



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA
GRADA KRIŽEVACA

Koprivnica, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	6
II.	REVIZIJA ZA 2015.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2015.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/16-04/40
URBROJ: 613-08-17-7

Koprivnica, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA KRIŽEVACA 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 Križevaca (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 7. studenoga 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O POSTROJBI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova koja, u okviru vatrogasne djelatnosti, skrbi o potrebama i interesima građana za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe na svom području. Na temelju Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), osnivač Postrojbe je Grad Križevci (dalje u tekstu: Grad). Upisana je u registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru u siječnju 2000. Sjedište je Franje Račkoga 18, Križevci. Pravni slijednik je Vatrogasne postrojbe Policijske uprave Koprivničko-križevačke, Vatrogasne postrojbe Križevci. Proračunski je korisnik Grada.

Djelatnost Postrojbe 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 drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Osim osnovne djelatnosti, obavlja servisiranje vatrogasnih aparata, održavanje vatrogasne tehnike za dobrovoljna vatrogasna društva, pruža usluge ispumpavanja i prijevoza vode za domaćinstva, fizičke i pravne osobe i druge poslove te je za poslove vlastite djelatnosti obveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost. Izvori financiranja djelatnosti su sredstva državnog proračuna i proračuna Grada te prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti.

Postrojbom upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova. Članove imenuje Grad, pri čemu je jedan član iz redova zaposlenika. Upravno vijeće donosi Statut i druge unutarnje akte, usvaja godišnji program rada i financijski plan, izvješće o radu i financijske izvještaje. Odlučuje o stjecanju, opterećivanju ili otuđenju nekretnina. Predlaže osnivaču imenovanje zapovjednika i zamjenika zapovjednika, a zapovjedniku predlaže osnovne smjernice za rad Postrojbe.

Statut je donesen u ožujku 2010. Statutom su utvrđeni djelokrug rada i ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, financiranje, upravljanje imovinom i drugo.

Postrojbu predstavlja i zastupa vatrogasni zapovjednik. Dužnost zapovjednika u 2015. obavljao je Ivan Matosović. Koncem 2015. Postrojba je imala 22 zaposlenika (20 vatrogasaca i dva zaposlenika stručne službe).

Planiranje

Financijski plan za 2015. i projekcije za 2016. i 2017. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2014. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.367.600,00 kn. Izmjenama plana iz prosinca 2015., prihodi i rashodi planirani su u iznosu 3.227.150,00 kn, što je za 140.450,00 kn ili 4,2 % manje u odnosu na plan. Izvori financiranja predviđeni su iz sredstava za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u iznosu 2.768.866,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 246.356,00 kn, gradskog proračuna u iznosu 106.180,00 kn, donacija u iznosu 84.998,00 kn te iz drugih izvora u iznosu 20.750,00 kn. U okviru planiranih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 2.770.900,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 382.500,00 kn.

Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 3.241.584,00 kn, što je za 213.315,00 kn ili 6,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 14.434,00 kn ili 0,4 % 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	2.931.831,00	2.838.382,00	96,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	371.302,00	389.173,00	104,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	29.797,00	1.708,00	5,7
4.	Prihodi od imovine	146,00	121,00	82,9
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	121.823,00	12.200,00	10,0
	Ukupno	3.454.899,00	3.241.584,00	93,8

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna u iznosu 2.838.382,00 kn ili 87,6 % ukupnih prihoda. Drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od imovine, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna) imaju 12,4 % udjela u ukupnim prihodima.

Prihodi u iznosu 2.838.382,00 kn primljeni su iz proračuna Grada (nadležnog proračuna) za financiranje redovne djelatnosti. Od toga se 2.768.866,00 kn odnosi na sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva (od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za potrebe decentraliziranih funkcija vatrogastva), a 69.516,00 kn na sufinanciranje rashoda za zaposlene iz gradskog proračuna.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 389.173,00 kn. Od toga se na prihode od obavljanja različitih usluga (periodični pregledi i punjenja vatrogasnih aparata, prijevoz vode, ispumpavanja) fizičkim i pravnim osobama odnosi 284.175,00 kn te na donacije Vatrogasne zajednice Grada Križevaca za plaće i materijalne rashode u iznosu 104.998,00 kn. Za obavljene usluge zaključeni su ugovori i ispostavljeni računi.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna primljene su od Hrvatske vatrogasne zajednice za nabavu opreme u iznosu 11.150,00 kn i Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 1.050,00 kn za troškove redovne godišnje provjere zdravstvene sposobnosti vatrogasaca.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.136.143,00 kn, što je za 401.460,00 kn ili 11,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 91.007,00 kn ili 2,8 % 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	3.035.120,00	2.738.590,00	90,2
2.	Materijalni rashodi	444.976,00	356.286,00	80,1
3.	Financijski rashodi	6.968,00	7.168,00	102,9
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	50.539,00	34.099,00	67,5
	Ukupno	3.537.603,00	3.136.143,00	88,7
	Višak prihoda	0,00	105.441,00	-
	Manjak prihoda	82.704,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 2.738.590,00 kn i čine 87,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 397.553,00 kn ili 12,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 2.144.616,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 533.324,00 kn te druge rashode (jubilarne nagrade, otpremnine, darove) u iznosu 60.650,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 296.530,00 kn ili 9,8 %, jer je smanjen broj zaposlenih i osnovica za obračun plaća. Plaće i naknade zaposlenika propisane su odredbama Pravilnika o plaćama. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća (umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnovice za plaću u iznosu 4.860,84 kn, uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža) i dodaci na osnovnu plaću (za noćni rad, rad subotom i nedjeljom, rad blagdanom, prekovremeni rad te posebni dodatak za poslove profesionalnog vatrogasca 20,0 %). Prosječna bruto plaća isplaćena je u iznosu 8.123,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 356.286,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 88.690,00 kn ili 19,9 %, zbog smanjena rashoda za premije osiguranja i za stručno usavršavanje zaposlenika. Vrijednosno su značajniji rashodi za energente u iznosu 81.318,00 kn, sirovine i materijal u iznosu 53.891,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 40.512,00 kn, naknade troškova zaposlenih u iznosu 35.726,00 kn i premije osiguranja u iznosu 31.145,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.099,00 kn se odnose na nabavu protupožarne opreme. U odnosu na prethodnu godinu spomenuti rashodi manji su za 16.440,00 kn ili 32,5 %.

Višak prihoda nad rashodima za 2015. iznosi 105.441,00 kn. Iz prethodnih razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu 39.413,00 kn (manjak iz 2014. u iznosu 82.704,00 kn i višak iz prethodnih godina u iznosu 122.117,00 kn), te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 144.854,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.794.922,00 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	2.676.633,00	2.567.224,00	95,9
1.1.	Građevinski objekti	2.392.635,00	2.352.076,00	98,3
1.2.	Postrojenja i oprema	21.658,00	1,00	-
1.3.	Prijevozna sredstva	207.976,00	165.079,00	79,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.314,00	8.999,00	58,8
1.5.	Druga nefinancijska imovina	39.050,00	41.069,00	105,2
2.	Financijska imovina	136.013,00	227.698,00	167,4
2.1.	Novčana sredstva	37.733,00	79.029,00	209,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	26.606,00	16.835,00	63,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	71.674,00	131.834,00	183,9
	Ukupno imovina	2.812.646,00	2.794.922,00	99,4
3.	Obveze	32.785,00	24.348,00	74,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	32.785,00	13.667,00	41,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	10.681,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.779.861,00	2.770.574,00	99,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.812.646,00	2.794.922,00	99,4

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. iznosi 2.567.224,00 kn. Najvećim dijelom čine je građevinski objekti u iznosu 2.352.076,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 165.079,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine manja je u odnosu na prethodnu godinu za 109.409,00 kn ili 4,1 % zbog obračunanog ispravka vrijednosti.

Financijska imovina u iznosu 227.698,00 kn odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 131.834,00 kn, novčana sredstva u iznosu 79.029,00 kn i druga potraživanja (više plaćeni porez na dodanu vrijednost, dani predujam) u iznosu 16.835,00 kn. Koncem 2015. za naplatu su dospjela potraživanja u iznosu 140.588,00 kn, a nedospjela potraživanja iznosila su 8.081,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, potraživanja su veća za 50.389,00 kn ili 51,3 % zbog potraživanja prema gradskom proračunu za neutrošena sredstva ostvarena obavljanjem vlastite djelatnosti, koja su uplaćena na račun riznice.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 24.348,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na početak godine manje su za 8.437,00 kn ili 25,7 %. Obveze za rashode poslovanja iznose 13.667,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine 10.681,00 kn.

Program rada

Godišnji program rada za 2015. donijelo je Upravno vijeće u studenome 2014. Prema Programu, najznačajniji zadaci Postrojbe tijekom 2015. su održavanje operativne sposobnosti putem održavanja postojeće i nabavu nove opreme i tehnike, uređenje i opremanje objekata, obrazovanje i usavršavanje zaposlenika, provođenje aktivnosti u vezi obavljanja vlastitih djelatnosti (servisiranje i kontrola vatrogasnih aparata, prijevoz tehničke vode, usluge pranja, usluge rada auto ljestvama) upoznavanje i osposobljavanje pučanstva u području zaštite od požara i drugo. U okviru Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015., predviđeno je pružanje vatrogasnih usluga izvan područja odgovornosti Postrojbe.

Izvješće o ostvarenju godišnjeg Programa rada za 2015. doneseno je na sjednici Upravnog vijeća u ožujku 2016. Prema spomenutom Izvješću, Postrojba je uspješno provodila planirane aktivnosti. Tijekom 2015. bilo je 105 intervencija (požari, prometne intervencije, ispumpavanja). Redovito su obavljani pregledi vozila i opreme te nabavljana zaštitna oprema, odjeća i obuća. Postrojba je sudjelovala na više taktičko pokaznih vatrogasnih vježbi na kojima su provjeravani operativna spremnost i mobilnost, sustav uzbunjivanja i obavješćivanja, vatrogasna tehnika i drugo. U svibnju 2015. održan je zbor žurnih službi s područja Grada na kojemu je javnosti (posebno polaznicima vrtića i djeci osnovnih škola) predložen rad Postrojbe i ukazano na opasnosti koje može prouzročiti vatra.

Prema Programu aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015., koji je donijela Vlada Republike Hrvatske u ožujku 2015., deset pripadnika Postrojbe je obučeno za gašenja požara desantom iz helikoptera. U provođenju drugih aktivnosti (preventivne aktivnosti, intervencije na terenu) iz spomenutog Programa, Postrojba nije sudjelovala.

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
- ocjena efikasnosti 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 proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima utvrđenima u proračunu s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti i objave donesenih akata i druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Postrojbe u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za proračunsko računovodstvo.

- Poslovne knjige

Ustrojene su propisane poslovne knjige. Pojedini poslovni događaji nisu u glavnoj knjizi evidentirani na propisani način i na propisanim računima računskog plana, a pojedine knjigovodstvene isprave ne pokazuju nedvojbeno nastale poslovne promjene, zbog čega iskazani podaci u financijskim izvještajima nisu točni.

Rashodi za rad blagdanom, noću, subotom i nedjeljom u iznosu 239.086,00 kn i rashodi za prekovremeni rad u iznosu 13.078,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za plaće za redovni rad, a trebalo ih je evidentirati u okviru plaće za posebne uvjete rada odnosno plaće za prekovremeni rad.

Pojedini rashodi za nabavu materijala za servisiranje vatrogasnih aparata, nabavu sitnog inventara, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i stručnog usavršavanja zaposlenika nisu evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja. Iznosi primljenih ulaznih računa nisu evidentirani zaduženjem računa rashoda i odobrenjem računa obveza, a plaćanja na temelju spomenutih računa su evidentirana zaduženjem računa obveza i priznavanjem računa novčanih sredstava. Zbog navedenog netočnog evidentiranja, na pojedinim računima obveza iskazano je početno odnosno zaključno dugovno stanje, a rashodi i obveze evidentirani su u manjim iznosima za 33.453,00 kn.

Pojedini poslovni događaji nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Uz pojedine ulazne račune nisu priloženi potpisani dokumenti (otpremnice, zapisnici, izvješća o obavljenoj usluzi) koji bi potvrđivali primitke roba i usluga. Pojedine uplatnice i isplatnice ne sadrže potpis uplatitelja odnosno primatelja novca, a blagajničke izvještaje nije kontrolirala ovlaštena osoba.

Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Odredbom članka 20. navedenog Pravilnika, propisano je da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, a odredbom članka 43. spomenutog Pravilnika, propisano je da se obveze u trenutku nastanka priznaju kao rashod na računima razreda 3 - Rashodi poslovanja ili razreda 4 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine. Odredbom članka 10. Pravilnika propisano je, da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno pokazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

U glavnoj knjizi i bilanci je sadašnja vrijednost opreme za održavanje i protupožarnu zaštitu iskazana u iznosu 1,00 kn. S obzirom da je tijekom 2014. nabavljena nova oprema u vrijednosti 50.539,00 kn, a tijekom 2015. u vrijednosti 26.438,00 kn, otuđenja imovine nije bilo, a propisana stopa ispravka vrijednosti opreme za održavanje i zaštitu je 20,0 %, ispravak vrijednosti nije točno obračunavan (kod pojedine opreme izračunani ispravak vrijednosti veći je od njezine nabavne vrijednosti), te sadašnja vrijednost te imovine u bilanci nije točno iskazana. Odredbama članaka 17. i 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostalog, da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskog korisnika. Vrijednost dugotrajne imovine ispravljaju se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom te se za ispravak vrijednosti imovine umanjuju vlastiti izvori.

Postrojba nema akt o korištenju zaštitne opreme i osobnih zaštitnih sredstava. Tijekom 2015. nabavljeno je zaštitnih sredstava (odjeća i obuća, rukavice) u vrijednosti 8.260,00 kn. Primitak radno zaštitnih sredstava korisnici (zaposlenici) potvrđuju potpisom. Analitička evidencija dodijeljene radno zaštitne opreme u uporabi po zaposlenicima nije ustrojena.

Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici, osim Pravilnikom navedenih analitičkih knjigovodstava, vode i ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u glavnoj knjizi na propisanim računima Računskog plana na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, evidentiranje obveza i rashoda u trenutku nastanka poslovnog događaja te potpisivanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava kod poslovanja gotovim novcem u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže ustrojavanje analitičke evidencije radno zaštitnih sredstava u uporabi.

- Godišnji popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2015. je obavljen. Popisom su obuhvaćeni građevinski objekti, namještaj i oprema, vozila, sitni inventar i novčana sredstva. Materijal za servisiranje vatrogasnih aparata, obveze, potraživanja i tuđa vatrogasna vozila na korištenju u Postrojbi nisu obuhvaćeni popisom.

Postrojba koristi tri vozila u vlasništvu dobrovoljnih vatrogasnih društava i dva vozila u vlasništvu Republike Hrvatske, koja nisu evidentirana u izvanbilančnim evidencijama. U popisne liste sitnog inventara upisane su pojedinačno količine, a nisu upisane njihove pojedinačne vrijednosti. Popisno povjerenstvo sastavilo je izvješće o obavljenom popisu, prema kojemu inventurne razlike nisu utvrđene. Zapovjednik Postrojbe razmotrio je popisnu dokumentaciju i prihvatio prijedlog popisnog povjerenstva o rashodovanju neupotrebljivog inventara. Zbog nepotpuno provedenog popisa, usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza nije provedeno u cijelosti.

Odredbama članaka 14. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je, između ostalog, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze te evidentirati tuđu imovinu u okviru izvanbilančnih zapisa glavne knjige. Popisne liste proizvedene dugotrajne imovine i sitnog inventara trebaju sadržavati upisanu pojedinačnu vrijednost spomenute imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se od siječnja 2017. rashodi za rad blagdanom, noću, subotom i nedjeljom evidentiraju u okviru računa rashoda za plaće za posebne uvjete rada, a rashodi za prekovremeni rad u okviru računa rashoda za plaće za prekovremeni rad. U 2016. su ispravljena pogrešna knjiženja na pojedinim računima obveza. Obveze i rashodi evidentiraju se u trenutku nastanka poslovnog događaja. Od 2017. knjigovodstvene isprave potpisuju osobe koje su primile robu ili uslugu. Također se potpisuju uplatnice i isplatnice, a blagajničke izvještaje potpisuje odgovorna osoba. Kod izrade godišnjeg obračuna za 2016. ispravljena su pogrešna evidentiranja dugotrajne nefinancijske imovine, te su podaci u knjizi dugotrajne nefinancijske imovine usklađeni su s podacima glavne knjige. Godišnjim popisom za 2016. obuhvaćeni su cjelokupna imovina i obveze. Utvrđene su inventurne razlike, u evidencije je upisana imovina pronađena tijekom popisa i za otpis su predložena nenaplativa potraživanja. Tuđa imovina na korištenju u Postrojbi biti će evidentirana izvanbilančno tijekom 2017. U vezi korištenja osobnih zaštitnih sredstava, navodi se da je izrađen prijedlog Pravilnika o osobnim zaštitnim sredstvima zaposlenika Postrojbe, čije se usvajanje očekuje na sljedećoj sjednici Upravnog vijeća. Također je ustrojena analitička evidencija osobnih zaštitnih sredstava, u kojoj se kroz tablični program svaki zaposlenik ažurno zadužuje primljenim osobnim zaštitnim sredstvima.*

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.136.143,00 kn, što je za 401.460,00 kn ili 11,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 2.738.590,00 kn i čine 87,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Od toga se na plaće odnosi 2.144.616,00 kn, doprinose na plaće 533.324,00 kn i druge rashode (jubilarne nagrade, otpremnine, darove) 60.650,00 kn.

Plaće i naknade zaposlenika propisane su odredbama Pravilnika o plaćama. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća (umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnovice za plaću u iznosu 4.860,84 kn, uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža) i dodaci na osnovnu plaću (za noćni rad, rad subotom i nedjeljom, rad blagdanom, prekovremeni rad te posebni dodatak za poslove profesionalnog vatrogasca 20,0 %).

Zaposlenicima su isplaćeni dodaci na osnovnu plaću za rad subotom i nedjeljom u bruto iznosu 76.453,00 kn i noćni rad u dane blagdana u bruto iznosu 16.972,00 kn. Dodaci su obračunani na način da je osnovna plaća za sate noćnog rada u dane blagdana uvećana za 180,0 %, a za rad subotom i nedjeljom 35,0 %. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o plaćama, kojom je propisano da se za rad blagdanom plaća uvećava 150,0 %, a za rad subotom 25,0 %.

Naknada zbog bolovanja u trajanju do 42 dana obračunavana je tako da su sati provedeni na bolovanju obračunani u visini 90,0 % isplaćene plaće zaposleniku za mjesec prije bolovanja (što uključuje i dodatke na plaću u tom mjesecu). Prema odredbi članka 16. Pravilnika o plaćama, zaposleniku za dane bolovanja do 42 dana pripada naknada plaće u visini 85,0 % njegove osnovne plaće.

Naknade plaća za vrijeme godišnjeg odmora obračunane su u iznosu 257.901,00 kn i naknade za vrijeme bolovanja do 42 dana u iznosu 5.231,00 kn. Spomenute naknade obračunane su u većem iznosu za 43.855,00 kn, jer su dodaci na osnovnu plaću u visini 20,0 %, osim za dane koje su zaposlenici proveli na radu, obračunani i za dane provedene na godišnjem odmoru i na bolovanju. Stoga su naknade za vrijeme provedeno na godišnjem odmoru odnosno bolovanju za 20,0 % veće nego plaće, koje bi zaposlenici ostvarili za vrijeme provedeno na radu.

Državni ured za reviziju predlaže obračun i isplatu naknada plaće za rad subotom, noću u dane blagdana, godišnji odmor i za vrijeme bolovanja te obračun i isplatu dodatka na plaću u visini propisanoj odredbama Pravilnikom o plaćama.

- 2.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je od siječnja 2017. program za obračun plaće usklađen s odredbama Pravilnika o plaćama odnosno da se za rad subotom osnovna plaća uvećava za 25,0 %, nedjeljom 35,0 % i za rad noću i u dane blagdana 150,0 %. Naknada za bolovanje isplaćivati će u skladu s aktima. Dodatak na osnovnu plaću u visini 20,0 % obračunavati će se u skladu sa satima provedenim na radu.*

3. Postupci nabave

- 3.1. Postrojba treba nabavljati robu i usluge te ustupati radove u skladu s propisima o javnoj nabavi. Plan nabave za 2015. je donesen. Sadrži popis roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 198.000,00 kn.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova nije planirana i tijekom 2015. nije bilo takve nabave. Postrojba je u veljači 2015. donijela Pravilnik o provođenju postupka nabave za robu i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radove do 500.000,00 kn, kojim je propisano da za robu, radove i usluge planirane pojedinačne vrijednosti iznad 30.000,00 kn treba provesti postupak nabave traženjem najmanje tri ponude. Za nabavu robe, radova i usluga planirane pojedinačne vrijednosti ispod 30.000,00 kn ispostavljaju se narudžbenice.

U 2015. nabavljene su na temelju ispostavljenih narudžbenica robe, radovi i usluge u vrijednosti 316.398,00 kn. Od toga nabava materijala za servisiranje vatrogasnih aparata iznosi 53.891,00 kn, plina 35.101,00 kn i opreme za protupožarnu zaštitu 35.101,00 kn. Planom nabave planirano je provesti nabavu plina procijenjene vrijednosti 45.000,00 kn, opreme za protupožarnu zaštitu procijenjene vrijednosti 45.000,00 kn i materijala za servisiranje vatrogasnih aparata procijenjene vrijednosti 35.000,00 kn. Za spomenute nabave trebalo je zatražiti ponude od tri dobavljača, što nije učinjeno, nego su robe naručene izravno od jednog dobavljača.

Državni ured za reviziju predlaže kod nabave roba, radova i usluga provesti postupke nabave kako je propisano Pravilnikom o provođenju postupka nabave za robu i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radove do 500.000,00 kn.

- 3.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će kod nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti iznad 30.000,00 kn tražiti ponude više dobavljača.*

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 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:
 - pojedini poslovni događaji nisu u glavnoj knjizi evidentirani na propisani način i na propisanim računima računskog plana, a pojedine knjigovodstvene isprave ne pokazuju nedvojbeno nastale poslovne promjene, stoga iskazani podaci u financijskim izvještajima nisu točni; Pojedini rashodi za nabavu materijala za servisiranje vatrogasnih aparata, nabavu sitnog inventara, usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i stručnog usavršavanja zaposlenika nisu evidentirani prema računovodstvenom načelu nastanka poslovnih događaja; Na temelju primljenih ulaznih računa nisu evidentirana zaduženja računa rashoda i odobrenja računa obveza, a plaćanja su evidentirana kao zaduženja računa obveza i priznavanja računa novčanih sredstava; Zbog navedenog netočnog evidentiranja, na pojedinim računima obveza iskazano je početno odnosno zaključno dugovno stanje, a rashodi i obveze evidentirani su u manjim iznosima za 33.453,00 kn; Uz pojedine ulazne račune nisu priloženi potpisani dokumenti (otpremnice, zapisnici, izvješća o obavljenoj usluzi) koji bi potvrđivali jesu li robe isporučene, odnosno usluge obavljene; Pojedine uplatnice i isplatnice ne sadrže potpis uplatitelja odnosno primatelja gotovog novca, a blagajničke izvještaje nije kontrolirala ovlaštena osoba; Ispravak vrijednosti opreme za održavanje i protupožarnu zaštitu nije točno obračunavan, jer je u glavnoj knjizi i bilanci sadašnja vrijednost navedene opreme iskazana u iznosu 1,00 kn, a u posljednje dvije godine nabavljena je nova oprema u vrijednosti 76.977,00 kn, dok otuđenja imovine nije bilo; Godišnjim popisom imovine i obveza za 2015. materijal za servisiranje vatrogasnih aparata, obveze, potraživanja i tuđa vatrogasna vozila na korištenju u Postrojbi nisu obuhvaćeni popisom; U popisne liste sitnog inventara upisane su pojedinačno količine, a nisu upisane vrijednosti imovine; Zbog nepotpuno provedenog popisa, usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza nije provedeno u cijelosti (točka 1. Nalaza)
 - dodaci na osnovnu plaću za noćni rad i u dane blagdana obračunani su na način da je osnovna plaća za sate noćnog rada u dane blagdana uvećana za 180,0 %, a za rad subotom i nedjeljom 35,0 %, dok je odredbom Pravilnika o plaćama propisano, da se za rad blagdanom plaća uvećava 150,0 %, a za rad subotom 25,0 %; Naknada plaće zbog bolovanja u trajanju do 42 dana obračunavana je u visini 90,0 % isplaćene plaće zaposleniku za mjesec prije bolovanja, a prema odredbi Pravilnika o plaćama naknada zbog bolovanja se obračunava u visini 85,0 % osnovne plaće zaposlenika;

naknade plaće za godišnji odmor i bolovanje obračunane su u većem iznosu za 43.855,00 kn, jer su dodaci na osnovnu plaću u visini 20,0 %, osim za dane koje su zaposlenici proveli na radu, obračunani i za dane provedene na godišnjem odmoru i na bolovanju (točka 2. Nalaza)

- tijekom 2015. nabavljene su na temelju ispostavljenih narudžbenica robe i usluge u vrijednosti 316.398,00 kn; Od toga nabava materijala za servisiranje vatrogasnih aparata iznosi 53.891,00 kn, plina 35.101,00 kn i opreme za protupožarnu zaštitu 35.101,00 kn; Donesen je plan nabave prema kojem je planirana nabava plina procijenjene vrijednosti 45.000,00 kn, opreme za protupožarnu zaštitu procijenjene vrijednosti 45.000,00 kn i materijala za servisiranje vatrogasnih aparata procijenjene vrijednosti 35.000,00 kn; Za nabavu spomenutih roba trebalo je, prema donesenom Pravilniku o provođenju postupka nabave za robu i usluge procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn i radove do 500.000,00 kn, od dobavljača zatražiti po tri ponude; Navedeno nije učinjeno, nego su robe naručene izravno od jednog dobavljača. (točka 3. Nalaza)

4. Postrojba je javna ustanova koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. Koncem 2015. imala je 22 zaposlenika. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije Postrojbu je predstavljao i zastupao vatrogasni zapovjednik Ivan Matosović. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.241.584,00 kn, a rashodi u iznosu 3.136.143,00 kn. Višak prihoda nad rashodima za 2015. iznosi 105.441,00 kn. Iz prethodnih razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu 39.413,00 kn, te je raspoloživi višak prihoda u slijedećem razdoblju 144.854,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim приходima imaju prihodi iz proračuna u iznosu 2.838.382,00 kn ili 87,6 % ukupnih prihoda. Odnose se na sredstva iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u iznosu 2.768.866,00 kn i dodatna sredstva gradskog proračuna u iznosu 69.516,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 2.738.590,00 kn i čine 87,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 148.669,00 kn. Na naplatu je dospjelo 140.588,00 kn, a nije dospjelo 8.081,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 24.348,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na početak godine manje su za 8.437,00 kn ili 25,7 %. Raspoloživa sredstva su korištena za gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine, vatrogasna dežurstva i preventivne mjere zaštite od požara, vatrogasne vježbe i provjere operativne sposobnosti te nabavu vatrogasne opreme u skladu s donesenim Programom rada. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.