



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DRŽAVNA UPRAVA ZA ZAŠTITU I SPAŠAVANJE

Zagreb, ožujak 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O UPRAVI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/16-01/29  
URBROJ: 613-02-01-17-6

Zagreb, 20. ožujka 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DRŽAVNE UPRAVE ZA ZAŠTITU I SPAŠAVANJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Državne uprave za zaštitu i spašavanje (dalje u tekstu: Uprava) za 2015.

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 provedeni su od 10. listopada 2016. do 20. ožujka 2017.

## I. PODACI O UPRAVI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Uprava je prema Zakonu o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13) državna upravna organizacija. Obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na uspostavu sustava zaštite i spašavanja građana, materijalnih dobara i drugih dobara u katastrofama, osposobljavanje i usavršavanje sudionika zaštite i spašavanja, pružanje nužne pomoći radi otklanjanja posljedica u slučaju opće opasnosti prouzročene elementarnim nepogodama, epidemijama i drugim katastrofama, poslove civilne zaštite, poslove vatrogastva, sustav uzbunjivanja i obavješćivanja te međunarodnu suradnju u području zaštite i spašavanja. Uprava obavlja i druge poslove koji su joj stavljeni u nadležnost posebnim zakonom. Za Upravu je nadležan ministar unutarnjih poslova. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2016.) ustrojstvo Uprave propisano je Zakonom o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16, 104/16).

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Državne uprave za zaštitu i spašavanje (Narodne novine 43/12 i 125/14), uređeno je unutarnje ustrojstvo, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica i njihov djelokrug, poslovi i zadaci koji se u njima obavljaju, način upravljanja, okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga, kao i druga pitanja od značenja za rad Uprave. Ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice u sjedištu Uprave i područni uredi za zaštitu i spašavanje koji se ustrojavaju za područje županija: Kabinet ravnatelja, Sektor za civilnu zaštitu, Sektor za vatrogastvo, Državni informacijski i komunikacijski sustav zaštite i spašavanja, Učilište vatrogastva, zaštite i spašavanja, Sektor općih poslova, Samostalna služba za inspekcijske poslove i Samostalna služba za međunarodne odnose. Sjedište Uprave je u Zagrebu. Izvan sjedišta je ustrojeno 20 područnih ureda za zaštitu i spašavanje za područje županija (dalje u tekstu: PUZS). Unutar jedinica ustrojeni su odjeli i pododsjeci.

Početakom 2015. u Upravi je bilo 659, a koncem godine 661 zaposlenik. Zakonski predstavnik Uprave od 26. siječnja 2012. do 16. veljače 2017. bio je dr. sc. Jadran Perinić, a od 16. veljače 2017. je dr. sc. Dragan Lozančić.

### Planiranje

Financijskim planom Uprave za 2015. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 166.505.000,00 kn. Nakon izmjene i dopune državnog proračuna (Narodne novine 103A/15) te preraspodjela prema odlukama ministra financija, prihodi i rashodi su povećani za 2.262.000,00 kn ili 1,4 % te iznosi 168.767.000,00 kn.

Značajnije su povećana sredstva u okviru kapitalnih projekata Rutne i terminalne naknade za aktivnosti potrage i spašavanja zrakoplova na računu rashoda za nabavu postrojenja i oprema za 5.140.000,00 kn ili 140,1 % te Program u provedbi posebnih mjera za zaštitu od požara na računu tekuće donacije za 2.907.000,00 kn ili 20,6 %. Značajnije su smanjena sredstva u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje na računima rashoda za plaće (bruto) u iznosu 3.350.000,00 kn ili 4,8 % te rashodima za usluge u iznosu 1.441.000,00 kn ili 11,0 %.

Vrijednosno značajniji planirani su rashodi za zaposlene koji čine 47,9 % planiranih sredstava, materijalni rashodi 22,7 %, ostali rashodi 14,5 %, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine 12,9 % planiranih sredstava.

Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, pomoći Europske unije, prihodi za druge namjene te druge ostale pomoći.

Tijekom 2015. je financiran program Organiziranje i provođenje zaštite i spašavanja koji se provodi putem tri aktivnosti, pet kapitalnih i sedam tekućih projekata. Financijskim planom Uprave za 2015. nisu bila planirana sredstava za podmirenje rashoda nastalih humanitarnim prihvaćanjem i zbrinjavanjem migranata koji su u 2015. ostvareni u iznosu 29.185.527,00 kn. Ostvareni rashodi evidentirani su u poslovnim knjigama za 2015. u iznosu 25.567.152,00 kn, a u poslovnim knjigama za 2016. u iznosu 3.618.375,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2016. u iznosu 163.814.000,00 kn te za 2017. u iznosu 154.803.000,00 kn.

### Financijski izvještaji

Uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji te Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 182.849.380,00 kn, što je za 25.793.209,00 kn ili 16,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 14.082.380,00 kn ili 8,3 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	150.053.842,00	148.224.322,00	98,8
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.580.824,00	9.540.875,00	171,0
3.	Prihodi od imovine	149,00	7,00	4,7
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1.421.356,00	25.084.176,00	1764,8
	Ukupno	157.056.171,00	182.849.380,00	116,4

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 148.224.322,00 kn, što je za 1.829.520,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na prethodno razdoblje. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna koji čine 81,1 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 137.638.930,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.585.392,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu 25.084.176,00 kn, što je za 23.662.820,00 kn više u odnosu na prethodno razdoblje. Odnose se na tekuće i kapitalne pomoći proračunu iz drugih proračuna u iznosu 15.897.075,00 kn i tekuće pomoći od institucije i tijela EU u iznosu 9.187.101,00 kn. Vrijednosno najznačajnije povećanje se odnosi na tekuće pomoći proračunu iz drugih proračuna koje je ostvareno za 15.893.075,00 kn više u odnosu na prethodno razdoblje, a odnosi se na sredstva iz proračunske pričuve za podmirenje rashoda humanitarnog prihvaćanja i zbrinjavanja migranata.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 9.540.875,00 kn, što je za 3.960.051,00 kn ili 71,0 % više u odnosu na prethodno razdoblje. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose se na prihode od rutnih naknada u iznosu 8.821.068,00 kn. Na temelju Pravilnika o utvrđivanju rutnih i terminalnih naknada (Narodne novine 91/13), nadležna Hrvatska agencija za civilno zrakoplovstvo je donijela Odluku o utvrđivanju pojedinačnih udjela u Konsolidiranoj bazi troškova rutnih naknada Republike Hrvatske za 2015. prema kojoj udio Uprave iznosi 1,0 % troškova rutnih naknada Republike Hrvatske.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 181.206.882,00 kn, što je za 23.116.199,00 kn ili 14,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 12.439.882,00 kn ili 7,4 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	79.933.915,00	80.694.000,00	101,0
2.	Materijalni rashodi	34.497.280,00	58.125.467,00	168,5
3.	Financijski rashodi	89.376,00	119.442,00	133,6
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	4.930.469,00	3.097.721,00	62,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	55.471,00	115.779,00	208,7
6.	Ostali rashodi	26.002.886,00	24.240.523,00	93,2
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.581.286,00	14.813.950,00	117,7
	Ukupno	158.090.683,00	181.206.882,00	114,6
	Manjak prihoda	1.034.512,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	1.642.498,00	-

Za 2015. je iskazan višak prihoda u iznosu 1.642.498,00 kn iz prihoda za posebne namjene. S obzirom na to da je preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosio 5.653.840,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.296.338,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 80.694.000,00 kn ili 44,5 %, materijalni rashodi u iznosu 58.125.467,00 kn ili 32,1 %, ostali rashodi u iznosu 24.240.523,00 kn ili 13,4% te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.813.950,00 kn ili 8,2 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 66.946.882,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.197.946,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 1.549.172,00 kn (jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te drugi rashodi). U odnosu na prethodnu godinu veći su za 760.085,00 kn ili 1,0 %.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 58.125.467,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 40.431.003,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 10.077.465,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.768.662,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 1.794.126,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.054.211,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 25.320.703,00 kn odnose se na rashode humanitarnog prihvaćanja i zbrinjavanja migranata (od čega se na usluge prijevoza odnosi 12.141.429,00 kn, najma sanitarne prijenosne opreme 7.801.666,00 kn te ostale komunalne usluge 2.057.801,00 kn).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna se odnose na tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.641.634,00 kn i tekuće pomoći inozemnim vladama u iznosu 456.087,00 kn i čine 1,7 % ukupnih rashoda.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 24.240.523,00 kn čine 13,4 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajniji odnose se na sufinanciranje naknada vatrogascima u iznosu 13.446.070,00 kn, donaciju Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja (dalje u tekstu: HGSS) u iznosu 7.000.000,00 kn, sufinanciranje troškova servisiranja vozila, tehnike i opreme vatrogasnih zajednica (općina, gradova i županija) i dobrovoljnih vatrogasnih zajednica te izgradnju i opremanje centra za obuku u iznosu 3.562.430,00 kn. Ostvareni su u okviru kapitalnog projekta Program u provedbi posebnih mjera za zaštitu od požara u iznosu 17.008.500,00 kn te aktivnosti Hrvatska gorska služba spašavanja u iznosu 7.000.000,00 kn. Programom aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. (Narodne novine 36/15) (dalje u tekstu: Program zaštite od požara) obuhvaćene su opće i normativne pretpostavke u zaštiti od požara, aktivnosti u pripremi požarne sezone, preventivne aktivnosti u svrhu smanjenja opasnosti od nastanka i širenja požara, razvoj i uvođenje novih sustava, tehnika i tehnologije u zaštiti 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 iz Programa zaštite od požara.

Na temelju navedenog Programa zaštite od požara, ravnatelj je u svibnju 2015. donio tri upute: Uputu o provedbi točke 37. Programa zaštite od požara u vezi s procesom donacije sredstava za Projekt zapošljavanja sezonskih vatrogasaca; Uputu o provedbi točke 38. i 39. Programa zaštite od požara u vezi s Planom dislokacije vatrogasnih snaga, tehnike, opreme te sredstava i načina povrata sredstava za materijalne troškove dislokacije te Uputu o provedbi točke 38. stavka 4. i točke 39. stavka 2. Programa zaštite od požara u vezi s dodatnom popunom Državnih vatrogasnih intervencijskih postrojbi (dalje u tekstu: DVIP) i Sezonskih interventnih vatrogasnih postrojbi domicilnim profesionalnim vatrogascima.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu opreme za protupožarnu i civilnu zaštitu u iznosu 4.394.233,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 3.130.970,00 kn, vatrogasnih cisterni u iznosu 2.440.000,00 kn, opreme za radio komunikacijski sustav u iznosu 1.546.538,00 kn, uređaja za sustav uzbunjivanja i ranog upozoravanja u iznosu 460.625,00 kn, motocikla u iznosu 280.000,00 kn, vozila za ekstremne uvjete (amfibija) u iznosu 239.800,00 kn te generatora s rasvjetnim stupom-žirafa u iznosu 180.000,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.389.810.028,00 kn.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.384.289.250,00	1.369.232.800,00	98,9
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	29.351.450,00	29.351.450,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	1.328.986.910,00	1.306.664.101,00	98,3
1.3.	Postrojenja i oprema	20.311.739,00	24.743.543,00	121,8
1.4.	Prijevozna sredstva	1.451.172,00	4.361.730,00	300,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	0,00	134.476,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.187.979,00	3.977.500,00	95,0
2.	Financijska imovina	21.136.302,00	20.577.228,00	97,4
2.1.	Novčana sredstva	3.068.400,00	68.020,00	2,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	9.808,00	383.724,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.753.525,00	12.895.750,00	119,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.304.569,00	7.229.734,00	99,0
	Ukupno imovina	1.405.425.552,00	1.389.810.028,00	98,9
3.	Obveze	15.482.463,00	13.280.888,00	85,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	12.433.350,00	13.254.687,00	106,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.049.113,00	26.201,00	0,9
4.	Vlastiti izvori	1.389.943.089,00	1.376.529.140,00	99,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.405.425.552,00	1.389.810.028,00	98,9
	Izvanbilančni zapisi	0,00	1.134.849,00	-

Na koncu 2015. iskazna vrijednost imovine, kao i obveza i vlastitih izvora je manja za 15.615.524,00 kn ili 1,1 % u odnosu na iskazanu početkom 2015. Na smanjenje imovine utjecalo je smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 15.056.450,00 kn te financijske imovine u iznosu 559.074,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 15.056.450,00 kn, zbog smanjenja vrijednosti građevinskih objekata za 22.322.809,00 kn i povećanja vrijednosti prijevoznih sredstava u iznosu 2.910.558,00 kn te postrojenja i opreme u iznosu 4.431.804,00 kn.



Vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 1.306.664.101,00 kn se odnosi na vrijednost 23 uredska prostora, 21 skladišnog prostora, dva stana, sportsku dvoranu, garažu i parkiralište s kojima raspolaže Uprava. Od navedenih prostora, Uprava ne koristi 19 skladišnih prostora i dva stana (u Zagreb i Bjelovaru). U uredskim prostorima smješteni su područni uredi zaštite i spašavanja, četiri DVIP te četiri državne intervencijske postrojbe civilne zaštite.

Vrijednost zemljišta iskazana u iznosu 29.351.450,00 kn odnosi se na zemljište u Horvatima vrijednosti 29.285.000,00 kn (površine 29 285 m<sup>2</sup>) koje je Središnji ured za upravljanje državnom imovinom u rujnu 2008. dao na korištenje Upravi za potrebe izgradnje regionalnog skladišta za potrebe civilne zaštite te zemljište u Ivanić Gradu vrijednosti 66.450,00 kn (površine 31 643 m<sup>2</sup>) dobiveno na korištenje u travnju 2007. na temelju odluke Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske, za potrebe organiziranja vježbališta i izgradnje skladišnih prostora. Uprava je u studenome 2016. predložila povrat zemljišta u Horvatima Ministarstvu državnu imovine, navodeći da je zemljište neprikladno, potrebna su značajnija ulaganja te je potreban duži rok privođenja svrsi zbog promjene prostornog plana, izdavanja lokacijske i građevinske dozvole.

Nadalje, u vezi s zemljištem u Ivanić Gradu, Uprava je u 2009. i 2013. zatražila od Središnjeg državnog ureda za upravljanje državnom imovinom stavljanje (od studenoga 2016. Ministarstvo državne imovine) izvan snage odluke Povjerenstva za imovinu Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2007. o dodjeli na korištenje bivše vojarne Moslavina. U dopisu se navodi da se navedena lokacija ne koristi zbog neispunjavanja uvjeta za izgradnju vježbališta. Do dana obavljanja revizije (listopad 2016.) nije zaprimljen odgovor nadležnog ministarstva. Nakon preuzimanja imovine, u 2008. i 2009. evidentirani su troškovi u iznosu 164.334,00 kn, od čega se na izradu studije arhitektonskog rješenja s izradom posebnog geodetskog plana odnosi 83.204,00 kn te urbanističkog rješenja 81.130,00 kn.

Vrijednost postrojenja i oprema iskazana u iznosu 24.743.543,00 kn se odnosi na opremu za civilnu i protupožarnu zaštitu, računala i računalnu opremu, uredski namještaj, telefone i drugu komunikacijsku opremu te uređaje opreme i strojeva za druge namjene.

Vrijednost prijevoznih sredstva iskazana u iznosu 4.361.730,00 kn, odnosi se na vrijednost 15 terenskih vozila, pet službenih vozila, tri kombi vozila, 24 prikolice (za čamce, četverocikle i drugo), četiri motocikla, četiri vatrogasne cisterne, pokretni simulator za vatrogasne vježbe te vozilo za ekstremne uvjete-amfibiju. U operativnom najmu su bila 53 vozila.

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na nadogradnju zapovjednog komunikacijskog vozila u iznosu 65.000,00 kn te projektnu dokumentacija za izvođenje radova na uređenju poslovnog prostora PUZS Požega u iznosu 59.800,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na zalihe odjeće i obuće za potrebe vatrogasaca i civilne zaštite (vrijednosno značajnija se odnose na čizme i kombinezone za šumske požare) u iznosu 1.708.239,00 kn, zalihe za redovne potrebe (vatrogasne tlačene cijevi, motorno ulje, žarulje, vreće za zaštitu od poplava i drugo) u iznosu 1.012.151,00 kn te zalihe uredskog materijala u iznosu 448.734,00 kn.

U okviru financijske imovine vrijednosno značajnija potraživanja u iznosu 13.268.612,00 kn odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 12.742.866,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) za nadoknadu bolovanja preko 42 dana u iznosu 372.862,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 152.884,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja iz proračuna odnose se na potraživanja za rutne naknade u iznosu 9.668.935,00 kn, potraživanja za vježbe za module civilne zaštite i drugo (LOT) u iznosu 777.630,00 kn, potraživanja za projekt Kritična infrastruktura za otpornost na klimatske promjene (EU-CIRCLE) u iznosu 618.349,00 kn, potraživanja za projekt Zaštita kritične infrastrukture (RECIPE) u iznosu 501.411,00 kn, potraživanja za prihode za posebne namjene (stručno osposobljavanja) u iznosu 499.771,00 kn, potraživanje za projekt Université Paris u iznosu 267.596,00 kn, potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun za projekt e-poziv u iznosu 240.968,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2015. u iznosu 13.279.474,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 12.895.750,00 kn, a nedospjela u iznosu 383.724,00 kn. Do dana obavljanja revizije (listopad 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 13.197.494,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 7.229.734,00 kn se odnose na kontinuirane rashode koji ne pripadaju obračunskom razdoblju 2015. (plaće te materijalna prava zaposlenika za prosinac 2015.).

Koncem 2015., obveze su iskazane u iznosu 13.280.888,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2015., manje su za 2.201.575,00 kn ili 14,2 %. Značajnije su smanjene ostale tekuće obveze za 3.258.653,00 kn ili 87,1 %, a povećane obveze za usluge prijevoza (migranti) za 3.525.987,00 kn ili 100,0 %. Obveze se odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 13.254.687,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 26.201,00 kn. U okviru obveza za rashode poslovanja iskazane su obveze za zaposlene (plaće i naknade za zaposlene za prosinac 2015.) u iznosu 6.724.491,00 kn, materijalne rashode u iznosu 6.043.413,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 483.675,00 kn i drugo u iznosu 3.108,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze za materijalne rashode u iznosu 5.272.259,00 kn se odnose na obveze za usluge prijevoza u iznosu 3.525.987,00 kn, za zakupnine i najamnine u iznosu 1.084.487,00 kn, za komunalne usluge u iznosu 331.461,00 kn te obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 330.324,00 kn.

Ostale tekuće obveze iskazane su u iznosu 483.675,00 kn, od čega se vrijednosno značajnije odnose na obveze prema HZZO za nadoknadu bolovanja preko 42 dana u iznosu 321.052,00 kn te na obveze za naplaćene tuđe prihode (ispitivanje sredstava i sustava za gašenje, seminara i tečajeva, obavljanja vlastite djelatnosti, smještaja za vrijeme školovanja, najma prostora) u iznosu 152.884,00 kn.

Koncem 2015. dospjele su obveze u iznosu 4.838.341,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na obveze za usluge prijevoza u iznosu 3.184.004,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 705.435,00 kn te za nadoknade za bolovanja u iznosu 321.052,00 kn. Od dospjelih obveza na prekoračenje do 60 dana se odnosi 3.962.804,00 kn, od 61 do 180 dana se odnosi 101.888,00 kn te od 181 do 360 dana se odnosi 773.649,00 kn (od čega se 558.397,00 kn odnosi na rashode eksploatacije Canadeira CL-415 na međunarodnoj vježbi zaštite i spašavanja EU PROMETHEUS 2014.). Do dana obavljanja revizije (listopad 2016.) obveze su podmirene u cijelosti.

## **II. REVIZIJA ZA 2015.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjena
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Uprave

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 Uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnijih pokazatelja te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih akata. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. 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 u vezi s pojedinim aktivnostima i Uprave u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi s imovinom, popisom imovine i obveza, evidentiranjem prihoda, rashoda i dugotrajne imovine, izvršavanjem rashoda po programima te postupcima javne nabave. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, načelnicom Sektora općih poslova, voditeljima Službi, koordinatorima određenih projekata i programa i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu tekućih donacija i imovinu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

##### - Poslovne knjige i financijski izvještaji

Ustrojena je glavna i pomoćne knjige propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15).

U poslovnim knjigama, u pojedinim slučajevima rashodi te imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Tako je rashod za implementaciju CTI sustava evidentiran na računu računalnih usluga u iznosu 411.533,00 kn, umjesto u na odgovarajućem računu u okviru uredske opreme i namještaja. Na računu nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 134.476,00 kn, evidentirana je nadogradnja zapovjednog komunikacijskog vozila u iznosu 65.000,00 kn, projektna dokumentacija za izvođenje radova na uređenju poslovnog prostora u Požegi u iznosu 59.800,00 kn, ugradnja euro kuke u iznosu 7.350,00 kn te rezervnog kotača na prikolicu u iznosu 2.326,00 kn. S obzirom na to da je navedena nefinancijska imovina stavljena u funkciju, trebala je biti evidentirana na odgovarajućim računima prijevoznih sredstava u iznosu 74.676,00 kn te na odgovarajućem računu poslovnih objekata u iznosu 59.800,00 kn.

Neevidentiranje imovine te rashoda na računima propisanim računskim planom je utjecalo na iskazanu strukturu imovine i rashoda u financijskim izvještajima. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Nadalje, pojedini rashodi nisu evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka poslovnog događaja, što je utjecalo na iskazivanje financijskog rezultata. Odnose se na dio rashoda za zbrinjavanje migranata koji su nastali u 2015., a evidentirani su u poslovnim knjigama za 2016. u iznosu 3.618.375,00 kn te rashode za nabavu četiri vatrogasne cisterne koji su evidentirani u okviru rashoda u iznosu 2.440.000,00 kn, umjesto u okviru odgovarajućeg računa potraživanja za predujmove.

Vlada Republike Hrvatske je u rujnu 2015. donijela Odluku o osnivanju Stožera za koordinaciju aktivnosti povodom dolaska migranata u Republiku Hrvatsku. Zadaća Stožera bila je osigurati koordinirano djelovanje svih nadležnih tijela i institucija, s ciljem humanitarnog prihvaćanja i zbrinjavanja migranata. Prema Odluci o izmjeni i dopunama Odluke o osnivanju navedenog Stožera iz rujna 2015., Uprava osigurava uslugu prijevoza s uključenim zavisnim troškovima, najam sanitarne mobilne opreme, neprehrambenu robu te zahtjeve Crvenog križa.

Prema dopisu Državne riznice Ministarstva financija iz studenoga 2015., neovisno o načinu plaćanja računa (iz sredstava Proračunske zalihe ili fonda za unutarnje poslove), Uprava je bila obvezna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u poslovnim knjigama evidentirati rashode i obveze s osnove troškova nastalih dolaskom migranata u Republiku Hrvatsku, iako navedeni troškovi nisu planirani financijskim planom. Ukupni rashodi Uprave u vezi s migrantima u 2015. su iznosili 29.185.527,00 kn, od čega je u poslovnim knjigama za 2015. evidentirano 25.567.152,00 kn, a 3.618.375,00 kn u poslovnim knjigama za 2016. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je, između ostalog, propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

U okviru rashoda za nabavu prijevoznih sredstava je na temelju računa za dani predujam evidentiran dio vrijednosti četiri vatrogasne cisterne u iznosu 2.440.000,00 kn isporučene u 2016. Prema odredbi članka 2. ugovora, Uprava se obvezuje podmirivati ugovorenu cijenu na temelju Zapisnika o stupnju gotovosti cisterni. U 2015. dobavljaču je plaćeno 2.440.000,00 kn, a preostali dio 2.416.750,00 kn, plaćen je u 2016. nakon isporuke. Navedene cisterne je, u poslovnim knjigama za 2015., trebalo evidentirati u okviru računa potraživanja za dane predujmove, u skladu s odredbom članka 32. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se predujmovi za nabavu nefinancijske imovine evidentiraju zaduženjem osnovnog računa potraživanja za predujmove uz odobrenje računa novčanih sredstava.

Zbog prije navedenog, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015. rashodi su iskazani manje za 1.178.375,00 kn. U financijskim izvještajima je iskazan višak prihoda u iznosu 1.642.498,00 kn, a trebao je biti iskazan u iznosu 464.123,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme je evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 24.743.543,00 kn, a u pomoćnim evidencijama u iznosu 24.617.271,00 kn te se razlikuju za 126.272,00 kn. Nadalje, podaci o nekretninama kojima raspolaže Uprava nisu cjeloviti i usklađeni. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana vrijednost skladišta u Slavonskom Brodu u iznosu 2.386.088,00 kn, koja nije evidentirana u pomoćnim evidencijama. Dva prostora ukupne površine 1 865 m<sup>2</sup>, nisu evidentirani u poslovnim knjigama (izvanbilančnim evidencijama). Odnose se na poslovni prostor površine 986 m<sup>2</sup> u Zagrebu i skladišni prostor površine 879 m<sup>2</sup> u Rijeci.

Prostori su dobiveni od Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom, na temelju odluka o dodjeli na korištenje nekretnine, iz listopada i studenoga 2015.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Nadalje, prema odredbi članka 85. navedenog Pravilnika, između ostalog, izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2015. evidentirani su izvanbilančni zapisi u iznosu 1.134.849,00 kn, koji se odnose na četiri sudska spora. Izvanbilančna evidencija ne sadrži primljene bankarske garancije dostavljene tijekom postupaka javne nabave. Odredba članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisuje da izvanbilančni zapisi sadrže tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama imovinu i rashode evidentirati na računima propisanim Računskim planom, evidentirati rashode u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja, uskladiti podatke o vrijednosti postrojenja i opreme i prijevoznih sredstava u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama te evidentirati izvanbilančne zapise u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Popis imovine i obveza

U skladu s odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz kolovoza 2015., ravnatelj Uprave je donio Odluku o popisu imovine, potraživanja i obveza na 31. prosinca 2015. s planom aktivnosti (dalje u tekstu: Odluka) te Uputu o provedbi popisa imovine, potraživanja i obveza na dan 31. prosinca 2015.

Prema Odluci, ustrojstvene jedinice su obvezne izvršiti popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. Popis obuhvaća dugotrajnu materijalnu i nematerijalnu imovinu, potrošni materijal i pričuvne dijelove, sitni inventar, knjige, potraživanja, dugoročne i kratkoročne obveze, novčana sredstva, tuđu imovinu na korištenju u ustrojstvenim cjelinama Uprave (robne zalihe, službena vozila nabavljena na temelju ugovora o najmu i ostalo), materijalnu imovinu danu na korištenje subjektima izvan ustrojstvenih cjelina Uprave te investicije u tijeku. Popis se obavlja radi utvrđivanja stvarnog stanja imovine, obveza i potraživanja, usklađenja stvarnog stanja i stanja u knjigovodstvenim i drugim pomoćnim evidencijama, utvrđivanja popisnih razlika, načina likvidacije utvrđenih manjkova, načina knjiženja utvrđenih viškova te utvrđivanja visine nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza.

Prema Odluci, osnovano je Središnje povjerenstvo za provedbu popisa (dalje u tekstu: Središnje povjerenstvo) koje koordinira rad svih povjerenstava za popis te daje upute o načinu popisa i izradi popisnih lista. Na osnovi svih dobivenih podataka i mišljenja povjerenstava, Središnje povjerenstvo izrađuje Izvješće o obavljenom popisu (dalje u tekstu: Izvješće) te ga dostavlja ravnatelju.

Središnje povjerenstvo je trebalo do 20. siječnja 2016., na temelju izvješća 26 popisnih povjerenstava, sastaviti Izvješće o stvarnom stanju imovine (po količini i vrijednosti). Izvješće je trebalo sadržavati prijedlog odluke o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu evidentiranja utvrđenih viškova, visini otpisa nenaplativih i zastarjelih potraživanja te količini i vrijednosti imovine predložene za rashod i likvidaciju. O rezultatima popisa trebalo je obavijestiti ravnatelja.

Središnje povjerenstvo je u rujnu 2016. sastavilo Izvješće u kojem se navodi da su uvidom u izvješća pojedinih popisnih komisija utvrđene razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja te su donesene odluke o utvrđenim viškovima i manjkovima za 448 stavki. Dio materijalne imovine koji je pri ustrojavanju Uprave prenesen iz Ministarstva unutarnjih poslova u 2005. evidentiran u poslovnim knjigama, a prema izvješćima popisnih povjerenstava, navedena imovina nije zaprimljena. Pojedina materijalna imovina je prenošena iz jedne u drugu ustrojstvenu jedinicu, bez sastavljanja dokumentacije o prijenosu. Dio inventarnih brojeva na materijalnoj imovini ne odgovara inventarnom broju u pomoćnim knjigama, zbog čega je popis otežan i pojavljuju se manjkovi i viškovi koji stvarno ne postoje. Nadalje, dio opreme koju koriste vatrogasci nije označena inventarnim brojevima pod kojima se vode u pomoćnim knjigama, vatrogasna oprema vodi se pod različitim nazivima i evidentirana je istovremeno na listama osnovnih sredstava i sitnog inventara (primjerice vatrogasni aparati, koševi za smeće i slično). Na popisnim listama evidentirane su stavke koje su ugrađene u neko drugo osnovno sredstvo, odnosno nije proveden postupak kompletiranja materijalne imovine zbog čega je bila nedostupna popisnim povjerenstvima. Popis potraživanja i obveza obavljen je većim dijelom formalno, bez utvrđivanja dospelosti i ročnosti te pravnog temelja. Povjerenstvo nije dalo obrazloženje, mišljenje i prijedlog koji je trebalo dostaviti ravnatelju u vezi s realnošću iskazivanja, odnosno mogućnost nenaplativosti i zastarjelosti potraživanja i obveza. Izvješće je prihvatio ravnatelj ovjerom u rujnu 2016. Prema Uputi Ministarstva financija iz prosinca 2015., jedan od predujeta vjerodostojnog popisa je međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika), odnosno ovjeravanje i potvrđivanje otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine (izvod otvorenih stavaka). S obzirom na to da je popis imovine i obveza za 2015. u većem dijelu obavljen formalno, svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta.

Odredbama članka 14. stavaka 2. i 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 1.2. *Uprava u očitovanju na Nacrt Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2015. prihvaća nalaze revizije te navodi da su u poslovnim knjigama za 2016. evidentirani računi za implementaciju CTI sustava na odgovarajućem računu nefinancijske imovine, bankarske garancije u izvanbilančnim zapisima, a također su u poslovnim knjigama za 2016. evidentirana dva prostora (u Zagrebu i Rijeci) koja su odlukom Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom zaprimljena u listopadu i studenom 2015.*



*Nadalje navodi da je vrijednost skladišta u Slavonskom Brodu, koja nije bila evidentirana u pomoćnim knjigama nekretnina u 2015., naknadno upisana. U vezi s evidentiranjem rashoda za nabavu četiri vatrogasne cisterne, kao i dijela rashoda za zbrinjavanje migranata, navodi da je do propusta došlo radi povećanih rashoda i broja računa koji su evidentirani u Upravi od rujna 2015. do travnja 2016. te izbora vrste financiranja (proračunska zaliha, EU fondovi i financijski plan DUZS-a), ovisno o prihvatljivosti i vrsti troškova.*

*Utvrđena razlika između vrijednosti postrojenja i opreme u glavnoj knjizi i pomoćnim evidencijama u iznosu 126.272,00 kn, posljedica je knjigovodstvene pogreške.*

*Uprava prihvaća nalaz da je godišnji popis imovine i obveza obavljen u većem dijelu formalno te da nije postignuta svrha popisa, odnosno utvrđivanje razlika između stvarnog i knjigovodstvenog stanja. Navodi da je razlog tome ustrojavanje Uprave koja je nastala 2005. spajanjem ustrojstvenih jedinica Ministarstva unutarnjih poslova i Ministarstva obrane, a čije su evidencije bile prikazane na različite načine te ih Uprava još uvijek usklađuje. Navodi da unutarnji ustroj po svim županijama te nadležnosti pojedinih ustrojstvenih jedinica (vatrogastvo, civilna zaštita, sustav 112, učilište), otežava obavljanje popisa.*

## 2. Tekuće donacije

2.1. Tekuće donacije ostvarene u iznosu 24.008.500,00 kn odnose se na rashode za tekuće donacije u novcu vatrogascima (sezonski zaposleni vatrogasci, dislokacija dopunskih vatrogasnih snaga te dodatne popune DVIP) u iznosu 13.446.070,00 kn, donaciju HGSS u iznosu 7.000.000,00 kn te tekuće donacije vatrogasnim zajednicama (općina, gradova i županija) i dobrovoljnim vatrogasnim društvima (dalje u tekstu: DVD) za nadoknade sredstava za vatrogasna vozila, tehniku, opremu te izgradnju i opremanje centra za obuku zaštite i spašavanja u iznosu 3.562.430,00 kn.

- Tekuće donacije za nadoknadu sredstava za vatrogasna vozila, tehniku i opremu

Rashodi za tekuće donacije za nadoknadu sredstava za vatrogasna vozila, tehniku i opremu ostvareni su u iznosu 3.562.430,00 kn. Sredstva su doznačena vatrogasnim zajednicama (općina, gradova i županija) i DVD-ima za nadoknadu sredstava za nabavu vatrogasnih vozila, opreme te izgradnje i opremanje centra za obuku zaštite i spašavanja. Prema Uputama o provedbi točke 36. Programa zaštite od požara i Plana dislokacije vatrogasnih snaga, tehnike, opreme i sredstava i načinu povrata sredstava (refundacije) za troškove (dalje u tekstu: Uputa), koju je donio ravnatelj Uprave u svibnju 2015., u Sektor za vatrogastvo su zaprimljeni zahtjevi za povrat sredstava koja su vatrogasne zajednice i DVD-i utrošile za nabavu vatrogasne opreme te popravak i servisiranje vatrogasnih vozila i opreme (koje će koristiti i koje su koristili u provedbi protupožarne sezone 2015.). Navedenom točkom Programa je utvrđeno da je prije početka ljetne požarne sezone potrebno pripremiti i sanirati, odnosno otkloniti nedostatke na vozilima, opremi i tehnici. Sredstva su doznačavana na temelju zahtjeva vatrogasnih zajednica županija, gradova i općina, DVD-a, obrazloženjem glavnog vatrogasnog zapovjednika Republike Hrvatske te zapisnika povjerenstva za kontrolu i odabir prioriteta za nadoknadu sredstava za vatrogasna vozila, tehniku i opremu za 2015.

Prema Uputi, korisnici su dužni dokaze o namjenski utrošenim sredstvima (ovjerene preslike izvoda o plaćenim računima u skladu s podnesenim zahtjevom) dostaviti Sektoru za vatrogastvo Uprave, najkasnije do 15. siječnja 2016. U pojedinim slučajevima dokazi o namjenski utrošenim sredstvima nisu dostavljeni, što nije u skladu s donesenom Uputom.

Na temelju Upute, nadzor namjenskog korištenja doznačenih sredstava korisnicima obavlja zaposlenik Sektora za vatrogastvo. Plan nadzora nije donesen, a tijekom 2016. obavljen je nadzor kod sedam korisnika kojima je doznačeno 788.391,00 kn, odnosno 6,4 % ukupno odobrenih i isplaćenih sredstava u 2015.

Sredstvima državnog proračuna namijenjenih za financiranje rashoda u provedbi Programa zaštite od požara, tijekom 2015. sufinancirani su rashodi jedne vatrogasne zajednice za završetak izgradnje i opremanje centra za obuku zaštite i spašavanja u iznosu 1.000.000,00 kn, od čega se 349.509,00 kn odnosi na građevinske radove (uređenje bungalova) i geodetske radove. Programom zaštite od požara nije planirano financiranje izgradnje građevinskih objekata vatrogasnih postrojbi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 47. Zakona o proračunu, kojom je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu 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 nalaže od korisnika sredstava zahtijevati dostavljanje dokaza o namjenski utrošenim sredstvima, prema Uputama o provedbi točke 36. Programa zaštite od požara.

Nadalje, nalaže sredstva državnog proračuna u provedbi Programa zaštite od požara koristiti za utvrđene namjene.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje godišnjeg plana nadzora.

- 2.2. *Uprava prihvaća nalaz koji se odnosi na tekuće donacije te navodi da je obavljeni nadzor nad 6,4 % ukupno odobrenih i isplaćenih sredstava u 2015. veći, ukoliko se obavljeni nadzor nad sedam korisnika kojima je ukupno isplaćeno 788.390,84 kn stavi u odnos prema iznosu nadoknada samo za vatrogasna vozila, tehniku i opremu u iznosu 5.156.680,66 kn. Nadalje obrazlaže da su za nadzor odabrani korisnici kojima je nadoknađeni iznos veći od 20.000,00 kn, sukladno pitanju 25.2 Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za obveznike utvrđene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Godišnji plan nadzora nije donesen, jer nakon završetka protupožarne sezone, uobičajeno 30. rujna, Uprava zaprima zahtjeve javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava o nadoknadi za uništenu opremu i oštećena vozila. Visina raspoloživih sredstava ovisi o intenzitetu protupožarne sezone (broj i intenzitet požara, broj izvanrednih dislokacija) te iznosu utrošenih sredstava za plaće sezonskih vatrogasaca. Tek krajem godine odobravaju se nadoknade za uništenu opremu i oštećena vozila na temelju zahtjeva javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava koji su bili angažirani u protupožarnoj sezoni prema zapovijedi glavnog vatrogasnog zapovjednika. Uprava prihvaća nalaz revizije da je potrebno utvrditi kriterije i donijeti plan nadzora danih donacija te navodi da nisu u skladu s Programom aktivnosti za zaštitu od požara utrošena sredstava za građevinske i geodetske radove za završetak izgradnje i opremanje centra za obuku zaštite i spašavanja u iznosu 349.509,00 kn.*

### 3. Imovina

- 3.1. Ukupna vrijednost imovine koncem 2015. je iskazana u iznosu 1.389.810.028,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnosi na građevinske objekte u iznosu 1.306.664.101,00 kn.

Prema podacima u poslovnim knjigama na dan 31. prosinca 2015., Uprava je raspolagala s 48 nekretnina, od kojih se ne koristi 19 skladišnih prostora i dva stana (u Bjelovaru i Zagrebu). Skladišni prostori su preuzeti prijašnjih godina od Ministarstva unutarnjih poslova, a koristila ih je Civilna zaštita bivše države. Prema obrazloženju, u skladišnim prostorima se čuvaju dijelovi opreme za civilnu zaštitu čija je uporaba upitna zbog zastarjelosti. U većem broju slučajeva, skladišni prostori se ne koriste zbog lošeg stanja nekretnina.

Ujedno, za skladišne prostore koji su preuzeti od Ministarstva unutarnjih poslova i evidentirani u poslovnim knjigama, Uprava nema dokumentacije, odnosno nije sastavljen zapisnik o preuzimanju, nego su evidentirani na temelju diobene bilance. Stanovi se ne koriste zbog dotrajalosti. Uprava dostavlja pravodobno podatke o stanju nekretnina Ministarstvu državne imovine.

Državni ured za reviziju predlaže prenijeti nekretnine koje se ne koriste, odnosno koje ne služe za obavljanje djelatnosti na upravljanje Ministarstvu državne imovine.

- 3.2. *Uprava prihvaća prijedlog da se nekretnine koje se ne koriste, odnosno koje ne služe za obavljanje djelatnosti, prenesu na upravljanje Ministarstvu državne imovine, uz napomenu da su postupci u tijeku i vode se godinama. Tako je za nekretninu – zemljište Ivanić Grad, upućen dopis državnom tijelu nadležnom za upravljanje državnom imovinom 27. studenoga 2013. te ponovno 17. studenoga 2016. kojim se traži preuzimanje navedene nekretnine, što nije provedeno.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Uprave za 2015. 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:
  - u poslovnim knjigama u pojedinim slučajevima rashodi te imovina nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom; Pojedini rashodi nisu evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka poslovnog događaja; Podaci o vrijednosti postrojenja i opreme nisu usklađeni u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama; Izvanbilančna evidencija ne sadrži primljene bankarske garancije dostavljene tijekom postupaka javne nabave te tuđu imovinu dobivenu na korištenje; Popis imovine i obveza u većem dijelu obavljen je formalno te svrha godišnjeg popisa imovine i obveza nije postignuta; Popis potraživanja i obveza obavljen je bez utvrđivanja dospelosti i ročnosti te pravnog temelja (točka 1. Nalaza)
  - sustavi kontrola nad korištenjem sredstava doznačenim vatrogasnim zajednicama i DVD-ima nisu zadovoljavajući, jer nisu pribavljeni propisani dokazi o namjenama utrošenih sredstava; U pojedinim slučajevima, sredstva su korisnicima doznačena za namjene koje nisu propisane Programom zaštite od požara. (točka 2. Nalaza)
4. Uprava je državna upravna organizacija koja obavlja upravne i stručne poslove u vezi s uspostavom sustava zaštite i spašavanja građana, materijalnih dobara i drugih dobara u katastrofama; osposobljavanje i usavršavanje sudionika zaštite i spašavanja, pružanje nužne pomoći radi otklanjanja posljedica u slučaju opće opasnosti prouzročene elementarnim nepogodama, epidemijama i drugim katastrofama; poslove civilne zaštite; poslove vatrogastva; sustav uzbunjivanja i obavješćivanja te međunarodnu suradnju u području zaštite i spašavanja. Uprava obavlja i druge poslove koji su joj stavljeni u nadležnost posebnim zakonom. Za Upravu je nadležan ministar unutarnjih poslova. Ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice i službe u sjedištu Uprave i područni uredi za zaštitu i spašavanje koji se ustrojavaju za područje županija: Kabinet ravnatelja, Sektor za civilnu zaštitu, Sektor za vatrogastvo, Državni informacijski i komunikacijski sustav zaštite i spašavanja, Učilište vatrogastva, zaštite i spašavanja, Sektor općih poslova, Samostalna služba za inspekcijske poslove i Samostalna služba za međunarodne odnose. Izvan sjedišta Uprave ustrojeno je 20 područnih ureda za zaštitu i spašavanje za područje županija. Početkom 2015. u Upravi je bilo 659, a koncem godine 661 zaposlenik. Zakonski predstavnik Uprave od 26. siječnja 2012. do 16. veljače 2017. bio je dr. sc. Jadran Perinić, a od 16. veljače 2017. je dr. sc. Dragan Lozančić. U 2015. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 182.849.380,00 kn, rashodi u iznosu 181.206.882,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 1.642.498,00 kn.

S obzirom da preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosi 5.653.840,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.296.338,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 148.224.322,00 kn, koji čine 81,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Od ukupno ostvarenih rashoda, vrijednosno značajniji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 80.694.000,00 kn ili 44,5 % ukupnih rashoda, materijalne rashode u iznosu 58.125.467,00 kn ili 32,1 %, ostale rashode u iznosu 24.240.523,00 kn ili 13,4 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.813.950,00 kn ili 8,2 % ukupnih rashoda. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2015. u iznosu 13.279.474,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 12.895.750,00 kn, a nedospjela u iznosu 383.724,00 kn. Do dana obavljanja revizije (listopad 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 13.197.494,00 kn. Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 13.280.888,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 4.838.341,00 kn. Do dana obavljanja revizije (listopad 2016.) obveze su podmirene u cijelosti. Tijekom 2015. je financiran jedan program koji se provodio putem tri aktivnosti, pet kapitalnih i sedam tekućih projekata. Uprava je za 2015. donijela plan nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 46.757.760,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nakon dvije izmjene (rujan i studeni 2015.), procijenjena vrijednost plana nabave iznosi 43.862.560,00 kn, što je manje za 2.895.200,00 kn ili 6,2 %. Plan nabave za 2015. kao i dvije izmjene plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te je objavljen na mrežnim stranicama u skladu s odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, Uprava je u 2015. zaključila 34 ugovora za nabavu roba i usluga ukupne vrijednosti 18.798.215,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Tijekom 2015. proveden je 21 otvoreni postupak javne nabave na temelju kojih je zaključeno devet okvirnih sporazuma u vrijednosti 7.272.512,00 kn (osam za nabavu usluga u vrijednosti 5.283.049,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te jedan za nabavu roba u vrijednosti 1.989.463,00 kn) te 12 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 10.207.812,00 kn. Također, je zaključeno 13 ugovora za nabavu usluga iz dodatka II.B (obrana i sigurnost) u vrijednosti 1.317.891,00 kn. Dio nabave je obavljen na temelju ugovora čija je realizacija započela u 2014. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, iznosila je 13.945.483,00 kn. Uprava u 2015. nije poništila ni jedan postupak javne nabave, dok je Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave poništila jednu odluku o odabiru (aluminijски čamac za poplave). Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i tekuće donacije, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.