zabok, Klanjec, Zlatar, Pregrada, Donja Stubica i Oroslavje te općine Bedekovčina, Budinščina, Desinić, Gornja Stubica, Hrašćina, Konjščina, Kraljevec na Sutli, Krapinske Toplice, Kumrovec, Marija Bistrica, Sveti Križ Začretje, Tuhelj, Veliko Trgovišće, Zagorska Sela, Zlatar Bistrica, Stubičke Toplice i Mače.

Djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe su sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u nesrećama, ekološkim i inim nesrećama, održavanje i servisiranje vatrogasnih aparata za gašenje požara, održavanje vatrogasne tehnike za dobrovoljna vatrogasna društva, usluge ispumpavanja vode te usluge prijevoza vode za domaćinstva, fizičke i pravne osobe.

Statut Javne vatrogasne postrojbe donijelo je upravno vijeće u rujnu 2006, uz prethodnu suglasnost osnivača. Javnom vatrogasnom postrojbom upravlja upravno vijeće koje ima sedam članova, od kojih šest imenuju osnivači i jednog zaposlenici Javne vatrogasne postrojbe. Ravnatelj Javne vatrogasne postrojbe je Milan Zubić. Koncem 2010. bilo je 55 zaposlenih.

Javna vatrogasna postrojba nema vlastiti poslovni prostor, već za svoje poslovanje iznajmljuje prostor od gradskog dobrovoljnog vatrogasnog društva od rujna 2000. Poslovni prostor je površine 87,76 m².

Financijski izvještaji

Javna vatrogasna postrojba 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 promjenama u vrijednosti i obujmu 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 8.880.955,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.584.283,00 kn, što je za 296.672,00 kn ili 3,3% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1.	Pomoći	61.278,00	61.278,00	100,0	0,7
1.1.	Tekuće pomoći iz državnog proračuna	61.278,00	61.278,00	100,0	0,7
2.	Prihodi od imovine	615,00	642,00	104,4	0,0
2.1.	Prihodi od financijske imovine	615,00	642,00	104,4	0,0
3.	Drugi prihodi	8.819.062,00	8.522.363,00	96,6	99,3
3.1.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	146.782,00	196.943,00	134,2	2,3
3.2.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	8.672.280,00	8.325.420,00	96,00	97,0
Ukupni prihodi		8.880.955,00	8.584.283,00	96,7	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.325.420,00 kn ili 97,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 258.863,00 kn ili 3,0% ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.325.420,00 kn doznačeni su prema Uredbi o načinu izračuna iznosa izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/2010) i Odluci o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2010. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u veljači 2010. Od doznačenih 8.325.420,00 kn, za financiranje rashoda za zaposlene predviđeno je 7.039.975,00 kn, te za materijalne rashode 1.285.445,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi su planirani u iznosu 8.880.955,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.563.851,00 kn, što je za 317.104,00 kn ili 3,6% manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u izvršenju u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	8.476.501,00	8.173.905,00	96,4	95,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.039.975,00	6.924.202,00	98,4	80,8
1.2.	Materijalni rashodi	1.417.726,00	1.231.209,00	86,8	14,4
1.3.	Financijski rashodi	13.600,00	13.208,00	97,1	0,2
1.4.	Drugi rashodi	5.200,00	5.286,00	101,7	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	404.453,00	389.946,00	96,4	4,5
	Ukupni rashodi	8.880.955,00	8.563.851,00	96,4	100,0
	Višak prihoda		20.432,00		

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 20.423,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 178.808,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 199.240,00 kn, a odnosi se na višak prihoda poslovanja.

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 6.924.202,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 80,8%. Svi drugi rashodi iznose 1.539.649,00 kn i imaju udjel 19,2%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.405.711,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	2.212.626,00	2.136.045,00	96,5
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	511.412,00	501.520,00	98,1
1.2.	Postrojenja i oprema	801.161,00	676.018,00	84,4
1.3.	Prijevozna sredstva	714.105,00	952.808,00	133,4
1.4.	Ulaganja u računalne programe	27.000,00	5.699,00	20,0
2.	Financijska imovina	454.874,00	269.666,00	59,3
2.1.	Novčana sredstva	285.888,00	153.959,00	53,9
2.2.	Potraživanja	168.986,00	115.561,00	68,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	146,00	-
	Ukupno imovina	2.667.500,00	2.405.711,00	90,2
3.	Obveze	278.981,00	59.174,00	21,2
4.	Vlastiti izvori	2.388.519,00	2.346.537,00	98,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.667.500,00	2.405.711,00	90,2

Nefinancijska imovina u iznosu 2.136.045,00 kn se odnosi na vrijednost zemljišta i druge nematerijalne imovine u iznosu 501.520,00 kn, postrojenja i opreme 676.018,00 kn, prijevoznih sredstava 952.808,00 kn i ulaganja u računalne programe 5.699,00 kn.

Financijska imovina koncem 2010. u iznosu 269.666,00 kn odnosi se na novčana sredstva 153.959,00 kn, potraživanja 115.561,00 kn, te rashode budućeg razdoblja 146,00 kn. Ukupna potraživanja u iznosu 115.561,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 32.877,00 kn i druga potraživanja 82.787,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 31.587,00 kn. Javna vatrogasna postrojba je poduzimala mjere naplate potraživanja slanjem opomena.

Obveze u iznosu 59.174,00 kn odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 19.920,00 kn, financijske rashode 5.655,00 kn i druge tekuće obveze 33.599,00 kn i nisu dospjele.

U izvanbilančnoj evidenciji iskazana je vrijednost automobila u iznosu 8.644,00 kn kojeg koristi Javna vatrogasna postrojba, a u vlasništvu je Vatrogasne zajednice grada Zaboka.

II. REVIZIJA ZA 2010.

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 Javne vatrogasne postrojbe.

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 Javne vatrogasne postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz 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 zakona, 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 i drugim zaposlenicima Javne vatrogasne postrojbe.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Javne vatrogasne postrojbe za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Javnoj vatrogasnoj postrojbi je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju naložio je imenovanje ravnatelja putem javnog natječaja, usklađivanje odredbi statuta s izmjenama odluke o osnivanju javne vatrogasne postrojbe, donošenje pravilnika propisanih statutom, obračun i isplatu plaća prema Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, 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.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustavima unutarnjih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. 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 (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Javna vatrogasna postrojba nije uspostavila i razvila 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 financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih 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 2011. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare 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 za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Javna vatrogasna postrojba nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Javna vatrogasna postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Javne vatrogasne postrojbe za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži 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.

4. Javna vatrogasna postrojba je osnovana prema odredbama Zakona o vatrogastvu, Zakona o ustanovama te Odluke poglavarstva grada Zaboka o osnivanju javne ustanove iz prosinca 1999. Pravni je slijednik vatrogasne postrojbe Zabok koja je djelovala kao ustrojstvena jedinica Ministarstva unutarnjih poslova, policijska uprava Krapinsko zagorska. U sudski registar trgovačkog suda u Zagrebu upisana je pod nazivom Javna vatrogasna postrojba grada Zaboka u siječnju 2000. Osnivači su gradovi Zabok, Klanjec, Zlatar, Pregrada, Donja Stubica i Oroslavje te općine Bedekovčina, Budinščina, Desinić, Gornja Stubica, Hrašćina, Konjščina, Kraljevec na Sutli, Krapinske Toplice, Kumrovec, Marija Bistrica, Sveti Križ Začretje, Tuhelj, Veliko Trgovišće, Zagorska Sela, Zlatar Bistrica, Stubičke Toplice i Mače. Djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe su sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u nesrećama, ekološkim i inim nesrećama, održavanje i servisiranje vatrogasnih aparata za gašenje požara, održavanje vatrogasne tehnike za dobrovoljna vatrogasna društva, usluge ispumpavanja vode te usluge prijevoza vode za domaćinstva, fizičke i pravne osobe. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.584.283,00 kn, rashodi u iznosu 8.563.851,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 20.423,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 178.808,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 199.240,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.325.420,00 kn ili 97,0% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 258.863,00 kn ili 3,0% ukupnih prihoda. Potraživanja u iznosu 115.561,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja 32.877,00 kn i druga potraživanja 82.787,00 kn. Dospjela su u iznosu 31.587,00 kn, a poduzimane su mjere naplate potraživanja slanjem opomena. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 6.924.202,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 80,8%. Svi drugi rashodi iznose 1.539.649,00 kn i imaju udjel 19,2%.

Obveze u iznosu 59.174,00 kn odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 19.920,00 kn, financijske rashode 5.655,00 kn i druge tekuće obveze 33.599,00 kn i nisu dospjele. U 2010. nije bilo postupaka javne nabave. Javna vatrogasna postrojba nije uspostavila i razvila unutarnju financijsku kontrolu, a postupcima revizije nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na financijske izvještaje. Unatoč tome što nisu formalno uspostavljene, unutarnje kontrole su implementirane u cjelokupni sustav poslovanja, te utvrđena nepravilnost nije utjecala na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.