

DRŽAVNA UPRAVA ZA ZAŠTITU I SPAŠAVANJE

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Državne uprave za zaštitu i spašavanje (dalje u tekstu: Državna uprava) za 2007., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Popisano i knjigovodstveno stanje materijalne imovine nije usklađeno.
 - Sredstvima iz državnog proračuna namijenjenim za financiranje rashoda za Program aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara, sufinancirani su rashodi za izgradnju dva vatrogasna doma u iznosu 3.108.065,23 kn. Programom aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara nije bilo planirano financiranje izgradnje i ulaganje u građevinske objekte vatrogasnih postrojbi.
 - Donesen je plan nabave za 2007. Planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga je iznosila 53.711.214,00 kn. Nabava roba, radova i usluga u iznosu 992.718,00 kn je obavljena bez propisanih postupaka, a odnosi se na nabavu radova na uređenju suterena i potkrovlja zgrade u sjedištu Državne uprave u iznosu 893.127,00 kn i usluga nadogradnje telefonske centrale na dvije lokacije u iznosu 99.591,00 kn. Pojedini postupci nabave roba i usluga u iznosu 2.079.065,00 kn nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnose se na nabavu usluga godišnjeg održavanja informatičkog sustava u iznosu 198.860,00 kn, usluga smještaja, najma i prijevoza za provođenje vježbe IDASSA u iznosu 243.956,00 kn, nabavu retardanta (sredstva za gašenje požara) u iznosu 485.560,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 673.196,00 kn, te nabavu komunikacijskog sustava za četiri županijska centra u iznosu 477.493,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	193.584.129,00	195.189.957,00	100,8
2.	Rashodi i izdaci	193.584.129,00	192.137.153,00	99,3
3.	Višak prihoda	0,00	3.052.804,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			61.399.527,00
5.	Financijska imovina			13.069.272,00
6.	Obveze			9.978.316,00
7.	Broj zaposlenika			690

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 20.566.168,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 28.989.963,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.086.580,00 kn, ulaganja u računalne programe 7.265.792,00 kn, zalihe za obavljanje djelatnosti i sitnog inventara u iznosu 1.140.011,00 kn, te na vrijednost nematerijalne imovine (licence) u iznosu 351.013,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 34.389,00 kn, potraživanja u iznosu 5.804.856,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 7.230.027,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na obračunane bruto plaće i druge rashode za zaposlene (jubilarne naknade, otpremnine) za mjesec prosinac 2007. i obračunane materijalne rashode koji se kontinuirano pojavljuju tijekom godine.

Obveze su iskazane u iznosu 9.978.316,00 kn. Odnose se na kratkoročne obveze za zaposlene u iznosu 6.783.427,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 568.016,00 kn, obveze za nadoknade prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za bolovanja preko 42 dana u iznosu 1.644.190,00 kn, obveze prema državnom proračunu za obračunane, a nenaplaćene vlastite prihode u iznosu 886.662,00 kn, te druge obveze u iznosu 96.021,00 kn.

III. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Prema odredbi članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru iz prosinca 2006., korisnici proračuna obvezni su uspostaviti unutarnju reviziju. Prema odredbama članka 137. Zakona o proračunu, unutarnju reviziju proračunskog korisnika ustrojava čelnik proračunskog korisnika, a odredbama članka 138. navedenog Zakona, propisane su nadležnosti unutarnjeg revizora. Državna uprava u 2007. nije ustrojila unutarnju reviziju.

Stoga, strateški plan, godišnji plan, pojedinačni plan unutarnje revizije, kao i godišnje izvješće o obavljenim revizijama za 2007. nisu sastavljeni, o čemu je dopisom u ožujku 2008. obaviještena Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija.

Prema obrazloženju, unutarnja revizija u 2007. nije ustrojena, jer unutarnjim ustrojem Državne uprave iz 2005. nije bila predviđena. U srpnju 2008. donesena je nova Uredba o unutarnjem ustroju kojom je predviđen Odjel za unutarnju reviziju s dva zaposlenika. U tijeku revizije, u rujnu 2008. imenovana je načelnica Odjela za unutarnju reviziju, dok drugo planirano radno mjesto na poslovima unutarnje revizije nije popunjeno. Odredbama članka 11. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je da je upravljanje rizicima cjelokupan proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika, uzimajući u obzir ciljeve korisnika proračuna, te poduzimanja potrebnih radnji, posebno kroz promjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola, a u svrhu smanjenja rizika. Da bi se uspostavile navedene aktivnosti, čelnik korisnika proračuna donosi strategiju upravljanja rizicima kojom se svake godine ažuriraju rizici značajni za cjelokupno poslovanje. Kontrolne aktivnosti usmjerene na smanjenje rizika trebaju se analizirati i ažurirati najmanje jednom godišnje. Strategija upravljanja rizicima nije donesena, što nije u skladu s odredbama članka 11. stavak 2. navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. Državna uprava je prihvatila nalaz, te je obrazložila da do srpnja 2008. nije bio ustrojen odjel unutarnje revizije zbog dugotrajne procedure donošenja nove Uredbe o unutarnjem ustroju Državne uprave. Iz navedenog razloga Državna uprava nije bila u mogućnosti izraditi strateški plan, godišnji i pojedinačni plan unutarnje revizije kao ni godišnje izvješće o obavljenim revizijama za 2007. godinu. O navedenom je izviješteno Ministarstvo financija, Središnja harmonizacijska jedinica. U prosincu 2006. godine u proceduru su upućene izmjene i dopune Uredbe o unutarnjem ustroju, a u ožujku 2007. godine upućen prijedlog nove Uredbe putem nadležnog ministarstva na mjerodavno postupanje i donošenje Vladi Republike Hrvatske, te je do donošenja proteklo duže razdoblje. Nadalje, napominje da su više puta upućene požurnice nadležnom ministarstvu. U srpnju 2008. godine stupila je na snagu Uredba o unutarnjem ustroju, kojom je ustrojen odjel za unutarnju reviziju. Ustrojavanjem odjela za unutarnju reviziju te donošenjem novog Pravilnika o unutarnjem redu, povećana je kadrovska osnova za pokretanje i provođenje pojedinih aktivnosti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u svim ustrojstvenim jedinicama Državne uprave. Žurno se pristupilo izradi strategije upravljanja rizicima u skladu s odredbama članka 11. stavak 2. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.**

Popis imovine i obveza

- 2.1. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđena je obveza proračunskih korisnika sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Na temelju odredbi članka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, u studenome 2007. donesena je Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza prema planu godišnjeg popisa imovine i obveza. Također je donesena odluka o osnivanju 20 povjerenstava za popis u područnim uredima, sedam povjerenstava u službama i ustrojstvenim jedinicama u sjedištu Državne uprave, te centralnog povjerenstva za popis. Početkom veljače 2008. centralno povjerenstvo je objedinilo izvješća povjerenstava za popis, te je podnijelo zakonskom predstavniku izvješće o rezultatima obavljenog popisa dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine, novčanih sredstava, obveza i potraživanja sa stanjem na koncu 2007.**

Prihvaćen je prijedlog centralnog povjerenstva i donesena je odluka o otpisu osnovnih sredstava sadašnje vrijednosti 257.859,00 kn i sitnog inventara u uporabi bez sadašnje vrijednosti.

Povjerenstva za popis imovine su na temelju obavljenog popisa utvrdila viškove i manjkove materijalne imovine. Navedeni viškovi i manjkovi materijalne imovine nastali su radi neažuriranih analitičkih evidencija materijalne imovine. Znatno broj osnovnih sredstava ne nalazi se na popisnim mjestima gdje se vodi knjigovodstveno zaduženje jer se kod premještanja osnovnih sredstava između ustrojstvenih jedinica nije sastavljala dokumentacija o primopredaji, niti se o promjeni mjesta dostavljala obavijest odjelu za knjigovodstvo. Stoga je centralno povjerenstvo za popis predložilo provesti konačno usklađenje popisane imovine s iskazanim knjigovodstvenim stanjem najkasnije do svibnja 2008. Također je predloženo da se donesu pisane upute o vođenju materijalnih evidencija osnovnih sredstava, načinu prijema, stavljanju u funkciju, izdavanju, te premještanju osnovnih sredstava. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2008.) sastavljeni su zapisnici o promjeni mjesta imovine za dio osnovnih sredstava. Usklađenje popisane imovine s iskazanim knjigovodstvenim stanjem nije obavljeno, niti je centralna komisija za popis sastavila izvješće o konačnom usklađenju imovine na dan 31. prosinca 2007. U skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, stanje imovine iskazano u poslovnim knjigama potrebno je uskladiti sa stanjem utvrđenim popisom. Nisu donesene pisane upute o vođenju materijalnih evidencija i postupanju kod promjene mjesta imovine unutar organizacijskih jedinica.

Državni ured za reviziju je naložio obavljanje popisa imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Predloženo je donijeti pisane procedure (nositelje, način, sastavljanje dokumentacije, izvješćivanje i rokove) kojima će se propisati postupanja u slučaju premještanja osnovnih sredstava i evidentiranje u pomoćnim poslovnim knjigama.

- 2.2. *Državna uprava je prihvatila nalaz, te je obrazložila da su tijekom 2008. sastavljeni zapisnici o promjeni mjesta imovine za dio osnovnih sredstava na temelju kojih je usklađeno stanje popisane imovine s knjigovodstvenim stanjem. U listopadu 2008. godine povjerenstvo za popis je sastavilo novi zapisnik o stanju osnovnih sredstava, te je upozorilo ustrojstvenu jedinicu, službu za sustav 112, na potrebu žurnog usklađenja stvarnog stanja s knjigovodstvenim, što je u tijeku. Kako je u tijeku i priprema popisa za 2008. godinu, očekuje se da će nakon završetka navedenog popisa, biti usklađena popisna i knjigovodstvena stanja. Također, u tijeku je izrada pisanih procedura kojima će se propisati postupanje u slučaju premještanja osnovnih sredstava i evidentiranje u pomoćnim poslovnim knjigama.***

Rashodi za usluge operativnog najma

- 3.1.** Rashodi u 2007. ostvareni su u iznosu 192.137.153,00 kn. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 166.538.784,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.598.369,00 kn.

Rashodi poslovanja odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 86.236.087,00 kn, materijalne rashode u iznosu 41.507.132,00 kn, financijske rashode u iznosu 157.812,00 kn, pomoći dane unutar opće države u iznosu 9.373.113,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 70.400,00 kn, tekuće donacije u novcu u iznosu 29.183.910,00 kn, te kazne, penale i naknade štete u iznosu 10.330,00 kn. Rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

U okviru ostvarenih materijalnih rashoda na rashode za usluge operativnog najma 80 službenih automobila odnosi se 2.807.665,00 kn. Automobili su nabavljeni u 2005. uz primjenu odredbe članka 6. stavka 1. točke 1. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u tom razdoblju. Navedenom odredbom je propisano da se odredbe Zakona o javnoj nabavi ne primjenjuju na nabavu od osoba koji su naručitelji u skladu s odredbom članka 4. navedenog Zakona (tijela i pravnih osoba u kojima Republika Hrvatska ima izravni ili neizravni većinski udjel u kapitalu, odnosno poslovnom udjelu) i/ili koji su osnovani za obavljanje djelatnosti od javnog interesa ili javnih usluga na temelju posebnih prava odnosno ovlasti ili zakonom za obavljanje tih usluga koje su predmet nabave. Ugovor o operativnom najmu automobila zaključen je u srpnju 2005. Ugovoreno je plaćanje najma u 60 mjesečnih obroka. Prema odredbama članka 37. Zakona o proračunu, proračunski korisnik može preuzeti obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske, a na prijedlog ministra financija. Državna uprava nije pribavila suglasnost Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje obveza prema zaključenom ugovoru o nabavi automobila na temelju kojeg plaćanja dospijevaju do kolovoza 2010. Do konca 2007. plaćeno je 28 obroka u skladu s ugovorom. Nakon isteka roka najma i plaćanja posljednjeg obroka, Državna uprava je dužna vozila vratiti davatelju najma. Usporedna analiza isplativosti i odabira najpovoljnijeg načina financiranja nabave automobila nije napravljena.

Državni ured za reviziju je naložio primjenu odredbi Zakona o proračunu. Mišljenja je da je prije nabave trebalo izraditi usporednu analizu iz koje bi bio vidljiv razlog odabira nabave automobila putem operativnog najma u odnosu na druge načine nabave.

- 3.2. *Državna uprava je prihvatila nalaz, te je obrazložila kako je ugovorom o operativnom najmu određeno da primatelj najma može u svakom trenutku otkazati ugovor i prestati s plaćanjem u slučaju određenih poteškoća. Samim ugovorom nije stvorena fiksna obveza plaćanja obroka za svih 60 mjeseci. Iz navedenog razloga Državna uprava je mišljenja da nije potrebno zatražiti suglasnost Vlade Republike Hrvatske za preuzimanje obveza prema zaključenom ugovoru o nabavi automobila, na temelju kojeg plaćanja dospijevaju do kolovoza 2010. godine.*

Program aktivnosti u provedbi posebnih mjera za zaštitu od požara

- 4.1. U prosincu 2006. Vlada Republike Hrvatske donijela je Program aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2007. (dalje u tekstu: Program zaštite od požara). Programom zaštite od požara obuhvaćene su normativne i opće pretpostavke u zaštiti od požara, aktivnosti u pripremi ljetne protupožarne sezone, preventivne aktivnosti s ciljem smanjenja opasnosti od nastanka i širenja požara, razvoj i uvođenje novih sustava zaštite od požara, aktivnosti utvrđene državnim planom angažiranja vatrogasnih snaga i snaga koje sudjeluju u gašenju požara, operativne aktivnosti, te financiranje i izvješćivanje o provedbi aktivnosti.

Na temelju odredbi Programa zaštite od požara, Državna uprava je izradila državni plan angažiranja vatrogasnih snaga i snaga koje sudjeluju u gašenju požara. Navedenim planom obuhvaćeno je popunjavanje vatrogasnih postrojbi u priobalju, državnih intervencijskih postrojbi sezonskim vatrogascima, plan dislokacije vatrogasnih snaga iz kontinentalnog dijela na lokacije Državnih interventnih postrojbi u Zadru, Šibeniku, Splitu i Dubrovniku i na osam otoka, te plan dislokacije tehnike i vatrogasaca na ugrožena područja priobalja. Sastavljen je plan rasporeda po vatrogasnim postrojbama, broj i popis s osnovnim podacima vatrogasaca predviđenih za privremeno zapošljavanje te program dodatnog osposobljavanja i opremanja. Prema navedenom planu, u 2007. je bilo planirano dodatno zapošljavanje za vrijeme sezone gašenja požara 1 070 vatrogasaca, od čega je Državna uprava preuzela obvezu financiranja 535 vatrogasaca ili 50,0%. Plaće preostalih 50,0% sezonskih vatrogasaca sufinancirale su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U državnom proračunu za provođenje Programa zaštite od požara planirana su sredstva u iznosu 40.456.803,00 kn, a doznačeno je 40.299.425,00 kn. Sredstva su doznačena za rashode tekućih donacija u novcu u iznosu 23.855.528,00 kn, tekućih pomoći unutar opće države u iznosu 9.373.113,00 kn, materijala i sirovina u iznosu 2.500.000,00 kn, intelektualnih i osobnih usluga u iznosu 1.691.936,00 kn, usluga telefona, pošte prijevoza u iznosu 503.452,00 kn, usluga tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 298.098,00 kn, službenih putovanja u iznosu 294.081,00 kn, te za druge nespomenute rashode poslovanja u provođenju Programa zaštite od požara u iznosu 1.783.217,00 kn.

Tekuće pomoći unutar opće države u iznosu 9.373.113,00 kn i tekuće donacije u novcu u iznosu 23.855.528,00 kn, što ukupno iznosi 33.228.641,00 kn odnose se na naknade sezonskim vatrogascima, troškove servisiranja i popravka vatrogasnih vozila i opreme potrebne za gašenje požara, nabavu nove opreme uslijed uništenja postojeće u gašenju požara, troškove dodatnog angažiranja vatrogasaca i vatrogasne opreme prigodom njihove dislokacije iz kontinentalnog dijela Republike Hrvatske na priobalje, te na sufinanciranje izgradnje vatrogasnih domova. Sredstva su doznačavana vatrogasnim zajednicama na temelju zahtjeva pojedine vatrogasne zajednice, pisanog zahtjeva s obrazloženjem glavnog vatrogasnog zapovjednika Republike Hrvatske i suglasnosti odgovorne osobe ustrojstvene jedinice Službe za vatrogastvo. Uz zahtjev je priložena dokumentacija s podacima o vatrogascima i nastalim troškovima održavanja vatrogasne opreme. S vatrogasnim zajednicama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima su zaključeni ugovori o sufinanciranju. Ugovorima je određena namjena korištenja sredstava. O namjenskom trošenju sredstava vatrogasne zajednice i dobrovoljna vatrogasna društva dostavili su račune i dokaze o uplaćenim sredstvima na račune pružatelja usluga.

Na temelju pisanih zahtjeva javnih vatrogasnih postrojbi, sredstvima iz državnog proračuna namijenjena za financiranje rashoda u provedbi Programa aktivnosti u provedbi mjera zaštite od požara sufinancirani su tijekom 2007. rashodi za izgradnju dva vatrogasna doma u iznosu 3.108.065,23 kn. Programom aktivnosti u provedbi mjera zaštite od požara nije planirano financiranje izgradnje i ulaganje u građevinske objekte vatrogasnih postrojbi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 39. stavka 4. Zakona o proračunu, kojom je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju je naložio sredstva koristiti u skladu s planiranim namjenama obuhvaćenih Programom aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara.

- 4.2. *Državna uprava je prihvatila nalaz, te je obrazložila da je Programom aktivnosti u provedbi mjera zaštite od požara za 2007. godinu obuhvaćeno financiranje višenamjenskih aktivnosti, kako u pripremi, tako i u operativnom dijelu, a što se odnosi prije svega na nabavu osobne zaštitne opreme vatrogasaca, servise, popravke i nabavu vatrogasnih vozila i ostale vatrogasne opreme i tehnike, troškove obuke, troškove prijevoza i dnevnica, kao i po potrebi ulaganja u smještajne kapacitete vatrogasaca na cijelom području Republike Hrvatske. Nužno je stvoriti uvjete boravka vatrogascima na mjestima gdje se dislociraju, ali i pomoći postrojbama na kontinentu iz kojih se vatrogasci upućuju kao ispomoć. Stoga je dio sredstava iz Programa aktivnosti u provedbi mjera zaštite od požara bio namijenjen i u navedene svrhe. Istaknula je da se navedeni Program odnosi na protupožarnu zaštitu na cijelom teritoriju Republike Hrvatske, a u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.*

Postupci javne nabave

- 5.1. Donesen je plan nabave za 2007. Planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga je iznosila 53.711.214,00 kn. Ukupno ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2007. iznosili su 57.466.867,00 kn. Pojedini rashodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora čija je realizacija započela u 2006.

Vode se propisane evidencije o provedenim postupcima javne nabave, u skladu s odredbama članka 24. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi i članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Izvještaj o provedenim postupcima javne nabave dostavljen je Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske u travnju 2008. elektronskim putem. U 2007. provedena su 23 postupka nabave roba, radova i usluga za pojedinačne vrijednosti nabave istovrsne robe, radova i usluga iznad 200.000,00 kn, te 87 postupaka za pojedinačne vrijednosti nabave od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn, prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Ukupna vrijednost zaključenih ugovora o nabavi roba, radova i usluga na temelju provedenih postupaka nabave iznosila je 28.800.073,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, od čega je vrijednost zaključenih ugovora na temelju postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi iznosila 14.880.528,00 kn, te prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti 13.919.545,00 kn. Izravnim ugovaranjem u skladu s propisima o javnoj nabavi nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 5.598.540,00 kn. Vrijednost nabave ugovorena prema odredbama članka 6. Zakona o javnoj nabavi (izuzeća) iznosila je 16.696.926,16 kn.

U većini slučajeva nabava je obavljena u skladu sa zakonskim propisima. U pojedinim slučajevima nabava je obavljena bez propisanih postupaka u iznosu 992.718,00 kn, a odnosi na nabavu radova na uređenju suterena u iznosu 514.322,00 kn i uređenju potkrovlja zgrade u sjedištu Državne uprave u iznosu 378.805,00 kn, te nabavu usluga održavanja opreme što se odnosi na nadogradnju telefonske centrale na dvije lokacije u iznosu 99.591,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelji moraju na nabavu istovrsnih roba, usluga i radova primijeniti odredbe spomenutog Zakona.

Postupci javne nabave roba i usluga u vrijednosti 2.079.065,00 kn nisu u potpunosti provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnose se na nabavu usluga godišnjeg održavanja informatičkog sustava u iznosu 198.860,00 kn, usluga smještaja, najma i prijevoza za provođenje vježbe zaštite i spašavanja IDASSA u iznosu 243.956,00 kn, nabavu retardanta (sredstva za gašenje požara) u iznosu 485.560,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 673.196,00 kn, te nabavu komunikacijskog sustava za četiri županijska centra u iznosu 477.493,00 kn.

Za usluge godišnjeg održavanja informatičkog sustava Centrix 2004 proveden je postupak nabave ograničenim prikupljanjem ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti u listopadu 2007. U studenome 2007. s ponuditeljem zaključen ugovor za nabavu usluga u iznosu 198.860,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, u skladu s ponudom. Usluge održavanja ugovorene su za pružanje usluga tijekom 2007. Ugovorena je isporuka novih verzija aplikacija, mjesečna preventivna i defektivna aktivnost, pružanje podrške putem telefona, te izlazak na intervenciju kod korisnika. S obzirom da je postupak nabave proveden koncem 2007., a usluge su ugovorene za cijelu 2007. nabava usluga održavanja nije provedena pravodobno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da postupak nabave naručitelj provodi pravodobno tako da se omogući učinkovita nabava u skladu s navedenim Zakonom. Nadmetanjem i odabirom najpovoljnije ponude naručitelj mora ostvariti efikasno i svrsishodno gospodarenje sredstvima za nabavu. Ponuditelj je ispostavio račun koncem studenoga 2007. u ugovorenom iznosu koji je plaćen u prosincu 2007. Uz račun nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo koje su vrste ugovorenih usluga i u koje vrijeme obavljene. Održavanje opreme obuhvaća kontinuirano pružanje usluga tijekom razdoblja, te se za takve usluge predlaže ugovoriti mjesečna plaćanja na temelju računa o obavljenim uslugama održavanja.

Za nabavu usluga koje se odnose na smještaj sudionika vježbe, najam broda i opreme za sanaciju onečišćenja mora i druge usluge za provođenje vježbe IDASSA donesena je u travnju 2007. odluka o nabavi izravnim ugovaranjem na temelju odredbe članka 12. stavak 1. točka 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da naručitelji mogu koristiti pregovarački postupak, uz prethodnu objavu poziva za nadmetanje za usluge, ako je priroda usluga takva da se specifikacije ne mogu utvrditi s dovoljnom preciznošću da omoguće zaključenje ugovora odabirom najpovoljnije ponude u skladu s pravilima otvorenog ili ograničenog postupka nabave. Uvidom u dokumentaciju u provođenju postupka nabave navedenih usluga, revizijom je utvrđeno da Državna uprava nije provela postupak nabave u skladu s donesenom odlukom o nabavi. Proveden je postupak nabave izravnim pogodbom u pregovaračkom postupku, bez objave poziva za nadmetanje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. stavak 5. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odgovorna osoba naručitelja odgovara za odabrani način nabave, za pripremu i provedbu postupka nabave u skladu s odredbama navedenog Zakona. Članovi stručnog povjerenstva za nabavu odgovorni su za svoj rad naručitelju. Za nabavu navedenih usluga u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, Državna uprava je objavila odluku o odabiru ponuda šest ponuditelja s ukupnom cijenom odabranih ponuda 1.500.000,00 kn. Navedenom odredbom je propisano da je naručitelj koji koristi postupak izravne pogodbe u pregovaračkom postupku, bez objave poziva za nadmetanje obavezan najmanje 15 dana prije zaključenja ugovora, u Narodnim novinama objaviti odluku o odabiru i navesti podatke o predmetu nabave, te zakonskoj osnovi iz članka 12. navedenog Zakona.

Podaci objavljeni u Narodnim novinama nisu u skladu sa zaključenim ugovorima s ponuditeljima o nabavi usluga. Ugovori o nabavi usluga s ponuditeljima zaključeni su u ukupnoj vrijednosti 243.956,00 kn s tri ponuditelja, a ne u iznosu 1.500.000,00 kn sa šest ponuditelja kako je navedeno u odluci objavljenoj u Narodnim novinama.

Za nabavu retardanta (sredstva za gašenje požara) u iznosu 485.560,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 673.196,00 kn, te nabavu komunikacijskog sustava za četiri županijska centra u iznosu 477.493,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, provedeno je više postupaka nabave ograničenim prikupljanjem ponuda u skladu s odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. S obzirom da je vrijednost nabave navedene istovrsne robe veća od 200.000,00 kn, trebalo je provesti jedan od propisanih postupaka javne nabave na temelju odredbi Zakona o javnoj nabavi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. stavak 3. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave istovrsne robe tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene navedenog Zakona i propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju je naložio provoditi nabavu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također je naložio provođenje postupka javne nabave pravodobno u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te plaćanja obavljati na temelju dokumentacije o obavljenim uslugama.

- 5.2. *Državna uprava je prihvatila nalaz. Za nabavu usluga godišnjeg održavanja informatičkog sustava Centrix 2004. obrazložila je da se radilo o uspostavi uredskog poslovanja u Državnoj upravi koja početkom 2007. nije bila i teritorijalno određena, te je ocijenjeno da se tek nakon definiranja potreba treba objaviti natječaj. Navedeni informatički sustav isključivo je u vlasništvu jednog društva i jedini ima informatički kod kojim se mogu vršiti intervencije na programu, odnosno održavati program. Stoga je nakon instalacije programa i puštanja u funkciju (što se provodilo postupno tijekom 2007.) proveden natječaj.*

Za nabavu usluga koje se odnose na međunarodnu vježbu IDASSA, obrazložila je da je postupak nabave usluga prijavljen prema članku 12. stavak 1. točka 3. Zakona o javnoj nabavi, jer se u tom trenutku planiralo da će Državna uprava na vrijeme dobiti sve potrebne informacije od NATO stožera i imati vremena za provedbu navedenog načina nabave. Kako se vježba IDASSA održavala prema uputama NATO službi na određenoj lokaciji u Biogradu na moru, jedini mogući način provedbe nabave bio je prema članku 13. navedenog Zakona, odnosno izravnom pogodbom. Stožer NATO-a i Državna uprava iz uobičajenih postupaka i operativnih razloga, nije unaprijed planirao lokacije održavanja vježbe sve do krajnjeg definiranja elemenata nesreće, što je rezultiralo i jednim mogućim načinom nabave prema članku 13. Zakona o javnoj nabavi, s obzirom da je na lokaciji održavanja vježbe samo jedan ugovornički objekt za pružanje traženih usluga.

Za nabavu retardanata, sredstva za gašenje požara, Državna uprava obrazložila je da prema odredbama Zakonu o vatrogastvu, glavni vatrogasni zapovjednik raspolaže materijalnim i ljudskim resursima Republike Hrvatske, prema procjeni ugroženosti teritorija. S obzirom da su retardanti za gašenje, odnosno sprječavanje nastanka požara vrlo kratkog uporabnog roka, nabavljali su se dvokratno, a procjena stručne službe je bila da će količina nabavljena prvim postupkom nabave biti dostatna za vatrogasnu sezonu.

S obzirom da je izvanredna situacija na terenu tijekom požarne sezone zahtijevala dodatne količine retardanta, prema nalogu i zahtjevu glavnog vatrogasnog zapovjednika nabavljene su dodatne količine.

Za nabavu namještaja i nadogradnju telefonskih centrala, obrazložila je da je Državna uprava za zaštitu i spašavanje, kao novo tijelo Vlade Republike Hrvatske, uspostavljala sustav i sukcesivno rješavala sjedišta i lokacije za ustrojstvene cjeline na području županija i Grada Zagreba, te nije bilo mogućnosti provoditi nadmetanja za unaprijed određene kapacitete, roba, radova i usluga, dok lokacije formalno-pravno nisu bile dodijeljene na korištenje.

Za nabavu radova uređenja suterena i potkrovlja zgrade u sjedištu Državne uprave, navedeno je da je prema odredbama Zakona o gradnji i odredbama članka 12. Zakona o javnoj nabavi, određeno postupanje vezano za zaključenje dodatnih ugovora. Nadalje je navedeno da se radovi odnose na dvije zasebne građevinske, tehnološke i funkcionalne cjeline i dva odvojena postupka javnog nadmetanja.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, Državna uprava je za 2007. planirala prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 193.584.129,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 195.189.957,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 192.137.153,00 kn, te je na koncu 2007. iskazan višak prihoda u iznosu 3.052.804,00 kn. Preneseni višak prihoda iz 2006. iznosio je 38.153,00 kn, te je ukupni višak prihoda na koncu 2007. iskazan u iznosu 3.090.957,00 kn. Državna uprava ostvarila je planirane ciljeve i zadatke. Poslovanje Državne uprave obavljalo se u skladu s propisima, osim što nije donesena strategija upravljanja rizicima, nije usklađeno stanje popisane imovine s iskazanim knjigovodstvenim stanjem, u pojedinim slučajevima rashodi nisu izvršeni u skladu s namjenama, te u manjem broju slučajeva postupci nabave roba i usluga nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 2. prosinca 2008.