



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA
OPATIJA

Rijeka, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	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 Rijeka

KLASA: 041-01/16-04/23
URBROJ: 613-10-17-7

Rijeka, 17. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE OPATIJA 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 Opatija (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 12. listopada 2016. do 17. svibnja 2017.

I. PODACI O POSTROJBI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je ustanova upisana u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u 2007. pod nazivom Javna vatrogasna postrojba Opatija. Pravni je slijednik Javne vatrogasne postrojbe Grada Opatije. Osnivači Postrojbe su Grad Opatija (dalje u tekstu: Grad) s udjelom 57,0 %, Općina Matulji 23,0 %, Općina Lovran 14,0 % i Općina Mošćenička Draga 6,0 %. Sjedište Postrojbe je Svetog Florijana 6, Opatija.

Statut je donesen u studenome 2010. Prema Statutu, Postrojba je javna ustanova koja ima pravo i obvezu skrbiti se o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe.

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, obavljanje drugih poslova u nesrećama, ekološkim i inim nesrećama, te djelatnost vatrogasne službe. Postrojba obavlja vatrogasnu djelatnost na području Grada Opatije i područjima tri općine osnivača, a dužna je sudjelovati u vatrogasnoj intervenciji i izvan područja svog djelovanja na zapovijed nadležnog vatrogasnog zapovjednika. Postrojba je udružena u Područnu vatrogasnu zajednicu Liburnije i Vatrogasnu zajednicu Primorsko-goranske županije. U skladu s odredbama Pravilnika o minimumu tehničke opreme i sredstava vatrogasnih postrojbi (Narodne novine 43/95), Postrojba je opremljena sa tri navalna vozila i dva šumska vozila s opremom, vodom i pjenilom za gašenje, dvije auto cisterne, vatrogasnim plovilom, tri terenska vozila, zapovjednim vozila, dva osobna vozila, te vatrogasnom opremom (opremom za dobavu vode, opremu za zaštitu organa za disanje, ljestve, alati za spašavanje kod prometnih nesreća i drugo).

Statutom i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i načinu rada su između ostalog, utvrđeni ustrojstvo i tijela upravljanja. Tijela Postrojbe su Upravno vijeće i zapovjednik.

Upravno vijeće upravlja Postrojbom. Ima pet članova kojima mandat traje četiri godine i od kojih po jednog člana imenuju osnivači, a jedan član je predstavnik zaposlenika (sindikata). Upravno vijeće donosi statut i druge opće akte, godišnji plan i program rada i razvoja, financijski plan, usvaja financijske izvještaje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, određuje smjernice za rad i poslovanje Postrojbe te obavlja druge poslove utvrđene zakonima i drugim propisima te statutom.

Zapovjednik zastupa i predstavlja Postrojbom, te organizira i vodi poslovanje. Zapovjednika imenuje za razdoblje četiri godine gradonačelnik Grada Opatije kao većinski osnivač uz suglasnost drugih osnivača. Zapovjednik u 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije je bio Gordan Filinić.

Koncem 2015. Postrojba je imala 38 zaposlenika, od kojih je 37 obavljalo vatrogasnu djelatnost, a jedan zaposlenik je obavljao poslove održavanja čistoće. Opće stručne i administrativne poslove i poslove vezane uz zapošljavanje zaposlenika i poslove vatrogastva, obavlja zapovjednik Postrojbe, a računovodstvene te opće i administrativne poslove obavljaju zaposlenici Grada Opatije čiji je proračunski korisnik Postrojba.

Planiranje

Financijskim planom za 2015., kojeg je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2014., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 7.867.050,00 kn. Drugim izmjenama financijskog plana iz studenoga 2015. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 8.250.847,00 kn, što je za 383.797,00 kn ili 4,9 % više, od plana. U okviru planiranih prihoda iz proračuna je planiran višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 5.131,00 kn. Financijski plan sadrži prihode i rashode raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i izvora financiranja.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 8.095.147,00 kn i prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 155.700,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 6.355.727,00 kn, materijalne rashode u iznosu 960.670,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 931.450,00 kn te financijske rashode u iznosu 3.000,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, za 2016. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 8.119.425,00 kn i za 2017. u iznosu 8.710.725,00 kn.

Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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 8.145.827,00 kn, što je za 951.969,00 kn ili 13,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2015. su ostvareni manje za 105.020,00 kn ili 1,3 % 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	7.052.517,00	7.983.169,00	113,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	139.700,00	162.398,00	116,2
3.	Prihodi od imovine	321,00	260,00	81,0
4.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.320,00	0,00	-
	Ukupno	7.193.858,00	8.145.827,00	113,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 7.983.169,00 kn ili 98,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 162.658,00 kn ili 2,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 7.983.169,00 kn su ostvareni iz državnog proračuna za financiranje redovnog poslovanja (decentralizirane funkcije vatrogastva) u iznosu 4.043.096,00 kn, iz proračuna osnivača za financiranje redovnog poslovanja (izvan minimalnog standarda) u iznosu 3.620.948,00 kn te druge prihode u iznosu 319.125,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovnog poslovanja u iznosu 4.043.096,00 kn su ostvareni iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogasaca. Sredstva su doznačena putem proračuna većinskog osnivača (Grada Opatije) na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. (Narodne novine 15/15). Prihodi za decentralizirane funkcije vatrogasaca su utrošeni za financiranje rashoda poslovanja (minimalnog standarda), za rashode za zaposlene u iznosu 3.638.786,00 kn i materijalne rashode u iznosu 404.310,00 kn. Prihodi iz proračuna osnivača (izvan minimalnog standarda) u iznosu 3.620.948,00 kn su utrošeni za rashode za zaposlene u iznosu 2.543.513,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 589.527,00 kn i materijalne i financijske rashode u iznosu 487.908,00 kn. S obzirom da je Postrojba proračunski korisnik Grada Opatije, grad je obavljao kontrolu utroška sredstava iz proračuna. Prihodi iz proračuna su utrošeni za predviđene namjene.

Drugi prihodi u iznosu 319.125,00 kn su ostvareni iz proračuna Primorsko-goranske županije za financiranje izrade projektne dokumentacije Vatrogasnog doma u iznosu 100.000,00 kn, od Područne vatrogasne zajednice Liburnije za financiranje izrade projektne dokumentacije u iznosu 86.000,00 kn, od zdravstvene ustanove u vlasništvu Primorsko-goranske županije (Doma zdravlja) za sufinanciranje izrade projekta rekonstrukcije pristupne ceste za buduću zgradu Vatrogasnog doma i zgrade Doma zdravlja u iznosu 73.125,00 kn te od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za financiranje nabave opreme za zaštitu i spašavanje u iznosu 60.000,00 kn. Prihodi su utrošeni za predviđene namjene.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 162.398,00 kn se odnose na prihode od Vatrogasne zajednice Primorsko-goranske županije za financiranje plaće jednog pričuvnog vatrogasca u iznosu 100.000,00 kn i financiranje manifestacija vatrogasaca u iznosu 10.000,00 kn, od Područne vatrogasne zajednice za financiranje manifestacije u iznosu 10.000,00 kn te vlastite prihode u iznosu 42.398,00 kn (korištenje vatrogasnih vozila, tečajevi osposobljavanja, osiguranje utakmica, festivala i drugih manifestacija, postavljanje zaštitnih ograda i drugo). Vlastiti prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge prema Jedinostvenom cjeniku za obračun troškova vatrogasnih intervencija Hrvatske vatrogasne zajednice i prema Odluci o cjeniku usluga Postrojbe. Prihodi od donacija su utrošeni za utvrđene namjene, a vlastiti prihodi su utrošeni za financiranje nabave nefinancijske imovine i financiranje materijalnih rashoda.

Prihodi od imovine u iznosu 260,00 kn se odnose na prihode od kamata na depozite po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.150.958,00 kn, što je za 960.370,00 kn ili 13,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2015. su ostvareni za 99.889,00 kn ili 1,2 % 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	6.165.665,00	6.282.299,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	959.681,00	938.326,00	97,8
3.	Financijski rashodi	2.632,00	2.317,00	88,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	62.610,00	928.016,00	1 482,2
	Ukupno	7.190.588,00	8.150.958,00	113,4
	Višak prihoda	3.270,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	5.131,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 6.282.299,00 kn ili 77,1 % i materijalni rashodi u iznosu 938.326,00 kn ili 11,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi koji se odnose na financijske rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine, iznose 930.333,00 kn ili 11,4 % ukupno ostvarenih rashoda

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće iznosu 4.787.694,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.198.211,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 296.394,00 kn (jubilarne nagrade, dar djeci za Svetog Nikolu, otpremnine, naknade za bolovanja duža od 90 dana te naknade za smrt člana obitelji, naknade za godišnji odmor i božićne blagdane te pomoć za školovanje djeteta umrlog zaposlenika). Rashodi za zaposlene su isplaćivani iz proračunskih sredstava u iznosu 6.182.299,00 kn i tekuće donacije Vatrogasne zajednice Primorskog-goranske županije u iznosu 100.000,00 kn. Prava, obveze i odgovornosti u vezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika, popis radnih mjesta te njima pripadajući koeficijenti su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom za radnike u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Opatija. Plaće su isplaćivane za 38 zaposlenika. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovna plaća se uvećava za rad u dane blagdane i neradne dane utvrđene zakonom 100,0 %, za rad noću 50,0 %, prekovremeni rad 50,0 %, rad subotom i nedjeljom 35,0 %, za pasivno dežurstvo (pripravnost za rad) 10,0 %, za dodatak za posebne uvjete rada 20,0 % (osim zaposlenika koji obavlja poslove čišćenja) i za stimulativni dio plaće do 20,0 %. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni u rasponu od 1,03 do 4,63, a osnovica za izračun plaće za 2015. je iznosila 15,02 kn po satu bruto. U 2015. prosječna isplaćena bruto plaća je iznosila 10.238,00 kn, a prosječna neto plaća 7.175,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 316.362,00 kn, rashode za usluge u iznosu 274.430,00 kn (vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode tekuće i investicijsko održavanje vozila i opreme 129.001,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 190.388,00 kn, te druge rashode poslovanja u iznosu 157.146,00 kn. Rashodi za materijal i energiju se odnose na energiju u iznosu 124.392,00 kn (vrijednosno značajniji su rashodi za troškove goriva 86.400,00 kn), uredski i drugi materijal u iznosu 89.138,00 kn, službenu i radnu odjeću i obuću u iznosu 66.299,00 kn te sitan inventar u iznosu 36.533,00 kn. Naknade troškova zaposlenima se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 133.970,00 kn, naknade za službena putovanja u iznosu 15.999,00 kn te naknade za stručno osposobljavanje zaposlenika u iznosu 40.419,00 kn. Naknade su isplaćivane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za radnike u Javnoj vatrogasnoj postrojbi Opatija.

Naknade članovima Upravnog vijeća osiguravaju se i isplaćuju iz proračuna osnivača. Odlukom osnivača iz 2006. utvrđena je mjesečna neto naknada za člana u iznosu 350,00 kn i za predsjednika u iznosu 675,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 2.317,00 kn, se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na izradu projektne dokumentacije (idejni i glavni projekt Vatrogasnog doma, projekt rekonstrukcije pristupne ceste na lokaciji izgradnje Vatrogasnog doma, geodetski projekti i drugo) u iznosu 709.152,00 kn, te nabavu opreme za održavanje i zaštitu i komunikacijske opreme i u iznosu 218.864,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine je iskazan u iznosu 5.131,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak u iznosu 5.131,00 kn te je pokriven manjak prihoda tekuće godine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.742.363,00 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	1.088.747,00	1.172.141,00	107,7
1.1.	Postrojenja i oprema	166.961,00	277.018,00	165,9
1.2.	Prijevozna sredstva	921.786,00	301.086,00	32,7
1.3.	Druga nefinancijska imovina	0,00	594.037,00	-
2.	Financijska imovina	553.046,00	570.222,00	103,1
2.1.	Novčana sredstva	24.777,00	56.054,00	226,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.280,00	9.004,00	703,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.680,00	0,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	512.309,00	505.164,00	98,6
	Ukupno imovina	1.641.793,00	1.742.363,00	106,1
3.	Obveze	533.235,00	561.707,00	105,3
4.	Vlastiti izvori	1.108.558,00	1.180.656,00	106,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.641.793,00	1.742.363,00	106,1
	Izvanbilančni zapisi	0,00	233.826,00	-

Vrijednost ukupne imovine je veća za 100.570,00 kn ili 6,1 % u odnosu na prethodnu godinu.

Navedeno je rezultat povećanja vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 83.394,00 kn ili 7,7 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog nabave opreme za održavanje i zaštitu te projektne dokumentacije te financijske imovine za 17.176,00 ili 3,1 % u odnosu na prethodnu godinu, zbog povećanja novčanih sredstava i potraživanja za plaćene poreze.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na geodetski, idejni i glavni projekt izgradnje Vatrogasnog doma i projekt rekonstrukcije pristupne ceste u iznosu 594.037,00 kn.

Prijevozna sredstava se odnose na vrijednost teretnih protupožarna vozila, autocisterne i osobnog automobila u iznosu 301.086,00 kn. Vrijednosno najznačajnija oprema je oprema za protupožarnu zaštitu u iznosu 247.955,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 570.222,00 kn se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 56.054,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i naknadu za bolovanje u iznosu 9.004,00 kn, te rashode budućeg razdoblja (obračunane plaće i naknade zaposlenicima za prosinac 2015.) u iznosu 505.164,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2015. u iznosu 561.707,00 kn nisu dospjele i u cijelosti se odnose za obveze za rashode poslovanja plaće i naknade zaposlenicima za prosinac 2015. u iznosu 505.164,00 kn, povrat sredstava u proračun (više uplaćena sredstva osnivača za redovno poslovanje) u iznosu 32.548,00 kn i obveza za materijalne rashode u iznosu 23.995,00 kn. Obveze su podmirene u siječnju 2016.

Izvanbilančni zapisi se odnose na iskazanu vrijednost vatrogasnog vozila koje je u 2015. Područna vatrogasna zajednica Liburnije dala na korištenje Postrojbi bez naknade, za obavljanje vatrogasne djelatnosti.

Program rada

Godišnji program rada Postrojbe je donesen u okviru financijskog plana za 2015.

Zadaće i ciljevi Postrojbe utvrđeni su Zakonom o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), Zakonom o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10), Procjenom ugroženosti od požara i tehnoloških eksplozija jedinica lokalne samouprave Liburnije, Planom zaštite od požara jedinica lokalne samouprave Liburnije, Statutom te financijskim planom s programom za 2015.

Statutom je utvrđeno da vatrogasna djelatnost obuhvaća sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje osoba i imovine ugrožene požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u nesrećama.

Financijskim planom i programom su utvrđeni ciljevi Programa rada: pružanje pomoći i suradnje građanima i gradskim ustanovama u preventivnom dijelu zaštite od požara i zaštite i spašavanja, usklađivanje i podizanje razine sigurnosti u gradskim ustanovama, redovno financiranje prava zaposlenika i materijalnih troškova, preventivni i specijalistički pregledi zaposlenika, školovanje vatrogasaca i usavršavanje specijalnosti iz područja zaštite od požara i spašavanja putem tečajeva i seminara, nabava nedostajućih vozila sukladno procjeni ugroženosti prema Zakonu zaštite od požara i prema višegodišnjim potrebama na intervencijama, obilježavanje godišnjice osnutka Postrojbe, obavljanje pripremnih radnji za izgradnju novog Vatrogasnog doma (izrada projektne dokumentacije), te obavljanje aktivnosti iz programa provedbe posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatske kroz ljetnu požarnu sezonu.

U 2015. Postrojba je u okviru preventivnog dijela zaštite od požara, izradila plan operativne provedbe programa aktivnosti za mjere zaštite od požara, obavljala je stručni nadzor nad radom dimnjačarske službe, zaštite od požara na stambenim zgradama i pristupnim putima, obilazak i nadzor šumskih putova i cesta, osposobljavala je stanovništvo za provedbu preventivnih mjera zaštite od požara, održavala tečajeve osposobljavanja iz zaštite od požara, pružala je savjetodavnu pomoć pravnim osobama vezano za zaštitu od požara i spašavanje, te je davala mišljenja za potrebe graditeljstva o mogućnosti izvršenja učinkovitog gašenja požara i evakuacije raspoloživom tehnikom. Nadalje, za potrebe civilne zaštite organizirane su vježbe i obuka na vatrogasnom poligonu, a s jedinicama lokalne samouprave je sudjelovala u izradi i dopuni pojedinih dokumenata vezanih uz procjene ugroženosti od požara i zaštite i spašavanja i analiza, te na izradi smjernica za organizaciju i razvoj sustava zaštite i spašavanja.

Postrojba je u 2015. organizirala pokazne vježbe od kojih, dvije vježbe ronioca s ciljem spašavanja u moru odrađene u suradnji s inozemnim ronionicima, vježbe evakuacije, spašavanja i gašenja u prostorima učeničkog doma u kojima su sudjelovala i dobrovoljna vatrogasna društva, provela je edukaciju djece o preventivnoj zaštiti od požara i vježbe evakuacije u slučaju požara u dva dječja vrtića, te je za pravne osobe održavala tečajeve osposobljavanja iz područja zaštite od požara. Kroz obilježavanje godišnjice osnutka, između ostalog, održane su dvije pokazne vježbe i građanstvu je prikazan dio opreme i vozila s kojima raspolaže Postrojba.

Na temelju Plana nastave za 2015., provedeno je stručno osposobljavanje svih zaposlenika u prostorima Postrojbe. Pored navedenog, pojedini zaposlenici su sudjelovali na obuci interventne postrojbe za požare na otvorenom prostoru, županijskoj vatrogasnoj vježbi, stručnom seminaru vatrogasaca u međunarodnom kampu na temu prirodnih katastrofa i međunarodnoj vježbi za gašenje na otvorenom prostoru, na vježbama vatrogasaca u inozemstvu, a dvoje zaposlenika je sudjelovalo na sajmu informacijsko-komunikacijskih tehnologija u vatrogastvu i spasilačkim službama. Dvoje zaposlenika je upućeno na dodatno školovanje na stručni studij sigurnosti i zaštite (zaštita od požara), a jedan zaposlenik na doškolovanje za zanimanje vozača-vatrogasca. U 2015. su redovno obavljali liječnički pregledi zaposlenika-vatrogasaca. Zaposlenici Postrojbe su sudjelovali na osiguranju od eventualnih nesreća za vrijeme 13 manifestacija. Postrojba je u suradnji s pet dobrovoljnih vatrogasnih društava i Područnom vatrogasnom zajednicom Liburnije obavljala operativne pripremne radnje za razdoblje povećane opasnosti od izbijanja požara.

Za potrebe izgradnje novog Vatrogasnog doma u 2015. je izrađen geodetski, idejni i glavni projekt. Od Područne vatrogasne zajednice Liburnije, Postrojba je dobila na korištenje na neodređeno vrijeme, navalno vatrogasno vozilo, te je nabavljena oprema za zaštitu, spašavanje (komplet za stabilizaciju vozila, sabljasta baterijska pila, leđni nosači za boce sa stlačenim zrakom za vatrogasce s plućnim automatima, kombinirani alat za rezanje i podupiranje) i komunikacijska oprema.

U 2015. su bile 352 intervencije od toga 187 na području Grada Opatije. Najveći broj intervencija je ostvaren u lipnju 2015. Na požare se odnosilo 157 intervencija, tehničke intervencije 136 te 62 izvida na terenu. Za dva veća požara na intervencijama su bili uključeni vatrogasci iz više dobrovoljnih vatrogasnih društava i iz dvije javne vatrogasne postrojbe. Postrojba je sa 17 vatrogasaca i četiri vatrogasna vozila sudjelovala u gašenju požara u susjednoj županiji.

Postrojba je u 2015. provodila mjere i aktivnosti na unaprjeđenju cjelokupnog sustava vatrogastva, te je ostvarila ciljeve utvrđene zakonskim propisima, statutom i financijskim planom i programom za 2015.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su 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 financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korištena izvješća vezana za pojedine aktivnosti Vatrogasne postrojbe. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom u vezi s cjelokupnim poslovanjem i ostvarivanjem ciljeva iz financijskog plana i programa. Nadalje, obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Grada Opatije koji obavljaju računovodstvene poslove za Postrojbu, te sa drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te Program rada.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Postrojbe za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

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

1. Planiranje

1.1. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.250.847,00 kn. Godišnji program rada je donesen u okviru financijskog plana. Odredbama članka 26. Statuta, je utvrđeno da Upravno vijeće između ostalog donosi godišnji plan i program rada i razvoja, što nije učinjeno. Godišnji program sadrži planirane programe i aktivnosti koje Postrojba planira ostvariti u 2015., a za ostvarivanje programa i aktivnosti su utvrđeni izvori financiranja. Financijskim planom i godišnjim programom su utvrđeni prihodi i rashodi raspoređeni u program redovne djelatnosti vatrogastva i program opremanja za koje su utvrđeni izvori financiranja i pokazatelji uspješnosti programa. Programi sadrže naziv i opis programa, zakonsku osnovu za uvođenje programa, ciljeve programa, planirana sredstva za ostvarenje programa s izvorima financiranja, obrazloženje programa, institucije, društva i stručne osobe zadužene za provedbu programa te procjenu nepredviđenih rashoda i rizika. Ciljevi programa su utvrđeni za razdoblje od 2015. do 2017. a ne po pojedinim godinama. U programu opremanja su utvrđene aktivnosti za provođenje ciljeva u 2015. te vrste i količine opreme koja će se nabaviti. U programu redovne djelatnosti je utvrđena aktivnost redovne djelatnosti u okviru minimalnog standarda i aktivnost redovne djelatnosti izvan minimalnog standarda ali navedene aktivnosti nisu detaljnije razrađene i u potpunosti povezane s ciljevima iz programa redovne djelatnosti poslovanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg plana i Programa rada i razvoja u skladu s odredbama Statuta.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju praćenja i analiziranja ostvarenja ciljeva godišnjeg plana i Programa rada i razvoja, u programu redovne djelatnosti detaljnije razraditi aktivnosti i povezati ih s ciljevima iz programa te potrebnim sredstvima i izvorima financiranja.

1.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će ubuduće za svako proračunsko razdoblje, uzimajući u obzir specifičnost djelatnosti protupožarne zaštite, pripremiti godišnji plan i Program rada i razvoja kao zaseban dokument s detaljnom razradom planiranih aktivnosti. Nadalje navodi da je financijskim planom bio obuhvaćen i Program rada koji su činili jedan dokument.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U 2015. su ostvareni prihodi iz proračuna u iznosu 7.983.169,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovnog poslovanja (minimalni standard) u iznosu 4.043.096,00 kn, prihode iz proračuna osnivača za financiranje redovnog poslovanja (izvan minimalnog standarda) u iznosu 3.620.948,00 kn i druge prihode u iznosu 319.125,00 kn. Drugi prihodi su ostvareni iz proračuna Primorsko-goranske županije za financiranje izrade projektne dokumentacije Vatrogasnog doma u iznosu 100.000,00 kn, od Područne vatrogasne zajednice Liburnije za financiranje izrade projektne dokumentacije u iznosu 86.000,00 kn, od zdravstvene ustanove za sufinanciranje izrade projekta rekonstrukcije pristupne ceste na lokaciji izgradnje zgrade Vatrogasnog doma i zgrade Doma zdravlja u iznosu 73.125,00 kn te od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za financiranje nabave opreme za zaštitu i spašavanje u iznosu 60.000,00 kn. Prihode iz proračuna Primorsko-goranske županije u iznosu 100.000,00 kn i od Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 60.000,00 kn je trebalo evidentirati u okviru prihoda od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, a prihode od Područne vatrogasne zajednice Liburnije u iznosu 86.000,00 kn i zdravstvene ustanove u iznosu 73.125,00 kn, na računima prihoda od donacija. Prema odredbama članka 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračunski korisnici iskazuju sredstva koja ostvare iz proračuna koji im nije nadležan u podskupini računa 636 - pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan i u slučaju kada ista ostvare preko nadležnog proračuna. Nadalje, odredbama članka 70. istog pravilnika, je propisano da skupina računa prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija sadrži između ostalog prihode od donacija pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna.

Prihodi iz proračuna osnivača za financiranje redovnog poslovanja (izvan minimalnog standarda) u iznosu 3.620.948,00 kn su uplaćivani izravno na račun većinskog osnivača (Grad Opatija). Potraživanja za navedene prihode nisu tijekom 2015. evidentirana u poslovnim knjigama nego su u pomoćnim računovodstvenim evidencijama iskazana planirana sredstva i uplate sredstava. Koncem 2015. nije bilo nenaplaćenih potraživanja za prihode iz proračuna osnivača. Prema odredbama članka 71. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kada se prihodi proračunskih korisnika uplaćuju izravno na račun nadležnog proračuna, uplaćena sredstva proračunski korisnici evidentiraju kao prihode na odgovarajućem računu prihoda uz zaduživanje osnovnog računa potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da nije imala slučaj da bilo koja jedinica lokalne samouprave i osnivač ustanove nisu u potpunosti unutar proračunskog razdoblja izvršili svoje obaveze utvrđene financijskim planom ustanove te iz navedenog razloga nije bilo potrebe za formiranjem potraživanja.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Postrojba je za 2015. donijela plan i dvije izmjene plana nabave roba, radova i usluga Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 673.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i odnosi se nabave pojedinačnih vrijednosti od 20.000,00 do 200.000,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2015., ostvarena nabava roba, radova i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, te 500.000,00 kn za radove, s porezom na dodanu vrijednost, iznosi 1.598.212,00 kn. Postrojba je donijela Uputu o postupku za sklapanje ugovora o javnoj nabavi robe i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn i 500.000,00 kn za nabavu radova.

Rashodi za troškove goriva za vozila su ostvareni u iznosu 86.400,00 kn. Za nabavu goriva nisu prikupljane ponude. Prema Uputi o postupku za sklapanje ugovora o javnoj robe i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn i 500.000,00 kn za nabavu radova, kod nabave roba i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, komisija za nabavu u pravilu je dužna na dokaziv način zatražiti tri ili više ponuda, usporediti pristigle ponude po kriteriju najniže cijene ili najpovoljnije ponude, sastaviti zapisnik o pregledu, ocjeni ponuda potpisan od članova komisije te odluku o odabiru dostaviti Zapovjedniku.

Državni ured za reviziju predlaže kod nabave goriva prikupiti tri ili više ponuda u skladu s Uputom o postupku za sklapanje ugovora o javnoj nabavi vrijednosti do 200.000,00 i 500.000,00 kn.

- 3.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u međuvremenu izmijenila Uputu o postupku za sklapanje ugovora o javnoj nabavi u kojoj je na drugačiji način reguliran postupak nabave goriva koji je prilagođen potrebama ustanove u skladu s važećim Zakonom o javnoj nabavi.*

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 vezane uz usklađenost 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. Osnivači Postrojbe su Grad Opatija (57,0 %), Općina Matulji (23,0 %), Općina Lovran (14,0 %) i Općina Mošćenička Draga (6,0 %). Djelatnost Postrojbe se financira sredstvima iz državnog proračuna putem financiranja decentraliziranih funkcija vatrogasaca, proračuna osnivača, od pruženih usluga i donacija te iz drugih izvora. 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, obavljanje drugih poslova u nesrećama, ekološkim i inim nesrećama, te druge djelatnosti vatrogasne službe. Koncem 2015. ima 38 zaposlenika od kojih je 37 vatrogasaca. Zapovjednik Postrojbe u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Gordan Filinić. U 2015. su bile 352 intervencije, od kojih 154 intervencija požara, 136 tehničkih intervencija i 62 izvida na terenu. Postrojba je u 2015. obavljala aktivnosti na preventivi i provedbi mjera zaštite od požara, zaštiti i spašavanju, stručni nadzor na radom dimnjačarske službe i provedbom zaštite od požara na stambenim zgradama i pristupnim putima, te nadzor šumskih putova i cesta. Za poboljšanje tehničko-tehnološke opremljenosti dobiveno je od Područne Vatrogasne zajednice Liburnije na korištenje vatrogasno navalno vozilo, izrađena je projektna dokumentacija za izgradnju novog Vatrogasnog doma, te je nabavljena nedostajuća oprema za zaštitu i spašavanje. U 2015. Postrojba je u provodila mjere i aktivnosti na unapređenju cjelokupnog sustava vatrogastva te je ispunila ciljeve i zadaće predviđene Statutom i financijskim planom i Programom za 2015. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.145.827,00 kn, rashodi u iznosu 8.150.958,00 kn te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine u iznosu 5.131,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen višak prihoda u iznosu 5.131,00 kn te je pokrivan manjak prihoda tekuće godine. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 7.983.169,00 kn ili 98,0 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 6.282.299,00 kn ili 77,1 % ukupnih rashoda. Potraživanja koncem 2015., iznose 9.004,00 kn i odnose se na nedospjela potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i naknadu za bolovanje. Potraživanja su naplaćena do vremena obavljanja revizije (siječanj 2017.).

Obveze iznose 561.707,00 kn, a najznačajnije su za zaposlene i naknade troškova zaposlenima za prosinac 2015. u iznosu 505.164,00 kn. Obveze su podmirene su u siječnju 2016. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave, nisu značajne te je izraženo bezuvjetno mišljenje.