



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zagreb

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA
GRADA ZAGREBA

Zagreb, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	7
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 Zagreb

KLASA: 041-01/16-04/19
URBROJ: 613-03-17-7

Zagreb, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA ZAGREBA
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 Zagreba (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 27. rujna 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O POSTROJBI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova, koja obavlja vatrogasnu djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama 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 Zagreb (dalje u tekstu: Grad). Osnovana je Zaključkom Gradskog poglavarstva Grada iz veljače 2000., a pravni je slijednik Vatrogasne postrojbe - postaje i ispostave Ministarstva unutarnjih poslova, Policijske uprave Zagrebačke koja je djelovala na području Grada do konca 1999. Upisana je u registar Trgovačkog suda u Zagrebu u travnju 2000. Sjedište je u Savskoj cesti 1, Zagreb.

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 i drugih poslova u nesrećama, ekološkim i drugim nesrećama, servis aparata za početno gašenje i izolacionih aparata, iznajmljivanje auto-ljestava, prijevoz pitke vode te djelatnost automehaničarske, cjevarske, stolarske i drugih radionica. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se u proračunu Grada te iz vlastitih prihoda.

Uz prethodnu suglasnost Grada, u srpnju 2000. Upravno vijeće je donijelo Statut te 2004., 2007. i 2009. izmjene i dopune Statuta. Osim Statuta, donesen je Pravilnik o ustrojstvu i unutarnjem redu, Pravilnik o radu, Pravilnik o koeficijentima složenosti poslova i radnih zadataka i drugi opći akti Postrojbe.

Tijela Postrojbe su Upravno vijeće i zapovjednik. Upravno vijeće donosi statut, program rada i razvoja te nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu te obavlja i druge poslove utvrđene odredbama statuta. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih četiri člana imenuje Gradska skupština, a jednog imenuju zaposlenici Postrojbe na način određen općim propisima o radu. Mandat članova traje četiri godine. Članovi Upravnog vijeća između sebe biraju predsjednika Upravnog vijeća. Zapovjednik organizira i vodi rad i poslovanje te zastupa Postrojbu, odgovoran je za zakonitost rada, a imenuje ga gradonačelnik Grada na razdoblje četiri godine. Od studenoga 2012. do 30. srpnja 2015. zapovjednik je bio Mladen Malčić, dipl. ing. Od 30. srpnja 2015. do 5. listopada 2015. vršitelj dužnosti zapovjednika je bio Ivica Lonjak, dipl. ing. Od 6. listopada 2015. i u vrijeme obavljanja revizije zapovjednik je Siniša Jembrih, dipl. ing.

Planiranje

U studenome 2014., Upravno vijeće Postrojbe donijelo je i Gradu dostavilo prijedlog financijskog plana za 2015., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 77.782.332,00 kn. Navedeni prijedlog sadrži obrazloženje financijskog plana s utvrđenim ciljevima pojedinih programa, načinima ostvarenja ciljeva, razloge odstupanja od prošlogodišnjih projekcija, pokazatelje uspješnosti i drugo. Značajniji ciljevi Postrojbe su stalna obuka svih djelatnika, održavanje mobilnosti voznog parka i ostale opreme, gašenje požara i pružanje pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, prosudba ugroženosti područja, suradnja s vatrogasnim društvima i drugim službama, ulaganje u komunikacijsku i vatrogasnu opremu i vozila te praćenje općeg stanja u vatrogastvu.

Nakon usklađivanja s proračunom Grada, Upravno vijeće je u prosincu 2014. donijelo financijski plan za 2015. s projekcijama za 2016. i 2017. Prihodi i rashodi za 2015. su planirani u iznosu 68.420.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2015., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 75.032.750,00 kn, što je za 6.612.750,00 kn ili 9,7 % više u odnosu na plan. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 74.378.750,00 kn (za financiranje programa Protupožarna zaštita) i prihode od prodaje proizvoda, roba i pruženih usluga u iznosu 654.000,00 kn (za financiranje pet programa obavljanja usluga: servis, Centar za obuku i rad na vodi Posedarje, direktna dojava požara, najam i druge usluge vatrogasaca). Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 66.359.450,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.762.200,00 kn, financijske rashode u iznosu 21.100,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 890.000,00 kn.

Prema Financijskom planu, planirani su rashodi za 2016. u iznosu 69.465.321,00 kn te za 2017. u iznosu 70.512.353,00 kn.

Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 72.896.879,00 kn, što je za 1.649.841,00 kn ili 2,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su za 2.135.871,00 kn ili 2,8 % manje 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	73.884.652,00	72.392.510,00	98,0
2.	Prihodi od pruženih usluga	659.993,00	504.219,00	76,4
3.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.075,00	150,00	7,2
	Ukupno	74.546.720,00	72.896.879,00	97,8

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 72.392.510,00 kn ili 99,3 % ukupno ostvarenih prihoda se odnose na prihode iz proračuna Grada. Ostvareni su za 1.492.142,00 kn ili 2,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Sredstva su doznačena za redovnu djelatnost Postrojbe financiranu iz decentraliziranih sredstava u iznosu 39.684.162,00 kn, financiranje redovne djelatnosti Postrojbe (iznad minimalnog standarda) u iznosu 32.256.468,00 kn (od čega za rashode za zaposlene u iznosu 29.337.425,00 kn te materijalne rashode u iznosu 2.919.043,00 kn) i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 451.880,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga u iznosu 504.219,00 kn su ostvareni od protupožarnog osiguranja na objektu škole Kajzerica u iznosu 184.100,00 kn, najma apartmana u Centru za obuku i rad na vodi u Posedarju (dalje u tekstu: Centar) u iznosu 113.335,00 kn, zakupa dijela nekretnine za smještaj antenskog stupa i elektroničke komunikacijske opreme u iznosu 55.994,00 kn, direktne dojave požara u iznosu 37.525,00 kn, servisa vatrogasnih aparata u iznosu 15.299,00 kn te drugih usluga (osiguranja skupova, zakupa zemljišta, najma prostora i poligona, vježbi evakuacije, snimanja reklama i kamata) u iznosu 97.966,00 kn. Prihodi od najma apartmana ostvareni su na temelju Pravilnika o načinu korištenja Centra i Odluke o visini naknade za korištenje apartmana u Centru te ispostavljenih računa zaposlenicima. Prema Pravilniku o načinu korištenja Centra, Centar je namijenjen za smještaj vatrogasaca za vrijeme obuke i osposobljavanja za spašavanje ljudi i imovine na vodi, podizanju i održavanju tjelesne i zdravstvene spremne vatrogasaca te medicinsko rekreativni odmor vatrogasaca, a kada se ne koristi za navedene namjene, koristi se za odmor zaposlenika i članova njihove uže i šire obitelji. Prihodi od drugih usluga ostvareni su na temelju zaključenih ugovora i ispostavljenih računa pravnim osobama, prema cijenama iz cjenika Postrojbe. Prema Odluci o izvršavanju Proračuna Grada za 2015., Postrojba vlastite prihode ne uplaćuje u proračun Grada, nego ih koristi prema financijskom planu. Prema odredbama Zakona o vatrogastvu i Statuta Postrojbe, sredstva koja se ostvare vlastitom djelatnošću mogu se koristiti za materijalne troškove, investicijsku izgradnju, nabavu opreme i vatrogasnu intervenciju. Ostvareni prihodi su utrošeni za propisane namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 72.871.340,00 kn, što je za 94.018,00 kn ili 0,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 2.161.410,00 kn ili 2,9 % 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	66.188.235,00	65.229.676,00	98,6
2.	Materijalni rashodi	6.521.469,00	7.115.544,00	109,1
3.	Financijski rashodi	18.653,00	20.566,00	110,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	237.001,00	505.554,00	213,3
	Ukupno	72.965.358,00	72.871.340,00	99,9
	Višak prihoda	1.581.362,00	25.539,00	1,6

Prema izvješću o realizaciji Financijskog plana Postrojbe za 2015., ostvareni rashodi se odnose na rashode za redovnu djelatnost u iznosu 72.365.786,00 kn (od čega iz decentraliziranih sredstava 39.684.162,00 kn) te za opremanje Postrojbe u iznosu 505.554,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su više ostvareni za 268.553,00 kn ili 113,3 % (najvećim dijelom zbog nabave komunikacijske i druge vatrogasne opreme) te na materijalne rashode koji su više ostvareni za 594.075,00 kn ili 9,1 %. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajnije su povećani rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću za 657.822,00 kn ili 443,0 %.

U odnosu na planirane rashode, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode za nabavu uredske opreme i namještaja koji su ostvareni za 276.009,00 kn ili 75,2 % manje te rashode za energiju koji su ostvareni za 131.070,00 kn ili 7,3 % manje od planiranih.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 51.122.441,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.419.195,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 1.688.040,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na pomoći (za bolest, invalidnost i smrtne slučajeve) u iznosu 507.567,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 381.000,00 kn, božićnicu u iznosu 188.000,00 kn, otpremnine u iznosu 166.937,00 kn, darove za djecu u iznosu 177.000,00 kn, uskrnicu u iznosu 145.536,00 kn te jubilarne nagrade u iznosu 122.000,00 kn. Plaće, dodaci na plaće, naknade i druga materijalna prava u 2015. su obračunavani prema odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u Postrojbi iz srpnja 2014. i dodatka iz prosinca 2014. (Službeni glasnik Grada Zagreba 19/14 i 2/15), Pravilnika o složenosti poslova i radnih zadataka iz lipnja 2014. i izmjena iz svibnja 2015. te zaključenih ugovora o radu. Plaću čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću (za rad noću, subotom, nedjeljom i za blagdane, prekovremeni, smjenski i dvokratni rad s prekidom dužim od jedan sat, pripravnost za rad te za otežane uvjete rada), a osnovna plaća je umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećanog za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Za obračun plaća u 2015. primjenjivana je osnovica utvrđena Kolektivnim ugovorom u iznosu 3.589,00 kn te koeficijenti utvrđeni Pravilnikom o složenosti poslova i radnih zadataka u rasponu od 1,33 do 4,68. Prosječna bruto plaća za 2015. je iznosila 11.240,00 kn, a neto 7.956,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 3.263.684,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.840.752,00 kn, usluge u iznosu 1.676.930,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 334.178,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 806.671,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na premije osiguranja u iznosu 264.435,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 20.566,00 kn se odnose na naknade za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu uređaja (kamere i detektori) u iznosu 195.013,00 kn, komunikacijske opreme (telefoni i komunikacijski uređaji) u iznosu 132.446,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 66.043,00 kn, opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 54.633,00 kn, računalnih programa u iznosu 32.471,00 kn te namještaja u iznosu 24.948,00 kn.

Višak prihoda za 2015. iznosi 25.539,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.581.362,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.606.901,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 31.166.800,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te 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	21.859.325,00	21.794.970,00	99,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	998.761,00	998.761,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	18.144.473,00	17.730.377,00	97,7
1.3.	Postrojenja i oprema	841.091,00	1.188.765,00	141,3
1.4.	Druga nefinancijska imovina	1.875.000,00	1.877.067,00	100,1
2.	Financijska imovina	8.882.756,00	9.371.830,00	105,5
2.1.	Novčana sredstva	8.412.740,00	8.955.310,00	106,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	275.767,00	313.672,00	113,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	194.249,00	101.874,00	52,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	974,00	-
Ukupno imovina		30.742.081,00	31.166.800,00	101,4
3.	Obveze	7.134.338,00	7.673.774,00	107,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	7.036.606,00	7.263.607,00	103,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	97.732,00	410.167,00	419,7
4.	Vlastiti izvori	23.607.743,00	23.493.026,00	99,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		30.742.081,00	31.166.800,00	101,4

U odnosu na stanje početkom godine, značajnije je povećana vrijednost postrojenja i opreme za 347.674,00 kn ili 41,3 %, zbog nabave komunikacijske i druge vatrogasne opreme.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 17.730.377,00 kn, odnosi se na zgrade pet vatrogasnih postaja na području Zagreba (Centar, Žitnjak, Jankomir, Novi Zagreb i Dubrava) te Centra za obuku i rad na vodi u Posedarju, ukupne površine 52 704 m².

Vrijednost postrojenja i opreme se najvećim dijelom odnosi na uredsku opremu i namještaj u iznosu 478.470,00 kn te opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 392.512,00 kn.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnosi na zalihe u skladištu za obavljanje djelatnosti (odjeća, obuća i rezervni dijelovi) u iznosu 1.287.318,00 kn te knjige i umjetnička djela u iznosu 328.433,00 kn. Početkom 2015., vrijednost zaliha iznosila je 1.289.321,00 kn, tijekom godine nabavljeno je odjeće, obuće i rezervnih dijelova u vrijednosti 1.443.364,00 kn, utrošeno je 1.445.367,00 kn te vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti na koncu 2015. iznosi 1.287.318,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 415.546,00 kn, a odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 278.553,00 kn, za prihode od pruženih usluga u iznosu 101.874,00 kn te za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 35.119,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manja su za 54.470,00 kn ili 11,6 %. Dospjela potraživanja koncem godine iznose 183.218,00 kn ili 44,1 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije naplaćeno je 218.839,00 kn ili 52,7 % ukupnih potraživanja.

Obveze u iznosu 7.673.774,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 5.455.888,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 1.133.013,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 410.167,00 kn i druge obveze u iznosu 674.706,00 kn (za povrat u gradski proračun sredstava za bolovanje iznad 42 dana refundiranih od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i obveze za financijske rashode). U odnosu na prethodnu godinu, ukupne obveze su veće za 539.436,00 kn ili 7,6 %. Koncem 2015. Postrojba nije imala dospjelih obveza. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2016.) obveze su u cijelosti podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu 23.493.026,00 kn se odnose na vlastite izvore iz proračuna u iznosu 21.402.225,00 kn, ostale vlastite izvore u iznosu 392.744,00 kn, višak prihoda u iznosu 1.606.901,00 kn i obračunane prihode poslovanja u iznosu 91.156,00 kn.

Program rada

U studenome 2014. Upravno vijeće Postrojbe donijelo je Program rada i plan razvojnih programa za razdoblje 2015. do 2017. koji obuhvaća Program rada, Program razvoja te Plan razvojnih programa.

Programom rada planirane su aktivnosti Osnovni poslovi Postrojbe (Služba operativa), Prateći tehnički poslovi, Ostali prateći poslovi i Usluge Postrojbe, koje između ostaloga obuhvaćaju ciljeve navedene u obrazloženju prijedloga financijskog plana (stalna obuka svih djelatnika, održavanje mobilnosti voznog parka i ostale opreme, gašenje požara i pružanje pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, prosudba ugroženosti područja, suradnja s vatrogasnim društvima i drugim službama, ulaganje u komunikacijsku i vatrogasnu opremu i vozila te praćenje općeg stanja u vatrogastvu).

Temeljni dokument za sastavljanje Programa razvoja i Plana razvojnih programa bio je Plan zaštite od požara i tehnoloških eksplozija za područje Grada iz siječnja 2009. Programom razvoja planirani su ciljevi i aktivnosti Postrojbe do 2019. (odnosno u roku deset godina od donošenja Plana zaštite od požara iz 2009.), a odnose se na izgradnju i opremanje tri nove vatrogasne postaje (Sesvete, Podsljeme i Novi Zagreb II), zapošljavanje, opremanje i osposobljavanje 270 operativnih vatrogasaca, odnosno popunjavanje Postrojbe do ukupno 616 profesionalnih vatrogasaca.

Planom razvojnih programa, od 2015. do 2017. planirano je popunjavanje sadašnjih vatrogasnih postaja sa 147 djelatnika za što nisu iskazana potrebna financijska sredstva. Također, planirana je nabava pet vozila za postojeće postaje (četiri autocisterne i jedno vozilo dosega 50 do 60 metara) ukupne procijenjene vrijednosti 13.500.000,00 kn. U Planu razvojnih programa su navedeni procijenjeni troškovi izgradnje i opremanja tri nove vatrogasne postaje (Sesvete, Podsljeme i Novi Zagreb II) u iznosu 165.730.000,00 kn, od kojih je, zbog nedostatka financijskih sredstava, u razdoblju 2015. do 2017. planirano započeti samo izgradnju vatrogasne postaje Sesvete procijenjene vrijednosti 72.100.000,00 kn. Također, planirana je nabava komunikacijske opreme te strojeva za pranje i sušenje vatrogasnih zaštitinih odijela u vrijednosti 600.000,00 kn. Za provođenje navedenih aktivnosti potrebna financijska sredstva nisu iskazana po godinama u kojima se aktivnosti planiraju ostvariti.

U siječnju 2016., zapovjednik Postrojbe je sastavio Izvješće o radu (godišnje izvješće) za 2015., koje je u ožujku 2016. upućeno osnivaču. Navedeno izvješće sadrži opis provedenih aktivnosti (intervencija), a ne sadrži financijske pokazatelje po pojedinim programima te podatke o provedenim aktivnostima prema Programu rada i Planu razvojnih programa te financijskom planu. Prema podacima iz Izvješća o radu, u 2015. su bile ukupno 2 642 intervencije, od čega 1 143 intervencije zbog požara, 1 186 tehničkih intervencija i 313 drugih intervencija (izvidi i dojave).

Ciljevi i zadaće Postrojbe predviđeni statutom i financijskim planom te aktivnosti predviđene Programom rada i planom razvojnih programa za razdoblje 2015. do 2017., u 2015. su ostvareni, a odnose se na osnovne poslove Postrojbe (stalna obuka svih djelatnika, održavanje mobilnosti voznog parka i ostale opreme, gašenje požara i pružanje pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, suradnja s vatrogasnim društvima, ulaganje u komunikacijsku i vatrogasnu opremu, praćenje općeg stanja u vatrogastvu i drugi poslovi), prateće tehničke poslove (praćenje provedbe Plana zaštite od požara Grada, servis vlastite opreme i vozila, prosudba ugroženosti područja, provođenje preventivnih mjera i osposobljavanja stanovništva, kroz dane otvorenih vrata, za gašenje požara i pružanje pomoći, suradnja s vatrogasnim zajednicama i drugim službama u području vatrogastva i drugi poslovi), druge prateće poslove i usluge Postrojbe (servis vatrogasnih aparata, osiguranja i dežurstva na raznim objektima i događajima na području Zagreba te provođenje vatrogasnih vježbi i druge usluge).

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 je proučena 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 ranijih razdoblja i s podacima iz Financijskog plana, 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. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Postrojbe. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima (ispostavljeni računi za obavljene usluge) i rashodima (obračun plaća i naknada za zaposlene, primljeni računi dobavljača i druga dokumentacija). Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom Postrojbe i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje te popis imovine i obveza.

1. Planiranje

1.1. Upravno vijeće Postrojbe je u prosincu 2014. donijelo financijski plan za 2015. s projekcijama za 2016. i 2017. Prihodi i rashodi su za 2015. planirani u iznosu 68.420.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2015., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 75.032.750,00 kn, što je za 6.612.750,00 kn ili 9,7 % više u odnosu na plan. Prema financijskom planu, planirani su rashodi za 2016. u iznosu 69.465.321,00 kn te za 2017. u iznosu 70.512.353,00 kn. Prihodi su planirani prema vrstama prihoda (ekonomska klasifikacija) i izvorima financiranja. Rashodi su, u skladu sa zahtjevima Grada, planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i pojedinim aktivnostima (redovna djelatnost, aktivnost Postrojbe financirana iz decentraliziranih sredstava i opremanje). Prihodi i rashodi nisu planirani prema pojedinim programima. Odredbama članaka 20. i 21. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), propisano je da financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja. Nadalje, propisano je da se u programima iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Također, propisano je da se prihodi, primici, rashodi i izdaci financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije su organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja.

U studenome 2014. Upravno vijeće Postrojbe je donijelo Program rada i Plan razvojnih programa za razdoblje 2015. do 2017. koji obuhvaća Program rada, Program razvoja te Plan razvojnih programa.

Programom rada planirane su aktivnosti: Osnovni poslovi Postrojbe (Služba-operativa), Prateći tehnički poslovi, Ostali prateći poslovi i Usluge Postrojbe, koje između ostaloga obuhvaćaju ciljeve navedene u obrazloženju prijedloga financijskog plana (stalna obuka svih djelatnika, održavanje mobilnosti voznog parka i ostale opreme, gašenje požara i pružanje pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, prosudba ugroženosti područja, suradnja s vatrogasnim društvima i drugim službama, ulaganje u komunikacijsku i vatrogasnu opremu i vozila te praćenje općeg stanja u vatrogastvu).

Temeljni dokument za sastavljanje Programa razvoja i Plana razvojnih programa bio je Plan zaštite od požara i tehnoloških eksplozija za područje Grada iz siječnja 2009. Programom razvoja planirani su ciljevi i aktivnosti Postrojbe do 2019., a odnose se na izgradnju i opremanje tri nove vatrogasne postaje (Sesvete, Podsljeme i Novi Zagreb II), zapošljavanje, opremanje i osposobljavanje 270 operativnih vatrogasaca, odnosno popunjavanje Postrojbe do ukupno 616 profesionalnih vatrogasaca.

Planom razvojnih programa, od 2015. do 2017. planirano je popunjavanje sadašnjih vatrogasnih postaja sa 147 djelatnika za što nisu iskazana potrebna financijska sredstva. Također, planirana je nabava pet vozila za postojeće postaje (četiri autocisterne i jedno vozilo dosega 50 do 60 metara) ukupne procijenjene vrijednosti 13.500.000,00 kn. U Planu razvojnih programa su navedeni procijenjeni troškovi izgradnje i opremanja tri nove vatrogasne postaje (Sesvete, Podsljeme i Novi Zagreb II) u iznosu 165.730.000,00 kn, od kojih je, zbog nedostatka financijskih sredstava, u razdoblju 2015. do 2017. planirano započeti samo izgradnju vatrogasne postaje Sesvete procijenjene vrijednosti 72.100.000,00 kn. Također, planirana je nabava komunikacijske i druge opreme u vrijednosti 600.000,00 kn. S obzirom da potrebna financijska sredstva za ostvarivanje pojedinih planiranih aktivnosti nisu iskazana, a za ostvarivanje pojedinih aktivnosti nisu iskazana po godinama u kojima se aktivnosti planiraju ostvariti, nije moguća usporedba s rashodima planiranim financijskim planom za 2015.

U siječnju 2016. sastavljeno je Izvješće o radu Postrojbe (godišnje izvješće) za 2015. koje je u ožujku 2016. upućeno osnivaču. Izvješće sadrži opis provedenih aktivnosti (intervencija), a ne sadrži financijske pokazatelje po pojedinim programima te podatke o aktivnostima planiranim Programom rada i planom razvojnih programa te financijskim planom.

Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana prema programima, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se donošenje Programa rada u kojemu će biti iskazana sredstva za financiranje planiranih aktivnosti radi usporedbe sa sredstvima planiranim financijskim planom.

Zbog praćenja ostvarenja prihoda i rashoda, predlaže se u izvješću o radu iskazati financijske pokazatelje po pojedinim programima.

- 1.2. *Postrojba prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će pri planiranju i donošenju financijskog plana za 2018., donijeti Program rada u kojem će biti iskazana sredstva u skladu s planiranim programima i aktivnostima, prema odredbama Zakona o proračunu. Nadalje navodi da će sa svakom izmjenom financijskog plana biti obuhvaćen i Program rada, u kojem će biti iskazana sredstva za ostvarivanje planiranih programa i aktivnosti.*

2. Popis imovine i obveza

- 2.1. Postrojba je u obvezi obavljati popis imovine i obveza prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Zapovjednik Postrojbe je u studenome 2015. donio Odluku o popisu imovine i obveza te imenovanju popisnih povjerenstava. Za obavljanje popisa u sjedištu Postrojbe i u vatrogasnim postajama imenovano je devet popisnih povjerenstava te središnje popisno povjerenstvo, za kontrolu popisa i objedinjavanje izvješća popisnih povjerenstava. Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. obuhvaćena su osnovna sredstva (postrojenja i oprema, poslovni objekti, zemljište i druga nefinancijska imovina), sitni inventar, novac na računu i u blagajni, zalihe za obavljanje djelatnosti (odjeće, obuće, rezervnih dijelova) te dio potraživanja i dio obveza. Nakon obavljenog popisa, središnje povjerenstvo je sastavilo i dostavilo zapovjedniku Postrojbe izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem koncem 2015.

U prilogu izvješća je ispis potraživanja po računima za obavljene usluge (iz knjige izlaznih računa) u iznosu 35.119,00 kn te ispis obveza prema dobavljačima po računima (iz knjige ulaznih računa) u iznosu 1.423.860,00 kn. Na prijedlog povjerenstva, donesena je odluka o rashodovanju neupotrebljive, zastarjele i oštećene opreme i sitnog inventara sadašnje vrijednosti 106.325,00 kn te evidentiranju u poslovnim knjigama utvrđenog viška opreme sadašnje vrijednosti 131.700,00 kn.

Popis imovine i obveza nije cjelovit. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u Bilanci koncem 2015. u ukupnom iznosu 415.546,00 kn, a odnose se na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose, ostala potraživanja (naknade koje se refundiraju) te potraživanja za prihode od pruženih usluga. Nadalje, nisu popisane obveze iskazane u Bilanci koncem 2015. u ukupnom iznosu 7.673.774,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene, za materijalne rashode, financijske rashode i ostale tekuće obveze. Također, popisom nije utvrđeno stvarno stanje i struktura (prema rokovima dospijeća) potraživanja i obveza. Odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika, propisano je između ostalog, da se popis imovine i obveza mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, između ostaloga, odlučuje i o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza i drugom. Prema Uputi Ministarstva financija Republike Hrvatske o obavljanju popisa imovine i obveza iz prosinca 2015., zadaće povjerenstva za popis su, između ostaloga, u posebne popisne liste popisati dugoročna i kratkoročna potraživanja i obveze, utvrditi stvarno stanje i razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s vjerovnicima i dužnicima.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti godišnji popis imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.

- 2.2. *Postrojba prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će popisom imovine i obveza za 2017. obuhvatiti potraživanja i obveze koje će biti evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u Bilanci koncem 2017. Također navodi da će kratkoročna i dugoročna potraživanja i obveze iskazati u posebnim popisnim listama, da će utvrditi stvarno stanje te razlike između stvarnog stanja utvrđenog popisom i knjigovodstvenog stanja usklađivanjem podataka s dužnicima i vjerovnicima.*

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 u vezi s usklađenošću poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Postrojba je javna ustanova, koja obavlja vatrogasnu djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o vatrogastvu. 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 nesrećama, ekološkim i drugim nesrećama, servis aparata za početno gašenje i izolacionih aparata, iznajmljivanje auto-ljestava, prijevoz pitke vode te djelatnost automehaničarske, cjevarske, stolarske i drugih radionica. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se u proračunu Grada te iz vlastitih prihoda. Koncem 2015. u Postrojbi je bilo 376 zaposlenika. Zakonski predstavnik do 30. srpnja 2015. je bio zapovjednik Mladen Malčić, dipl. ing. Od 30. srpnja 2015. do 5. listopada 2015. vršitelj dužnosti zapovjednika je bio Ivica Lonjak, dipl. ing. Od 6. listopada 2015. i u vrijeme obavljanja revizije zapovjednik je Siniša Jembrih, dipl. ing. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 72.896.879,00 kn (od čega iz proračuna Grada u iznosu 72.392.510,00 kn ili 99,3 %), a rashodi u iznosu 72.871.340,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 25.539,00 kn. Višak prihoda prenesen iz ranijih godina iskazan je u iznosu 1.581.362,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.606.901,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 65.229.676,00 kn ili 89,5 % i materijalni rashodi u iznosu 7.115.544,00 kn ili 9,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su koncem 2015. iznosila 415.546,00 kn, što je za 54.470,00 kn ili 11,6 % manje u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja iznad 42 dana u iznosu 278.553,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2015. dospjela su potraživanja u iznosu 183.218,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 218.839,00 kn. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 7.673.774,00 kn, što je za 539.436,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na stanje iskazano početkom 2015. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 5.455.888,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 1.133.013,00 kn. Koncem 2015. nije bilo dospjelih obveza, a do vremena obavljanja revizije obveze su u cijelosti podmirene.

Donesen je plan nabave za 2015. kojim je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 4.097.260,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, ugovorena je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 2.958.025,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i plan nabave objavljeni su na mrežnoj stranici Postrojbe. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje te popis imovine i obveza, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.