



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA  
GRADA KARLOVCA

Karlovac, svibanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/16-04/28  
URBROJ: 613-06-17-7

Karlovac, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA KARLOVCA ZA 2015.

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 Grada Karlovca (dalje u tekstu: Postrojba) 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 17. listopada 2016. do 16. svibnja 2017.

## I. PODACI O POSTROJBI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je pravna osoba koja djeluje na području Grada Karlovca, a djelatnost obavlja kao javnu službu u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04-pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10). Pravni je sljednik ustrojstvene jedinice Ministarstva unutarnjih poslova, Vatrogasne postrojbe Karlovac, a osnivač je Grad Karlovac. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, stalna služba u Karlovcu u siječnju 2000. pod nazivom Javna vatrogasna postrojba Grada Karlovca. Sjedište je Gažanski trg 11, Karlovac. Postrojba je proračunski korisnik Grada Karlovca koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju i uključena je u riznicu Grada Karlovca.

Statutom su utvrđeni djelatnost, ustrojstvo i tijela Postrojbe te stručni poslovi, upravljanje imovinom i javnost rada. Djelatnost je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera u zaštiti od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, servis vatrogasnih aparata i vatrogasne opreme, te obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Izvori financiranja Postrojbe su sredstva za decentralizirane funkcije vatrogastva, sredstva iz proračuna Grada Karlovca, vlastita sredstva, pomoći, donacije, naknade štete od osiguranja te od nefinancijske imovine.

Tijela Postrojbe su Upravno vijeće i Zapovjednik.

Upravno vijeće upravlja Postrojbom. Ima pet članova, od kojih tri člana imenuje Grad Karlovac i dva člana Postrojba, a mandat im traje četiri godine. Donosi statut i druge unutarnje akte, godišnji plan i Program rada, financijski plan i financijska izvješća, odluke o zasnivanju i prestanku radnog odnosa, odlučuje o stjecanju, opterećenju ili otuđivanju nekretnina i pokretne imovine, o raspodjeli rezultata za obavljanje i razvoj djelatnosti Postrojbe.

Zapovjednik je poslovni voditelj, predstavlja i zastupa Postrojbom, odgovoran je za organiziranost, osposobljenost te intervencijsku spremnost Postrojbe. Od 2014. i u vrijeme obavljanja revizije zapovjednik je Miroslav Rade.

Ustrojem Postrojbe definirano je izvršenje poslova kroz operativnu službu koja je organizirana u četiri smjene formirane od operativnih vatrogasaca i analitičko preventivne službe čiji rad koordinira zamjenik zapovjednika te neoperativnu službu koja obuhvaća tehničku službu, uslužnu djelatnost, računovodstvo i kadrovsko pravne poslove koji su u izravnoj nadležnosti zapovjednika. Koncem 2015. Postrojba je imala 59 zaposlenika, od kojih su 53 profesionalna vatrogasca i šest administrativnih zaposlenika (od kojih dvije zaposlenice na određeno vrijeme zbog zamjene za bolovanje).

### Planiranje

Financijskim planom za 2015., koji je donijelo Upravno vijeće Postrojbe u prosincu 2014., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 9.001.400,00 kn. Tijekom 2015. su donesene dvije izmjene i dopune financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2015., planirani su prihodi u iznosu 9.493.273,00 kn i rashodi u iznosu 9.677.700,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 184.427,00 kn. Financijski plan sadrži detaljnu razradu prihoda i rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2016. u iznosu 9.749.400,00 kn te za 2017. u iznosu 9.649.400,00 kn.

## Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i javno su objavljeni na mrežnoj stranici Postrojbe.

### 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 9.188.595,00 kn, što je za 1.693.179,00 kn ili 15,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 304.678,00 kn ili 3,2 %.

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	9.993.481,00	8.400.011,00	84,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	820.276,00	671.826,00	81,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	2.462,00	-
4.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	67.098,00	70.000,00	104,3
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	919,00	44.296,00	4 820,0
	<b>Ukupno</b>	<b>10.881.774,00</b>	<b>9.188.595,00</b>	<b>84,4</b>

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 8.400.011,00 kn ili 91,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 788.584,00 kn ili 8,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 7.002.818,00 kn za financiranje rashoda poslovanja (od čega se na tekuće pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije vatrogastva odnosi 5.687.532,00 kn i dodatni udio poreza i prireza na dohodak 1.315.286,00 kn) te iz proračuna Grada Karlovca za financiranje rashoda poslovanja iznad standarda u iznosu 1.229.130,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 168.063,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, smanjeni su za 1.593.470,00 kn ili 15,9 %, jer su značajno smanjeni prihodi za decentralizirane funkcije vatrogastva.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na prihode od pruženih usluga vatrodajave (priključenja vatrodajavne centrale naručitelja na vatrodajavnu centralu Postrojbe i 24-satni nadzor nad istim) u iznosu 399.601,00 kn, tehničkih intervencija (saniranje prometnica poslije prometne nezgode, ispumpavanje vode, zatvaranje vode i plina, saniranje sustava odvodnje, blindiranje kolektora) u iznosu 123.959,00 kn, drugih usluga (pružanje vatrogasnih usluga gašenja požara na građevinskim/stambenim objektima, intervencije u prometu, usluge održavanja vježbi protupožarnog minimuma i dostava vode) u iznosu 111.630,00 kn, tekuće donacije Vatrogasne zajednice Karlovačke županije za sufinanciranje nabave vatrodajavnog centra u iznosu 25.000,00 kn te usluge servisa vatrogasnih aparata u iznosu 11.636,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, smanjeni su za 148.450,00 kn ili 18,1 %, jer se od svibnja 2015. ne obavlja servis vatrogasnih aparata.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode za naknadu štete na temelju police osiguranja na prijevoznom sredstvu u iznosu 1.617,00 kn, naknadu troškova mimohoda za Dan Oluje u iznosu 765,00 kn te povrat sredstava za više isplaćenu naknadu za obuku po putnom nalogu u iznosu 80,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na tekuće pomoći od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za nabavu zaštitne odjeće i obuće u iznosu 70.000,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 44.296,00 kn. Odnose se na evidentiranje prihoda za doniranu opremu i sitni inventar dobrovoljnim vatrogasnim društvima i vatrogasnoj zajednici (terensko protupožarno vatrogasno vozilo u iznosu 20.000,00 kn, vatrogasna oprema za održavanje i zaštitu u iznosu 18.200,00 kn, uređaji, strojevi i oprema za druge namjene u iznosu 5.000,00 kn te komunikacijska oprema ručne i mobilne stanice u iznosu 9,00 kn) te prihode od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu 1.087,00 kn.

Namjenski prihodi Postrojbe su ostvareni u iznosu 9.188.595,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 100,0 %. Iz prethodne godine su preneseni neutrošeni namjenski prihodi u iznosu 184.427,00 kn, što ukupno iznosi 9.373.022,00 kn. Sredstva u iznosu 9.259.199,00 kn su korištena u skladu s propisanim namjenama, a sredstva u iznosu 113.823,00 kn su se koncem 2015. nalazila na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 9.259.199,00 kn, što je za 1.438.148,00 kn ili 13,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 418.501,00 kn ili 4,3 % manje 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	7.563.660,00	7.185.430,00	95,0
2.	Materijalni rashodi	2.195.830,00	1.452.992,00	66,2
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	249.232,00	257.071,00	103,1
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	94.378,00	79.538,00	84,3
2.3.	Rashodi za usluge	1.115.924,00	375.509,00	33,7
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	593.885,00	626.028,00	105,4
2.5.	Drugi materijalni rashodi	142.411,00	114.846,00	80,6
3.	Financijski rashodi	11,00	4,00	36,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	7.500,00	2.000,00	26,7
5.	Drugi rashodi	0,00	43.209,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	930.346,00	575.564,00	61,9
	Ukupno	10.697.347,00	9.259.199,00	86,6
	Manjak prihoda	0,00	70.604,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 7.185.430,00 kn ili 77,6 % i materijalni rashodi u iznosu 1.452.992,00 kn ili 15,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, drugi rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 620.777,00 kn ili 6,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 5.657.359,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.337.491,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 190.580,00 kn. Prosječna bruto plaća je u 2015. iznosila 7.991,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na naknade za bolest i smrtni slučaj u iznosu 70.687,00 kn, otpremnine za odlazak u mirovinu dvoje zaposlenika u iznosu 58.167,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 34.948,00 kn, darove djeci u iznosu 16.800,00 kn te potpore za rođenje djeteta u iznosu 9.978,00 kn. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenata složenosti poslova radnoga mjesta na koje je zaposlenik raspoređen (utvrđen Pravilnikom o unutarnjem ustroju Postrojbe) i osnovice za izračun plaće (primjenjuje se važeća osnovica plaće za državne službenike i namještenike utvrđena Kolektivnim ugovorom za zaposlenike Postrojbe) koja iznosi 5.108,84 kn, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnoga staža. Dodaci na osnovnu plaću su dodaci za uspješnost na radu, dodaci za poslove s posebnim uvjetima rada, dodatak za prekovremeni rad, dodatak za rad noću, subotom, nedjeljom, za smjenski rad ili rad u turnusu, za rad na blagdane i neradne dane utvrđene zakonom, dodatak za vjernost poslodavcu (20-29 godina staža za 4,0 %, 30-34 godine staža za 8,0 %, 35 i više godina staža za 10,0 %). Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 626.028,00 kn, usluge u iznosu 375.509,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 257.071,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 79.538,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 114.846,00 kn.

Naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 79.538,00 kn isplaćuju se mjesečno, Upravno vijeće čini pet članova i tajnik, a naknade iznose 738,00 kn neto za članove i 221,40 kn neto za tajnika Upravnog vijeća. Rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 149.435,00 kn, druge usluge (registracija vozila, usluge čišćenja i pranja, održavanje vatrogasnog dojavnog centra) u iznosu 47.899,00 kn, intelektualne i osobne usluge (pravno savjetovanje i javni bilježnik, čišćenje poslovnih prostorija, vođenje zaštite na radu, obrada i unos podataka u bazu Registra onečišćavanja okoliša) u iznosu 47.641,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 43.002,00 kn, komunalne usluge u iznosu 37.431,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 33.541,00 kn, računalne usluge u iznosu 15.425,00 kn te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.135,00 kn. Rashodi za materijal i energiju se odnose na službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 264.241,00 kn, energiju (električna energija, plin, motorni benzin, dizel gorivo i loživo ulje) u iznosu 231.580,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 43.697,00 kn, uredski materijal u iznosu 41.489,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 27.478,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 17.543,00 kn. Drugi materijalni rashodi se odnose na premije osiguranja u iznosu 79.003,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja (sudjelovanje na vatrogasnim vježbama, rashodi protokola) u iznosu 18.552,00 kn, reprezentaciju u iznosu 15.073,00 kn, članarine i norme u iznosu 1.395,00 kn te pristojbe i naknade u iznosu 823,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 2.000,00 kn se odnose na sufinanciranje troškova školovanja jednog zaposlenika.

Drugi rashodi u iznosu 43.209,00 kn se odnose na evidentiranje donacije rashodovane opreme i vozila na temelju Odluke Upravnog vijeća Vatrogasnoj zajednici Grada Karlovca i Dobrovoljnim vatrogasnim društvima Karlovac i Slunj.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu opreme za održavanje i zaštitu (visokotlačni modul za vozilo za gašenje šumskih požara, pneumatski šator, čepovi za brtvljenje, tuš za dekontaminaciju, sklopiva platforma za spasilačke radove, mini sjekač, set pneumatskih čepova i aku led reflektor) u iznosu 357.363,00 kn, komunikacijske opreme (oprema za vatrodojavni centar, kanalni snimač, prijenosna radijska postaja i komunikatori vatrodojave) u iznosu 109.341,00 kn, uređaje, strojeve i opremu za druge namjene (ralica za snijeg, adapter za upuštanje vode u plinsku autocisternu i paletni viličar) u iznosu 71.194,00 kn, uredske opreme i namještaja (računala, namještaj za opremanje kuhinje te uredske stolice i oprema) u iznosu 23.788,00 kn te dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima i drugoj nefinancijskoj imovini (ugradnja vitla na vozilo, nosača za spuštanje platforme na vozilo i obnova antivirusne licence) u iznosu 13.878,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine je ostvaren u iznosu 70.604,00 kn. Koncem 2014. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju je iznosio 184.427,00 kn te je umanjen za ostvareni manjak prihoda za 2015. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju koncem 2015. iznosi 113.823,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 4.300.089,00 kn.



U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

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	4.338.488,00	3.368.826,00	77,6
1.1.	Građevinski objekti	953.462,00	902.232,00	94,6
1.2.	Postrojenja i oprema	948.718,00	1.185.552,00	125,0
1.3.	Prijevozna sredstva	2.389.725,00	1.237.825,00	51,8
1.4.	Druga nefinancijska imovina	46.583,00	43.217,00	92,8
2.	Financijska imovina	1.025.200,00	931.263,00	90,8
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo	64.605,00	18.973,00	29,4
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	322.624,00	288.808,00	89,5
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	637.971,00	623.482,00	97,7
Ukupno imovina		5.363.688,00	4.300.089,00	80,2
3.	Obveze	712.274,00	700.336,00	98,3
4.	Vlastiti izvori	4.651.414,00	3.599.753,00	77,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.363.688,00	4.300.089,00	80,2
Izvanbilančni zapisi		49.345,00	41.891,00	84,9

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015. je za 1.063.599,00 kn ili 19,8 % manja od vrijednosti početkom godine. Vrijednost nefinancijske imovine je manja za 969.662,00 kn ili 22,4 % (najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti), a vrijednost financijske imovine je manja za 93.937,00 kn ili 9,2 % u odnosu na stanje početkom godine (smanjenje se odnosi na smanjenje potraživanja).

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte (poslovni objekti, garaže, stan) u iznosu 902.232,00 kn, postrojenja i opremu (oprema za održavanje i zaštitu, komunikacijska, uredska oprema) u iznosu 1.185.552,00 kn, prijevozna sredstva (vatrogasna vozila i osobno vozilo) u iznosu 1.237.825,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu (ulaganja u računalne programe) u iznosu 31.249,00 kn te umjetnička djela u iznosu 11.968,00 kn.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 307.781,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manja su za 79.448,00 kn ili 20,5 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 288.808,00 kn i od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo u iznosu 18.973,00 kn. Potraživanje za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 145.939,00 kn te na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 142.869,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 228.683,00 kn i nedospjela 60.125,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 283.987,00 kn. Za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 700.336,00 kn i manje su za 11.938,00 kn ili 1,7 % u odnosu na stanje početkom godine.

Odnose se na obveze za rashode poslovanja, od čega za zaposlene u iznosu 602.866,00 kn, materijalne rashode u iznosu 70.172,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 27.298,00 kn. Obveze su plaćene početkom 2016.

Izvanbilančni zapisi koncem godine iznose 41.891,00 kn, u odnosu na stanje početkom godine manji su za 7.454,00 kn ili 15,1 %. Odnose se na zalihe materijala.

## **Program rada**

Upravno vijeće je u prosincu 2014. donijelo Program rada s definiranim ciljevima i zadacima objedinjenih u programe koji su provedeni kroz aktivnosti i projekte u 2015. Programom rada su planirane aktivnosti na edukaciji zaposlenika u tvrtkama, organiziranju praktične nastave studentima, posjeta vrtića i osnovnih škola, kvalitetnije i sigurnije obavljanje vatrogasne djelatnosti, povećanje sigurnosnih mjera zaštite od požara otvorenog prostora i šuma, veća educiranost građana u provođenju protupožarne preventivne zaštite te veća sigurnost subjekata od opasnosti od požara. Prema podacima iz Izvješća o radu, u 2015. je bilo 425 intervencija, od toga 199 intervencija na gašenju požara, 153 tehničke intervencije, 49 intervencija na akcidentima i 24 druge intervencije. Postrojba je djelovala na području Grada Karlovca u 367 intervencije i izvan područja Grada Karlovca u 58 intervencija. Edukacija vatrogasaca provodi se kontinuirano izvođenjem taktičkih zadataka te sudjelovanjem na stručnim skupovima i savjetovanjima, a održano je uvježbavanje u radu s helikopterom za 27 vatrogasaca, edukacije za rad na sustavu praćenja vozila i vatrogasaca, spašavanje iz ruševina i ronjenje za sedam vatrogasaca, osposobljavanje za rad na siguran način za četiri vatrogasca, na stručnim skupovima su sudjelovala četiri vatrogasca, a za veći broj je provedeno osposobljavanje za rad s motornom pilom, hidraulikom i pneumatikom. Svi operativni vatrogasci su obavili liječničke preglede, kontinuirano se obnavlja osobna zaštitna oprema, obavljena je procjena ugroženosti radnih mjesta i revizija procjene ugroženosti od požara. Za potrebe operativne službe nabavljeno je deset odijela za radove u vodi, prsluci i kacige, pneumatski šator, tuš za dekontaminaciju i druga oprema. Postrojba je sudjelovala na prezentaciji vatrogasne službe i zanimanju vatrogasca u osnovnim školama i dječjim vrtićima, provedeno je deset edukacija studenata kroz provođenje teoretske i praktične nastave, organizirano je više vatrogasnih vježbi s dobrovoljnim vatrogasnim društvima s područja Karlovačke županije, obavljene su vježbe gašenja požara i evakuacija zaposlenika kod pojedinih subjekata koji su povezani u sustav vatrodajave. Obavljeno je osposobljavanje 228 zaposlenika tvrtki i ustanova za provođenje preventivnih mjera zaštite od požara, sudjelovali su pri održavanju raznih skupova i manifestacija. Postrojba je sudjelovala u provedbi Programa aktivnosti posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku te je od 21. do 23. svibnja 2015. osam interventnih vatrogasaca za gašenje požara bilo raspoređeno na području Dubrovačko neretvanske županije na otoku Pelješcu.

## II. REVIZIJA ZA 2015.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s Programom rada
- ocijeniti efikasnost javne vatrogasne postrojbe u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim Programom rada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjereno je donošenje financijskih planova te sastavljanje financijskih izvještaja. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom, voditeljicom računovodstva, voditeljicom javne nabave i općih i kadrovskih poslova te pomoćnikom zapovjednika za tehniku i opremu. Pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na evidentiranje prihoda, rashoda te imovine, obveza i izvora vlasništva, obavljanje popisa imovine i obveza, izvješćivanje osnivača, izvješćivanje o ostvarenju Programa rada te provođenje postupaka i praćenje izvršenja ugovora o nabavi.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, javna nabava te Program rada.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, vrijednost građevinskih objekata je iskazana u iznosu 902.232,00 kn (nabavna vrijednost 1.267.205,00 kn i ispravak vrijednosti 364.973,00 kn), a odnosi se na poslovne objekte u iznosu 989.214,00 kn (od čega zgrade garaža, vatrogasni toranj i montažno skladište 743.986,00 kn te zgrada Postrojbe 245.228,00 kn), ostali građevinski objekti-dvorište u iznosu 215.529,00 kn, stan u iznosu 51.171,00 kn te ostale prometne objekte-svjetleća reklama u iznosu 11.291,00 kn. Postrojba je za obavljanje djelatnosti, na temelju Odluke o osnivanju, dobila navedene građevinske objekte na korištenje bez naknade, uz obvezu plaćanja režijskih troškova. Prema izvatku Zemljišnoknjižnog odjela Karlovac, Grad Karlovac je upisan kao vlasnik imovine označene kao k.č. 729/1, z.k. uložak broj 2 253, površine 6 887 m<sup>2</sup>, u naravi koja se odnosi na dvorište površine 5 700 m<sup>2</sup>, gospodarske zgrade površine 916 m<sup>2</sup> te izgrađeno građevinsko zemljište površine 271 m<sup>2</sup> na Gažanskom trgu 11 gdje se nalaze poslovne prostorije Postrojbe. Prema podacima iz poslovnih knjiga i Registra imovine Grada Karlovca, spomenuta imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama Grada Karlovca i nije unesena u Registar imovine Grada Karlovca. U ranijim godinama vrijednost građevinskih objekata je povećavana za dodatna ulaganja, a ulaganja tijekom 2015. nije bilo. Prema odredbama članaka 20., 24. i 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), Postrojba je trebala imovinu koja se odnosi na zemljište i poslovne objekte, a koju je dobila na korištenje, evidentirati u skupini računa Izvanbilančni zapisi, a ulaganja na građevinskim objektima je trebala evidentirati kao ulaganja na tuđoj imovini u okviru nematerijalne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u izvanbilančnim zapisima, a dodatna ulaganja na tuđoj imovini evidentirati u okviru nematerijalne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

#### 1.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je pravni slijednik Ministarstva unutarnjih poslova Vatrogasne postaje Karlovac. Osnovana je 2000. Odlukom o osnivanju kojom je određeno da imovinu, prava, obveze i arhivu od Ministarstva unutarnjih poslova preuzima Postrojba, o čemu će se sastaviti posebni primopredajni akti. Navode da spomenuti primopredajni akti nisu pronađeni u arhivi Postrojbe, te su od Ministarstva unutarnjih poslova PU Karlovac u studenome 2016. dobiveni primjerci na uvid i posudbu, kako bi se izradile preslike za potrebe Postrojbe.*

*Računovodstveno poslovanje se od osnivanja do konca 2005. vodilo u Policijskoj upravi Karlovačkoj, Gradu Karlovcu i knjigovodstvenom servisu, a od 2006. nadalje knjigovodstveno poslovanje vodi novoosnovana računovodstvena služba Postrojbe. Služba je preuzela evidencije i dokumentaciju od spomenutih službi iz kojih je vidljivo da su u početnom stanju 1. veljače 2000., kao dugotrajna nematerijalna imovina evidentirani u financijskom računovodstvu i knjizi dugotrajne imovine, građevinski objekti koje je koristila Postrojba. Iz primopredajne dokumentacije pribavljene u studenome 2016. vidljivo je da je tijekom 2000. Postrojba preuzela i koristila vozila i opremu u vlasništvu Grada Karlovca koji su Odlukom Grada Karlovca iz 2001. preneseni u vlasništvo Postrojbe bez naknade. Također, Postrojba je koristila građevinske objekte s pripadajućim zemljištem koji su Odlukom o osnivanju preneseni u vlasništvo Grada Karlovca, koji je radi upisa prava vlasništva na navedenoj imovini trebao pokrenuti postupak upisa vlasništva u zemljišnim knjigama. Ne sumnjajući u zakonitost, dokumentiranost i kvalitetu podataka iz evidencija preuzetih od prednika, u poslovnim knjigama građevinski objekti su i nadalje evidentirani kao imovina Postrojbe, a ulaganja su evidentirana kao ulaganja na vlastitoj imovini. Sredinom 2016. Postrojba je izvršila uvid u vlasničke listove iz zemljišnih knjiga i utvrdila da su građevinski objekti s pripadajućim zemljištem koje koristi, upisani kao vlasništvo Grada Karlovca te ih je trebao evidentirati u svojim poslovnim knjigama kao svoju imovinu. Do vremena obavljanja revizije, Postrojba nije uspjela pokrenuti kod osnivača postupak prijenosa vlasništva nad spomenutim građevinskim objektima i zemljištem koje koristi, a što će učiniti tijekom 2017.*

## 2. Javna nabava

- 2.1. Plan nabave za 2015. je donesen u prosincu 2014., a planirana vrijednost nabave je iznosila 1.652.872,00 kn. U 2015. su donesene dvije izmjene plana nabave. Drugim izmjenama i dopunama plana nabave, donesenim u studenome 2015., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 1.655.372,00 kn. Plan nabave za 2015. te izmjene i dopune objavljene su na mrežnoj stranici Postrojbe.

Plan nabave se odnosi na jedan otvoreni postupak javne nabave za robu (dizel gorivo) procijenjene vrijednosti 268.192,00 kn i 77 postupaka bagatelne nabave procijenjene vrijednosti 1.387.180,00 kn. Postrojba je u srpnju 2014. na temelju članka 18. Zakona o javnoj nabavi, donijela Naputak o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti kojim je uredila nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i nabavu radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn za koju Zakonom nije propisana obveza provedbe postupka javne nabave. Navedenim Naputkom uređena je procedura planiranja nabave, odnosno utvrđene su obveze i odgovornosti pojedinih sudionika, faze i rokovi planiranja, sadržaj objedinjenih planova svih službi te objava plana nabave. Izvješćivanje te sastavljanje pregleda ostvarenja plana nisu određeni. Postrojba ne prati ostvarenje plana nabave. Planom nabave za 2015. nisu obuhvaćena tri postupka bagatelne nabave za nabavu nefinancijske imovine procijenjene vrijednosti 122.741,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te nabavu vatrogasne odjeće procijenjene vrijednosti 44.693,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju predlaže dopuniti Naputak o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, pratiti ostvarenje plana nabave te više pozornosti posvetiti izradi plana nabave kako bi bio realan i ostvariv.

2.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da će dopuniti Naputak o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti, te jasno odrediti način izvješćivanja kao i sastavljanja pregleda ostvarenja plana što je postalo i obvezno donošenjem novog Zakona o javnoj nabavi koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017. Navode da su navedeni postupci bagatelne nabave, zbog hitnosti rasporeda viška sredstava iz 2014., bili planirani izmjenama financijskog plana za 2015., ali ne i planom nabave za 2015.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Postrojbe za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Postrojba je pravna osoba koja djeluje na području Grada Karlovca, a djelatnost obavlja kao javnu službu u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu, stalna služba u Karlovcu u siječnju 2000. pod nazivom Javna vatrogasna postrojba Grada Karlovca. Postrojba je proračunski korisnik Grada Karlovca koji obavlja poslove u sklopu funkcija koje se decentraliziraju i uključena je u riznicu Grada Karlovca. Pravni je sljednik ustrojstvene jedinice Ministarstva unutarnjih poslova, Vatrogasne postrojbe Karlovac. Osnivač Postrojbe je Grad Karlovac. Sjedište je Gažanski trg 11, Karlovac. Djelatnost je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera u zaštiti od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, servis vatrogasnih aparata i vatrogasne opreme, te obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Izvori financiranja Postrojbe su sredstva za decentralizirane funkcije vatrogastva, sredstva iz proračuna Grada Karlovca, vlastita sredstva, pomoći, donacije, naknade štete od osiguranja te od nefinancijske imovine. Koncem 2015. Postrojba je imala 59 zaposlenika. Postrojbu predstavlja i zastupa Zapovjednik. Od 2014. i u vrijeme obavljanja revizije zapovjednik je Miroslav Rade. U 2015. je bilo 425 intervencija, od toga 199 intervencija požara, 153 tehničke intervencije, 49 intervencija na akcidentima i 24 druge intervencije. Postrojba je djelovala na području Grada Karlovca u 367 intervencije i izvan područja Grada Karlovca u 58 intervencija. Edukacija vatrogasaca provodi se kontinuirano izvođenjem taktičkih zadataka te sudjelovanjem na stručnim skupovima i savjetovanjima, a održano je uvježbavanje u radu s helikopterom za 27 vatrogasaca, edukacije za rad na sustavu praćenja vozila i vatrogasaca, spašavanje iz ruševina i ronjenje za sedam vatrogasaca, osposobljavanje za rad na sigurnan način za četiri vatrogasaca, na stručnim skupovima su sudjelovala četiri vatrogasaca, a za veći broj je provedeno osposobljavanje za rad s motornom pilom, hidraulikom i pneumatikom. Svi operativni vatrogasci su obavili liječničke preglede, kontinuirano se obnavlja osobna zaštitna oprema, obavljena je procjena ugroženosti radnih mjesta i revizija procjene ugroženosti od požara. Za potrebe operativne službe nabavljeno je deset odijela za radove u vodi, prsluci i kacige, pneumatski šator, tuš za dekontaminaciju i druga oprema.

Postrojba je sudjelovala na prezentaciji vatrogasne službe i zanimanju vatrogasaca u osnovnim školama i dječjim vrtićima, provedeno je deset edukacija studenata kroz provođenje teoretske i praktične nastave, organizirano je više vatrogasnih vježbi s dobrovoljnim vatrogasnim društvima s područja Karlovačke županije, obavljene su vježbe gašenja požara i evakuacija zaposlenika kod pojedinih subjekata koji su povezani u sustav vatrodjave. Obavljeno je osposobljavanje 228 zaposlenika tvrtki i ustanova za provođenje preventivnih mjera zaštite od požara, sudjelovali su pri održavanju raznih skupova i manifestacija. Postrojba je sudjelovala u provedbi Programa aktivnosti posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku te je od 21. do 23. svibnja 2015. osam interventnih vatrogasaca za gašenje požara bilo raspoređeno na području Dubrovačko neretvanske županije na otoku Pelješcu. Postrojba je ispunila ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim Programom rada i financijskim planom. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.188.595,00 kn, rashodi u iznosu 9.259.199,00 kn te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine u iznosu 70.604,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen višak prihoda u iznosu 184.427,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 113.823,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 8.400.011,00 kn ili 91,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi Postrojbe su ostvareni u iznosu 9.188.595,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima iznosi 100,0 %. Sredstva u iznosu 9.259.199,00 kn su korištena u skladu s propisanim namjenama, a sredstva u iznosu 113.823,00 kn su se koncem 2015. nalazila na žiro računu. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 307.781,00 kn i manja su za 79.448,00 kn ili 20,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Do listopada 2016. podmirena su potraživanja u iznosu 283.987,00 kn, a za naplatu potraživanja poduzimane su raspoložive mjere naplate. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 700.336,00 kn i manje su za 11.938,00 kn ili 1,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su obveze za zaposlene i materijalne rashode. Navedene obveze su plaćene početkom 2016. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 7.185.430,00 kn ili 77,6 % i materijalni rashodi u iznosu 1.452.992,00 kn ili 15,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Postrojba je donijela Naputak o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. U 2015. je nabavila robe u iznosu 1.136.984,00 kn, usluga u iznosu 432.222,00 kn i radova u iznosu 87.897,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i javnu nabavu nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.