



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ČAKOVEC

Čakovec, veljača 2014.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---|----|
| I. | PODACI O VATROGASNOJ POSTROJBI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Planiranje | 2 |
| | Financijski izvještaji | 3 |
| II. | REVIZIJA ZA 2012. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. | 7 |
| | Nalaz za 2012. | 9 |
| III. | MIŠLJENJE | 17 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/13-06/112
URBROJ: 613-22-14-6

Čakovec, 24. veljače 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE ČAKOVEC ZA 2012.

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 Javne vatrogasne postrojbe Čakovec (dalje u tekstu: Vatrogasna postrojba) za 2012.

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 27. studenoga 2013. do 24. veljače 2014.

I. PODACI O VATROGASNOJ POSTROJBI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vatrogasna postrojba je pravna osoba upisana u sudski registar trgovačkog suda u Varaždinu u studenome 2011. pod nazivom Javna vatrogasna postrojba Čakovec. Pravni je slijednik Javne Vatrogasne postrojbe Grada Čakovca. Osnivač Vatrogasne postrojbe je Grad Čakovec (dalje u tekstu: Grad) i 16 jedinica lokalne samouprave s područja Međimurske županije. Sjedište je u Čakovcu, Stjepana Radića 5.

Vatrogasna postrojba u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. Djelatnost je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, te obavljanje i drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Osim osnovne djelatnosti obavlja servisiranje vatrogasnih aparata, održavanje vatrogasne tehnike za dobrovoljna vatrogasna društva, te pruža usluge ispumpavanja i prijevoza vode za domaćinstva, fizičke i pravne osobe. Vatrogasna postrojba se financira proračunskim sredstvima i vlastitim prihodima.

Vatrogasnu postrojbu predstavlja i zastupa vatrogasni zapovjednik. Dužnost zapovjednika u 2012. je obavljao Ivan Krištofić, a od siječnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, vatrogasni zapovjednik je Mladen Kanižaj. Vatrogasnom postrojbom upravlja Upravno vijeće koje ima sedam članova, od kojih tri člana imenuje Grad, tri člana su predstavnici drugih osnivača i jedan član je predstavnik zaposlenika. Koncem 2012. Vatrogasna postrojba je imala 40 zaposlenika.

Statut je donesen u prosincu 2011. Osim Statuta su doneseni Pravilnik o radu, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o korištenju službenih osobnih vatrogasnih vozila, te drugi opći akti.

Planiranje

Financijskim planom za 2012. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.809.017,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.189.100,00 kn, što je za 619.917,00 kn ili 7,9 % manje u odnosu na plan. Prihodi su planirani iz proračuna u iznosu 6.774.000,00 kn, od prodaje proizvoda i robe te pružanja usluga u iznosu 300.000,00 kn, donacija u iznosu 102.600,00 kn i drugih izvora u iznosu 12.500,00 kn. Planirani rashodi se odnose na zaposlene u iznosu 5.852.325,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.000.000,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 333.275,00 kn i financijske rashode u iznosu 3.500,00 kn.

Izvešće o radu i financijsko izvješće Vatrogasne postrojbe za 2012. su doneseni u siječnju 2013. Prema izvješću, Vatrogasna postrojba je uspješno provodila planirane aktivnosti. U 2012. je imala 450 intervencija (požari, tehničke intervencije, osiguranja, javne vježbe i drugo), provodila posebne (preventivne) mjere zaštite od požara, provodila i pružala stručnu pomoć pri osposobljavanju građana i vatrogasnih kadrova (dobrovoljna vatrogasna društva), provodila teorijski i praktični dio edukacije zaposlenika, održala vlastitu djelatnost u dijelu servisiranja vatrogasnih aparata i drugo.

Financijski izvještaji

Vatrogasna postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 6.684.823,00 kn, što je za 538.918,00 kn ili 7,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 504.277,00 kn ili 7,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

| Redni broj | Prihodi | Ostvareno za 2011. | Ostvareno za 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|--|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Prihodi od poreza | 39.811,00 | 0,00 | 0,0 |
| 2. | Prihodi od imovine | 289,00 | 377,00 | 130,5 |
| 3. | Prihodi od prodaje, pruženih usluga i donacija | 555.537,00 | 473.475,00 | 85,2 |
| 3.1. | Prihodi od pruženih usluga | 369.671,00 | 369.375,00 | 99,9 |
| 3.2. | Tekuće donacije | 185.866,00 | 104.100,00 | 56,0 |
| 4. | Prihodi iz proračuna | 6.628.104,00 | 6.198.576,00 | 93,5 |
| 4.1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 6.021.208,00 | 6.198.576,00 | 103,0 |
| 4.2. | Prihodi iz proračuna na temelju ugovornih obveza | 606.896,00 | 0,00 | 0,0 |
| 5. | Drugi prihodi | 0,00 | 12.395,00 | - |
| Ukupno | | 7.223.741,00 | 6.684.823,00 | 92,5 |

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 6.198.576,00 kn i čine 92,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 486.247,00 kn i imaju udjel 7,3 %.

Prihodi iz proračuna su ostvareni iz državnog proračuna na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2012. (Narodne novine 52/12) u iznosu 5.044.279,00 kn, od osnivača na temelju Sporazuma o osnivanju Vatrogasne postrojbe u iznosu 925.777,00 kn, iz županijskog proračuna na temelju Sporazuma o obavljanju operativno vatrogasnog dežurstva Međimurske županije u iznosu 150.000,00 kn, te općinskih proračuna na temelju Sporazuma o obavljanju vatrogasne djelatnosti u iznosu 78.520,00 kn. Financijskim planom za 2012., su planirana sredstva koja su dužni osigurati osnivači u ukupnom iznosu 1.500.000,00 kn, a obveza pojedinog osnivača, se utvrđuje prema postotku udjela u porezu na dohodak za 2010. Sporazume o obavljanju vatrogasne djelatnosti Vatrogasna postrojba je zaključila s osam jedinica lokalne samouprave na području Međimurske županije koje nisu osnivači, a koje su se za obavljene usluge obvezale plaćati godišnju naknadu u visini 3,00 kn, odnosno nakon povećanja cijene, 6,00 kn po stanovniku.

Prihodi iz proračuna na temelju ugovornih obveza za 2012. nisu ostvareni, a u 2011. su ostvareni u iznosu 606.896,00 kn. Do studenoga 2011., jedini osnivač Vatrogasne postrojbe je bio Grad Čakovec, te je Vatrogasna postrojba vatrogasnu djelatnost za druge jedinice lokalne samouprave s područja županije, obavljala na temelju zaključenih sporazuma i ostvarene prihode evidentirala u okviru prihoda iz proračuna na temelju ugovornih obveza.

Prihodi od pruženih usluga su ostvareni od dežurstva na vatrodojavnoj centrali u iznosu 207.620,00 kn, te prodaje robe i pružanja drugih usluga u iznosu 161.755,00 kn. Za dežurstva na vatrodojavnoj centrali Vatrogasna postrojba je zaključila ugovore s 31 pravnom osobom na neodređeno vrijeme, s kojima je ugovorena mjesečna naknada u zavisnosti od broja dojavljivača. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni od pregleda, servisiranja i punjenja vatrogasnih aparata, upotrebe vatrogasnih vozila i druge opreme, prijevoza vode, prodaje i ugradnje rezervnih dijelova, te teorijske i praktične edukacije vatrogasaca. Za izvršene usluge su zaključeni ugovori i ispostavljeni računi, a pružene usluge i prodana roba su obračunane prema cjeniku.

Prihodi od tekućih donacija u iznosu 104.100,00 kn su ostvareni od Vatrogasne zajednice Međimurske županije u iznosu 102.600,00 kn i Hrvatske vatrogasne zajednice u iznosu 1.500,00 kn (novčana nagrada za rezultat na državnom natjecanju vatrogasaca). Vatrogasna postrojba je s Vatrogasnom zajednicom Međimurske županije u 2004. i u veljači 2012. zaključila sporazume, kojima se zapovjedniku Vatrogasne postrojbe omogućava istodobno obavljanje poslova zapovjednika Vatrogasne zajednice Međimurske županije. Za obavljanje poslova, Vatrogasna zajednica Međimurske županije je Vatrogasnoj postrojbi plaćala mjesečnu naknadu u iznosu 5.700,00 kn, od čega za materijalne troškove 3.700,00 kn i naknadu zapovjedniku u iznosu 2.000,00 kn bruto. Primljeni prihodi u 2012. u iznosu 102.600,00 kn se odnose na naknade za 2012. u iznosu 68.400,00 kn i za 2011. u iznosu 34.200,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.621.547,00 kn, što je za 487.079,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 567.553,00 kn ili 7,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

| Redni broj | Rashodi | Ostvareno za 2011. | Ostvareno za 2012. | Indeks (4/3) |
|------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 5.908.941,00 | 5.697.356,00 | 96,4 |
| 2. | Materijalni rashodi | 1.161.387,00 | 909.430,00 | 78,3 |
| 3. | Financijski rashodi | 3.277,00 | 3.370,00 | 102,8 |
| 4. | Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 6.665,00 | 0,00 | 0,0 |
| 5. | Ostali rashodi | 500,00 | 0,00 | 0,0 |
| 6. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 27.856,00 | 11.391,00 | 40,9 |
| | Ukupno | 7.108.626,00 | 6.621.547,00 | 93,2 |
| | Višak prihoda | 115.115,00 | 63.276,00 | 55,0 |

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 5.697.356,00 kn i čine 86,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 924.191,00 kn ili 14,0 %.

Rashodi za zaposlene iznose 5.697.356,00 kn, od čega se na plaće odnosi 4.541.687,00 kn, doprinose na plaće 1.073.253,00 kn, te nagrade (jubilarne nagrade, darove, regres za godišnji odmor, naknade za bolovanje) 82.416,00 kn. U 2012. je prosječna bruto plaća iznosila 9.943,00 kn, a prosječna neto plaća je iznosila 6.738,00 kn.

Vrijednosno značajni materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 324.589,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 177.126,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 78.723,00 kn, premije osiguranja u iznosu 71.952,00 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 60.389,00 kn, te intelektualne usluge u iznosu 37.368,00 kn.

Višak prihoda je iskazan u iznosu 63.276,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 213.668,00 kn (iz 2010. u iznosu 98.553,00 kn i iz 2011. u iznosu 115.115,00 kn), te višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 276.944,00 kn ili 4,2 % u odnosu na ostvarene prihode za 2012.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.518.733,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

u kn

| Redni broj | Opis | 1. siječnja | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Nefinancijska imovina | 2.574.590,00 | 2.363.921,00 | 91,8 |
| 1.1. | Prirodna bogatstva (zemljište) | 98.560,00 | 98.560,00 | 100,0 |
| 1.2. | Građevinski objekti | 1.993.435,00 | 1.958.941,00 | 98,3 |
| 1.3. | Postrojenja i oprema | 346.438,00 | 215.049,00 | 62,1 |
| 1.4. | Prijevozna sredstva | 136.157,00 | 91.371,00 | 67,1 |
| 2. | Financijska imovina | 482.728,00 | 1.154.812,00 | 239,2 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 199.175,00 | 261.056,00 | 131,1 |
| 2.2. | Ostala potraživanja | 30.488,00 | 24.481,00 | 80,3 |
| 2.3. | Potraživanja za prihode poslovanja | 234.653,00 | 848.597,00 | 361,6 |
| 2.4. | Rashodi budućeg razdoblja | 18.412,00 | 20.678,00 | 112,3 |
| Ukupno imovina | | 3.057.318,00 | 3.518.733,00 | 115,1 |
| 3. | Obveze | 48.086,00 | 46.465,00 | 96,6 |
| 4. | Vlastiti izvori | 3.009.232,00 | 3.472.268,00 | 115,4 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 3.057.318,00 | 3.518.733,00 | 115,1 |

U odnosu na prethodnu godinu, značajno je povećana vrijednost financijske imovine za 672.084,00 kn ili 139,2 %, a vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja.

Koncem 2012. potraživanja iznose 873.078,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veća za 607.937,00 kn ili 229,3 %. Dospjela su potraživanja u iznosu 848.596,00 kn ili 97,2 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od osnivača za financiranje redovne djelatnosti Vatrogasne postrojbe u skladu sa Sporazumom o osnivanju u iznosu 638.599,00 kn, za prihode od pruženih usluga u iznosu 84.351,00 kn, te od Međimurske županije za obavljanje operativno vatrogasnog dežurstva u iznosu 82.500,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.), je naplaćeno 280.711,00 kn ili 33,1% dospjelih potraživanja.

Koncem godine obveze iznose 46.465,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze za materijalne rashode (energija, intelektualne usluge, usluge telefona, reprezentacija i drugo) u iznosu 34.803,00 kn, porez na dodanu vrijednost u iznosu 11.351,00 kn, te financijske rashode u iznosu 311,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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 Vatrogasne postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Vatrogasne postrojbe. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom, zamjenikom zapovjednika i zaposlenicom računovodstveno personalnog odjela, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Vatrogasne postrojbe za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je naložio donošenje Pravilnika o radu s kriterijima o visini i načinu obračuna plaće za pojedina radna mjesta, zaključivanje ugovora o radu sa zaposlenicima, te pri obračunu plaće primjenjivanje odredbi Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- donesen je Pravilnik o radu s kriterijima o visini i načinu obračuna plaće za pojedina radna mjesta
- sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu.

Nalog prema kojemu nije postupljeno:

- obračun i isplata plaća za zaposlenike dijelom nisu provedeni prema odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

Vatrogasna postrojba je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Vatrogasna postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Evidentiranje prihoda i rashoda

U poslovnim knjigama nisu evidentirani prihodi i rashodi u iznosu 64.487,00 kn. Prihodi su ostvareni iz državnog proračuna na temelju Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku i zapovjedi o dislokaciji koju je donijela Državna uprava za zaštitu i spašavanje Republike Hrvatske, a namijenjeni su financiranju vatrogasaca, vozača i druge materijalno tehničke opreme koji su po potrebi službe upućeni u privremenu ispostavu na drugoj lokaciji (dislokacija). Vatrogasna postrojba je u poslovnim knjigama evidentirala rashode za dnevnice, prekovremene sate, gorivo i popravak vozila na dislokaciji prema načelu nastanka događaja, a po primitku prihoda iz državnog proračuna, u poslovnim knjigama nije evidentirala prihode, već je stornirala rashode. Odredbama članka 5. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) je propisano, da se prihodi i primici, kao i svi rashodi i izdaci za pojedine namjene, iskazuju po bruto-načelu. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prihodi i rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Rashodi za zaposlene iznose 5.697.356,00 kn, od čega se na plaće odnosi 4.541.687,00 kn, doprinose na plaće 1.073.253,00 kn, te nagrade (jubilarne nagrade, darove, regres za godišnji odmor, naknade za bolest) 82.416,00 kn. U okviru plaća za redovan rad su iskazani rashodi za naknade za uspješnost u radu u iznosu 39.125,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 25.096,00 kn, a trebalo ih je iskazati na propisanim računima Računskog plana (u okviru ostalih rashoda za zaposlene odnosno u okviru plaće za prekovremeni rad). Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano, da proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz Računskog plana, te su u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja u iznosu 48.023,00 kn su ostvareni za dnevnice u tuzemstvu u iznosu 37.408,00 kn i inozemstvu u iznosu 6.263,00 kn, druge rashode na službenom putu u inozemstvu u iznosu 2.358,00 kn i smještaj na službenom putu u iznosu 1.994,00 kn.

U 2012. je ispostavljeno jedanaest putnih naloga za službeni put (vatrogasno natjecanje) u mjesto udaljeno 13,0 kilometara od sjedišta Vatrogasne postrojbe. Vatrogasna postrojba nije donijela akt kojim bi utvrdila postupke upućivanja zaposlenika na službeni put, potrebnu udaljenost mjesta u koje se zaposlenik upućuje na službeni put i druge uvjete na temelju kojih zaposlenici ostvaruju pravo na isplatu dnevnica. Za službeni put su isplaćene dnevnice u iznosu 170,00 kn po zaposleniku, odnosno ukupno 1.870,00 kn, a na isplaćene dnevnice nisu obračunati porezi i doprinosi. Odredbama članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09 - ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12 i 79/13) je propisano, da se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju dnevnice za službena putovanja iz mjesta u kojemu je mjesto rada ili iz mjesta prebivališta, odnosno uobičajenog boravišta radnika u udaljenosti od najmanje 30,0 kilometara.

Također, ispostavljeno je 25 putnih naloga za službena putovanja u inozemstvo. Za osobe koje su upućene na službeni put u inozemstvo (Slovenija, Mađarska i Makedonija) nije obračunan i uplaćen posebni doprinos za ostvarivanje zdravstvene zaštite u inozemstvu. Prema odredbama članka 14. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12 i 148/13), za osiguranu osobu koja boravi u inozemstvu na službenom putu, plaća se posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu po stopi 20,0 %, na osnovicu koja je u 2012. iznosila 2.714,60 kuna. Posebni doprinos se obračunava prema broju provedenih dana boravka u inozemstvu. Od srpnja 2013., je ukinuta obveza plaćanja doprinosa namijenjenog za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu za osigurane osobe koje putuju u države članice Europske unije. Posebni doprinos za zdravstvenu zaštitu u inozemstvo se i nadalje obračunava i plaća za službena putovanja i boravak u državama koje nisu članice Europske unije.

Državni ured za reviziju nalaže na isplaćene dnevnice za službena putovanja kraća od 30,0 kilometara obračunati i uplatiti poreze i doprinose u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak, a za službena putovanja u inozemstvo obračunati i uplatiti posebni doprinos za korištenje zdravstvene zaštite u inozemstvu u skladu s odredbama Zakona o doprinosima. Državni ured za reviziju predlaže, donošenje akta kojim će se utvrditi postupci upućivanja zaposlenika na službeni put, udaljenost mjesta u koje se zaposlenik upućuje na službeni put i druge uvjete na temelju kojih zaposlenici ostvaruju pravo na isplatu dnevnica.

- Rashodi za gorivo

Rashodi za gorivo su ostvareni u iznosu 85.012,00 kn. Vatrogasna postrojba ima 13 vozila, za koje vodi mjesečne evidencije prijeđenih kilometara i utrošak goriva, a nije obračunana prosječna potrošnja goriva.

Za upotrebu vozila su ustrojani putni radni listovi koji sadrže nadnevak korištenja vozila, te ime vozača i drugih osoba u vozilu, a ne sadrže vrijeme polazaka i dolazaka, te prijeđene kilometre po relaciji, a u dijelu evidencija, podaci o početnom stanju brojila vozila ne odgovaraju završnom stanju brojila vozila.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje cjelovite i točne evidencije o korištenju službenih vozila i putnih radnih listova, te obračun prosječne potrošnje goriva, sa svrhom kontrole trošenja sredstava za gorivo.

2. Prihodi

2.1. Prihodi su za 2012. ostvareni u iznosu 6.684.823,00 kn, što je za 538.918,00 kn ili 7,5 % manje od ostvarenih prethodne godine. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 6.198.576,00 kn, te od prodaje roba i pruženih usluga u iznosu 369.375,00 kn.

- Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga

Prihodi od prodaje roba i pruženih usluga su ostvareni od dežurstva na vatrodojavnoj centrali u iznosu 207.620,00 kn, te od prodaje robe i pružanja drugih usluga u iznosu 161.755,00 kn. Pružene usluge i prodana roba su obračunane prema cjeniku kojeg je Upravno vijeće donijelo 2009., odnosno u lipnju 2012. Cjenikom su utvrđene cijene pregleda, servisiranja i punjenja vatrogasnih aparata, upotrebe vatrogasnih vozila s opremom po satu i kilometru, druge vatrogasne opreme i sredstava po satu i danu, naknada za obavljeni rad vatrogasaca po satu, usluge vatrodojavne centrale prema broju dojavljivača i drugo. Na prodanu robu i izvršene usluge dežurstava na vatrodojavnoj centrali, servis aparata i osposobljavanje radnika za provedbu preventivnih mjera zaštite od požara, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom, dijelu korisnika je odobren popust od najmanje 5,0 % do najviše 20,0 %. Cjenikom je utvrđena mogućnost odobravanja popusta, a nisu utvrđena mjerila i kriteriji na temelju kojih se korisnicima odobrava određeni iznos popusta. Također, cjenikom je utvrđeno, da se korisnicima koji su izvan područja Grada, cijena korištenja usluge dežurstva na vatrodojavnoj centrali umanjuje za smanjeni postotni udjel u učinku Vatrogasne postrojbe, a cjenikom nisu utvrđeni uvjeti koji utječu na umanjene udjel u učinku ni iznos umanjenja.

Državni ured za reviziju nalaže cjenikom utvrditi mjerila i kriterije za odobravanje popusta, te iznose popusta, iz kojeg će se na jasan i nedvojben način moći utvrditi cijene usluga.

- Potraživanja

Koncem 2012. potraživanja iznose 873.078,00 kn, što je za 607.937,00 kn ili 229,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela su potraživanja u iznosu 848.596,00 kn ili 97,2 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.), je naplaćeno 280.711,00 kn ili 33,1% dospjelih potraživanja. Najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od osnivača na temelju Sporazuma o osnivanju Vatrogasne postrojbe u iznosu 638.598,00 kn i od Grada za naknade predstavnicima Grada u Upravnom vijeću u iznosu 30.751,00 kn.

Osnivači financiraju rad Vatrogasne postrojbe u visini dodatnog udjela u porezu na dohodak (dvije jedinice lokalne samouprave koje su preuzele financiranje decentraliziranih funkcija) na temelju odredbi članka 58.a Zakona o vatrogastvu i odredbi članka 45. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12) i iz vlastitih prihoda (ukupni iznos financiranja se utvrđuje financijskim planom za tekuću godinu, a obveza pojedinog osnivača utvrđuje se prema postotku udjela u porezu na dohodak za 2010.). Prema Sporazumu, osnivači su obvezni sredstva uplatiti na račun Vatrogasne postrojbe do desetog u mjesecu za protekli mjesec. Sporazum ne sadrži odredbe o postupanju u slučaju zakašnjenja u plaćanju.

Druga dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od pruženih usluga u iznosu 84.351,00 kn, od Međimurske županije na temelju sporazuma o obavljanju operativno vatrogasnog dežurstva u iznosu 82.500,00 kn, te od jedinica lokalne samouprave koje nisu osnivači na temelju ugovora o obavljanju vatrogasne djelatnosti u iznosu 12.396,00 kn. Za dospjela potraživanja, su upućene opomene, a mjere naplate nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže za naplatu dospjelih potraživanja poduzeti raspoložive mjere naplate. Nadalje predlaže, u dogovoru s osnivačima osigurati pravodobnu doznaku sredstava po Sporazumu o osnivanju Vatrogasne postrojbe, kako obavljanje vatrogasne djelatnosti ne bi bilo dovedeno u pitanje.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.621.547,00 kn, što je za 487.079,00 kn ili 6,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 5.697.356,00 kn i čine 86,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 4.541.687,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.073.253,00 kn i nagrade u iznosu 82.416,00 kn. Koncem 2012. Vatrogasna postrojba ima 40 zaposlenika, od čega 37 profesionalnih vatrogasaca, spremačicu, voditeljicu računovodstvenih i personalnih poslova, te zaposlenika na pomoćnim poslovima. Odredbama članka 126. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 93/08) i članka 128. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 89/12) je propisano, da se odredbe navedenih ugovora, za plaće i materijalna prava primjenjuju i na profesionalne vatrogasce, dok se sredstva za te namjene osiguravaju u državnom proračunu.

Plaće su u 2012. obračunane na temelju Pravilnika o plaći iz 2007., Pravilnika o radu iz lipnja 2012. i Kolektivnih ugovora za državne službenike i namještenike. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta pojedinog radnog mjesta i dodatka za radni staž u visini 0,5 % za svaku navršenu godinu staža. Osnovica plaće iznosi 5.108,84 kn i istovjetna je iznosu propisanom Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za obračun plaće za državne službenike iz 2009. Pravilnicima su utvrđeni dodaci na osnovnu plaću: dodatak za poslove s posebnim uvjetima rada, za prekovremeni rad, uspješnost u radu, rad noću, subotom, nedjeljom, blagdanom, dvokratni rad, te rad u turnusu.

U okviru plaća, za 20 zaposlenika je obračunan i isplaćen dodatak za prekovremeni rad u visini 50,0 % na osnovnu plaću, odnosno ukupno 25.096,00 kn, od čega se na prekovremeni rad u okviru Vatrogasne postrojbe odnosi 14.188,00 kn, a na prekovremeni rad na dislokaciji se odnosi 10.908,00 kn. Za obavljanje prekovremenog rada su ispostavljeni nalozi koji sadrže ime i prezime zaposlenika, datum, vrijeme početka rada i trajanja prekovremenog rada, te potpis zaposlenika koji je obavljao rad. O ostvarenom prekovremenom radu je ustrojena evidencija. Prema evidenciji, tijekom 2012. najznačajniji broj prekovremenih sati je ostvaren za poslove obračunavanja plaća, unos otpremnica, izradu ulaznih i izlaznih računa, financijskog izvješća, cjenika usluga i financijskog plana, utvrđivanje dugovanja kupaca i sastavljanje opomena, kontrolu naplate prihoda, pripremu dokumentacije za projekte, izradu mjesečnih izvješća za Vatrogasnu zajednicu Međimurske županije, pripremu za sastanke s vatrogasnim zajednicama susjednih država i drugo. Također, naknade za prekovremeni rad su ostvarene za treninge ronjenja i vatrogasne intervencije. Prema odredbama članka 45. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 173/13) i članka 40. Pravilnika o radu, radnik na zahtjev poslodavca mora raditi duže od punog, odnosno nepunog radnog vremena (prekovremeni rad) u slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega poslova i u drugim sličnim slučajevima prijeko potrebe, ali najviše do osam sati tjedno. Prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od 32 sata mjesečno niti duže od 180 sati godišnje. Iskazani prekovremeni rad zaposlenika ne prelazi zakonom propisane okvire trajanja, ali je uzastopno tijekom više mjeseci iskazivan za obavljanje poslova koji pripadaju u osnovni opis poslova i zadaća pojedinog radnog mjesta čije je obavljanje predviđeno u redovno radno vrijeme.

Dodaci na osnovnu plaću za rad subotom u visini 25,0 % i rad nedjeljom u visini 35,0 %, su osim zaposlenicima koji su dnevno i mjesečno raspoređeni za rad subotom i nedjeljom, obračunani i isplaćeni zaposlenicima koji su upućeni na službeni put. U 2012. zaposlenici su ostvarili 131 službeno putovanje u zemlji i inozemstvu sa svrhom predstavljanja vatrogasne djelatnosti, te edukacije i usavršavanja vatrogasaca (vatrogasna natjecanja i vježbe, seminari, prisustvo sajmovima, ronjenja i drugo). Uz putne naloge nije priložena dokumentacija o stvarno odrađenim satima rada na službenom putu koji je ostvaren sa svrhom natjecanja, vježbi i obuke zaposlenika, a na temelju koje su priznati odrađeni sati rada na službenom putu, koji su osnova za obračun dodataka na plaću za rad subotom i nedjeljom. Osim toga, Vatrogasna postrojba je donijela godišnji plan teorijske nastave i praktičnih vježbi u tijeku radnog vremena, a planom nisu obuhvaćene mjere predstavljanja vatrogasne djelatnosti, edukacije i usavršavanja vatrogasaca izvan radnog vremena i prostora nadležnosti Vatrogasne postrojbe, te nije utvrđena obveza sudjelovanja zaposlenika na istima.

Prema mišljenju Komisije za tumačenje odredaba i primjene Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike iz 2010., službenik koji je za vrijeme službenog putovanja ostvario sate rada subotom i nedjeljom, ima pravo na dodatke za stvarno odrađene sate rada (stvarni angažman na obavljanju posla zbog kojeg je upućen na službeno putovanje). U stvarno odrađene sate ne uračunava vrijeme putovanja. Upućivanje službenika na edukaciju koja je obvezna prema aktima poslodavca, se smatra službenim putovanjem, a upućivanje na edukaciju čije pohađanje nije obvezujuće, se ne smatra službenim putovanjem. Dodaci iz članka 44. Kolektivnog ugovora, kojima se uvećava osnovna plaća za stvarno odrađene sate (dodaci za prekovremeni rad, rad subotom, nedjeljom, neradnim danom i drugo), mogu se isplatiti službeniku koji je upućen na edukaciju ili seminar koji je obveza službenika.

U 2012. su isplaćeni dodaci na plaću za uspješnost u radu (stimulacije) za 27 zaposlenika u ukupnom iznosu 39.125,00 kn. Dodatak na plaću za uspješnost u radu je isplaćen na temelju odredbi članka 6. Pravilnika o plaći, odnosno članka 89. Pravilnika o radu, prema kojima se na prijedlog rukovoditelja i odluke zapovjednika, zaposlenicima može četiri puta u kalendarskoj godini isplatiti nagrada u visini 10,0 % na osnovnu plaću. U siječnju 2012. zapovjednik je donio odluku kojom su utvrđeni mjerila i kriteriji za ocjenjivanje uspješnosti rada (održavanje i servisiranje ronilačke opreme, izolacijskih aparata, administrativni poslovi i drugo). S obzirom da pojedina mjerila i kriteriji predstavljaju osnovne karakteristike potrebne za redovito obavljanje poslova, potrebno je preispitati opravdanost donesenih mjerila i kriterija za isplatu dodatka za uspješnost na radu. Prema odluci, voditelji smjena su dužni pratiti uspješnost zaposlenika i zamjeniku zapovjednika predlagati isplatu dodatka za uspješnost za pojedinog zaposlenika, koji je dužan objediniti, analizirati i ocijeniti pristigle prijedloge, te predložiti zapovjedniku konačni prijedlog dodatka za uspješnost u radu za određenog zaposlenika. Odluke o isplati dodatka za uspješnost sadrže ime zaposlenika, radno mjesto i iznos dodatka, a ne sadrže kriterije ni rezultat rada na temelju kojeg su zaposlenici ostvarili pravo na dodatak za uspješnost u radu. Također, uz odluke nisu priložene prijedlozi voditelja smjena i zapovjednika s obrazloženjima za donošenje odluke o isplati dodatka za uspješnost u radu.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje dodataka za rad subotom i nedjeljom, te za uspješnost u radu na temelju dokumentacije kojom se dokazuje opravdanost isplate dodatka i u skladu s odredbama Zakona o radu, Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, te Pravilnika o radu. Državni ured za reviziju predlaže, preraspodjelu radnih zadataka zaposlenika, sa svrhom smanjenja broja prekovremenih sati za poslove koji predstavljaju osnovne zadaće pojedinog radnog mjesta čije je obavljanje predviđeno u redovno radno vrijeme. Nadalje predlaže, donošenje plana i programa usavršavanja vatrogasaca, kojim će se utvrditi mjere i kriteriji usavršavanja vatrogasaca, vremenski i prostorni okvir za provedbu plana i programa, broj osoba koje će se obuhvatiti pojedinim mjerama, kriteriji mjerljivosti kojima će se omogućiti ocjena provedenih mjera za provedbu plana i programa, te potrebna sredstva, sa svrhom kontrole ekonomičnog i učinkovitog ulaganja sredstava u edukaciju i usavršavanje zaposlenika. Državni ured za reviziju predlaže, preispitati kriterije za ostvarivanje prava na dodatak na uspješnost, s obzirom da pojedini kriteriji predstavljaju osnovne karakteristike potrebne za redovito obavljanje poslova.

- Naknade za prijevoz na posao i s posla

Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla su ostvareni u iznosu 177.126,00 kn. Od siječnja do srpnja 2012., naknade za prijevoz na posao i s posla su obračunane i isplaćene u iznosu mjesečne karte javnog prijevoznika podijeljene s brojem radnih dana u mjesecu. Naknade za prijevoz su umanjene za dane godišnjeg odmora i bolovanja, a nisu umanjene za dane odsutnosti zaposlenika zbog preraspodjele radnog vremena i korištenja slobodnih dana, odnosno nisu obračunane prema stvarnom broju dolazaka na posao i odlasku s posla. Odredbama članka 59. Kolektivnog ugovora (Narodne novine 93/08) koje su se primjenjivale do kolovoza 2012., bilo je propisano, da službenici i namještenici koji su se izjasnili da im se isplaćuje naknada troškova u visini cijene karte javnog prijevoza, imaju pravo na naknadu troškova javnog prijevoza razmjerno broju dana koji su radili tijekom mjeseca u visini cijene pojedinačne (dnevne) karte za svaki dolazak i odlazak s posla. Ukoliko je visina ovih izdataka viša od iznosa cijene mjesečne karte, službenik i namještenik ostvaruje pravo na naknadu u visini iznosa mjesečne karte. Zaposlenici se nisu izjasnili o načinu isplate naknade troškova. Od kolovoza 2012. naknade su obračunane prema odredbama članka 59. Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike, odnosno u iznosu 0,75 kn po prijeđenom kilometru za zaposlenike koji imaju najmanje dva kilometra od adrese stanovanja do adrese rada na temelju mjesečnog izvješća zaposlenika o prijeđenoj udaljenosti pri dolasku na posao i odlasku s posla. Zaposlenici su u izvješćima o prijeđenoj udaljenosti pri dolasku na posao i odlasku s posla upisali udaljenosti koje su sami izmjerili, te je u tijeku obavljanja revizije (prosinac 2013.) provedeno usklađenje s odredbama članka 59. Kolektivnog ugovora, kojima je propisano da se udaljenost između adrese stanovanja i adrese rada utvrđuje prema planeru putovanja Hrvatskog autokluba. Za ostvarivanje prava na mjesni prijevoz, obračunava se najkraća ruta uz korekciju za uređene pješačke nathodnike i pothodnike, a ostvarivanje prava na međumjesni prijevoz se ostvaruje na temelju najkraće rute bez naplate sa suvremenim kolničkim zastorom (asfaltom).

- Rashodi za naknade predsjedniku i članovima Upravnog vijeća

Rashodi za naknade predsjedniku i članovima Upravnog vijeća su ostvareni u iznosu 60.389,00 kn. Upravno vijeće ima sedam članova, od kojih tri imenuje Grad, tri su predstavnici ostalih osnivača i jedan je predstavnik zaposlenika. Predstavicima Grada u Upravnom vijeću su isplaćene mjesečne naknade prema Odluci o naknadama za rad u upravnim vijećima gradskih ustanova iz 2006., prema kojoj mjesečna bruto naknada predsjedniku Upravnog vijeća iznosi 1.560,00 kn, a članovima 1.130,00 kn. Sredstva za naknade su doznačena iz gradskog proračuna. Drugim članovima Upravnog vijeća, naknade za prisustvovanje sjednicama su obračunane i isplaćene prema Smjernicama osnivača o određivanju naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća Vatrogasne postrojbe iz listopada 2011., prema kojima naknada za predsjednika i članove iznosi 150,00 kn neto po održanoj sjednici. Vatrogasna postrojba je od listopada 2011. ustanova u suvlasništvu Grada i 16 jedinica lokalne samouprave, te je naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća trebalo obračunati i isplatiti u skladu sa Smjernicama o određivanju naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća Vatrogasne postrojbe iz listopada 2011., a ne u skladu s Odlukom o naknadama za rad u upravnim vijećima gradskih ustanova iz 2006.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivati naknade za rad upravnog vijeća u skladu sa Smjericama o određivanju naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća Vatrogasne postrojbe.

Vatrogasna postrojba je prihvatila naloge i prijedloge Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Vatrogasne postrojbe za 2012. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2003., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obračun i isplatu plaće za zaposlenike u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, ponovljene su i u 2012.
 - U 2012. su ostvareni prihodi u iznosu 6.684.823,00 kn, rashodi u iznosu 6.621.547,00 kn. U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi i rashodi u iznosu 64.487,00 kn ostvareni od Državne uprave za zaštitu i spašavanje Republike Hrvatske za dnevnice, prekovremene sate, gorivo i popravak vozila na dislokaciji. U okviru plaća za redovan rad u iznosu 4.541.687,00 kn su iskazani rashodi za naknade za uspješnost u radu u iznosu 39.125,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 25.096,00 kn, koje je trebalo iskazati na propisanim računima Računskog plana. Za putovanja kraća od 30,0 kilometara su isplaćene dnevnice na koje nisu obračunani porezi i doprinosi, a za zaposlenike upućene na službeni put u inozemstvo nije obračunan i uplaćen posebni doprinos za ostvarivanje zdravstvene zaštite u inozemstvu. Vatrogasna postrojba ima 13 vozila, za koje vodi mjesečne evidencije prijeđenih kilometara i utrošak goriva, a nije obračunana prosječna potrošnja goriva. Za upotrebu vozila su ustrojani putni radni listovi koji sadrže nadnevak korištenja vozila, te ime vozača i drugih osoba u vozilu, a ne sadrže podatak o vremenu polazaka i dolazaka, te prijeđenim kilometrima po relaciji, a u dijelu evidencija, podaci o početnom stanju brojila vozila ne odgovaraju završnom stanju brojila vozila (točka 1. Nalaza)
 - Prihodi od pruženih usluga i prodane robe su ostvareni u iznosu 369.375,00 kn. U skladu s cjenikom, dijelu korisnika je odobren popust od najmanje 5,0 % do najviše 20,0 %. Cjenikom nisu utvrđena mjerila i kriteriji za odobravanje popusta, te iznosi popusta. Za dospelja potraživanja za obavljanje operativno vatrogasnog dežurstva, vatrogasne djelatnosti i drugih pruženih usluga u ukupnom iznosu 179.247,00 kn su upućene opomene, a mjere naplate nisu poduzete. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni su u iznosu 5.697.356,00 kn. U okviru plaća, za 20 zaposlenika je obračunan i isplaćen dodatak za prekovremeni rad u visini 50,0 % na osnovnu plaću, odnosno ukupno 25.096,00 kn, od čega se na prekovremeni rad u okviru Vatrogasne postrojbe odnosi 14.188,00 kn, a na prekovremeni rad na dislokaciji se odnosi 10.908,00 kn.

Iskazani prekovremeni rad zaposlenika ne prelazi zakonom propisane okvire trajanja, ali je uzastopno tijekom više mjeseci iskazivan za poslove i zadaće pojedinog radnog mjesta čije je obavljanje predviđeno u redovno radno vrijeme. Dodaci na plaću za rad subotom u visini 25,0 % i rad nedjeljom u visini 35,0 % na osnovnu plaću su obračunani i isplaćeni zaposlenicima koji su dnevno i mjesečno raspoređeni za rad subotom i nedjeljom, te članovima natjecateljskog tima i zaposlenicima za obuku ronjenja koji nisu bili raspoređeni za rad subotom i nedjeljom, već su upućeni na službeni put (vatrogasno natjecanje, vježbe, obuka ronjenja). Uz putne naloge nije priložena dokumentacija o stvarno odrađenim satima rada na službenom putu koji je ostvaren sa svrhom natjecanja, vježbi i obuke zaposlenika, a na temelju koje su priznati odrađeni sati rada na službenom putu koji su osnova za obračun dodatka na plaću za rad subotom i nedjeljom. U 2012. su isplaćeni dodaci na plaću za uspješnost u radu (stimulacije) za 27 zaposlenika u ukupnom iznosu 39.125,00 kn. Odluke o isplati dodatka za uspješnost sadrže ime zaposlenika, radno mjesto i iznos dodatka, a ne sadrže kriterije ni rezultat rada na temelju kojeg su zaposlenici ostvarili pravo na dodatak za uspješnost u radu. Također, uz odluke nisu priloženi prijedlozi voditelja smjena i zapovjednika s obrazloženjima za donošenje odluke o isplati dodatka za uspješnost u radu. Naknade predstavnicima Grada za prisustvo na sjednicama upravnog vijeća nisu obračunane i isplaćene u skladu sa Smjernicama o određivanju naknade za rad predsjednika i članova Upravnog vijeća. (točka 3. Nalaza)

4. Vatrogasna postrojba je osnovana u studenome 2011., a pravni je slijednik Javne Vatrogasne postrojbe Grada Čakovca. Osnivač Vatrogasne postrojbe je Grad Čakovec i 16 jedinica lokalne samouprave s područja Međimurske županije. Sjedište je u Čakovcu, Stjepana Radića 5. Djelatnost je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, te obavljanje i drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Osim osnovne djelatnosti, obavlja servisiranje vatrogasnih aparata, održavanje vatrogasne tehnike za dobrovoljna vatrogasna društva, te pruža usluge ispumpavanja i prijevoza vode za domaćinstva, fizičke i pravne osobe. Vatrogasna postrojba se financira proračunskim sredstvima i vlastitim prihodima. Koncem 2012. Vatrogasna postrojba je imala 40 zaposlenika. Vatrogasnu postrojbu predstavlja i zastupa vatrogasni zapovjednik. Dužnost zapovjednika u 2012. je obavljao Ivan Krištofić, a od siječnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, vatrogasni zapovjednik je Mladen Kanižaj. U 2012. su ostvareni prihodi u iznosu 6.684.823,00 kn, rashodi u iznosu 6.621.547,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 63.276,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 213.668,00 kn, te raspoloživi višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 276.944,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 6.198.576,00 kn i čine 92,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 5.044.279,00 kn i od osnivača u iznosu 925.777,00 kn za obavljanje redovne djelatnosti, iz županijskog proračuna za obavljanje operativno vatrogasnog dežurstva u iznosu 150.000,00 kn, te općinskih proračuna za obavljanje vatrogasne djelatnosti u iznosu 78.520,00 kn. Drugi značajniji prihodi su ostvareni od dežurstva na vatrodojavnoj centrali u iznosu 207.620,00 kn, te prodaje robe i pružanja drugih usluga u iznosu 161.755,00 kn. Za izvršene usluge su zaključeni ugovori i ispostavljeni računi, a pružene usluge i prodana roba su obračunane prema cjeniku. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 5.697.356,00 kn i čine 86,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Drugi značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 909.430,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za materijal i energiju u iznosu 324.589,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 177.126,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 78.723,00 kn i premije osiguranja u iznosu 71.952,00 kn. Koncem 2012. ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 3.518.733,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, značajno je povećana vrijednost financijske imovine za 672.084,00 kn ili 139,2 %, a vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na potraživanja. Potraživanja iznose 873.078,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 638.599,00 kn, za prihode od pruženih usluga u iznosu 84.351,00 kn i županijskog proračuna za obavljanje operativno vatrogasnog dežurstva u iznosu 82.500,00 kn. Dospjela su potraživanja u iznosu 848.596,00 kn ili 97,2 % ukupnih potraživanja. Za naplatu potraživanja, upućene su opomene, a mjere naplate nisu poduzete. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2013.), je naplaćeno 280.711,00 kn ili 33,1% dospjelih potraživanja. Koncem godine obveze iznose 46.465,00 kn, od čega se najznačajnije odnose na materijalne rashode (energija, intelektualne usluge, usluge telefona, reprezentacija i drugo) u iznosu 34.805,00 kn. Obveze su podmirene početkom 2013. Plan nabave je donesen. Tijekom 2012. su nabavljene robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 560.093,00 kn. Pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te su robe i usluge nabavljene izravno od dobavljača. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, ostvarivanje prihoda od prodaje robe i pružanja usluga, potraživanja i rashode, posljedica su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola, te su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.