



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA KRAPINE,
KRAPINA

Krapina, veljača 2010.
S A D R Ź A J

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	3
3.1.	Financijski plan i program rada	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Financijski izvještaji	4
3.4.	Popis imovine i obveza	4
3.5.	Obveze i potraživanja	5
3.6.	Zaduživanje, pozajmljivanje i dana jamstva	5
4.	NOVČANA SREDSTVA	5
5.	PRIHODI I PRIMICI	5
5.1.	Pomoći	6
5.2.	Prihodi od imovine	7
5.3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	7
5.4.	Drugi prihodi	7
5.4.1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	7
5.4.2.	Prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	7
5.5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8
6.	RASHODI I IZDACI	8
6.1.	Rashodi poslovanja	9
6.1.1.	Rashodi za zaposlene	9
6.1.2.	Materijalni rashodi	10
6.1.3.	Financijski rashodi	11
6.1.4.	Drugi rashodi poslovanja	11
6.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	11
7.	NALAZ	12
II.	MIŠLJENJE	16



Krapina, 18. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA KRAPINE, KRAPINA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Javne vatrogasne postrojbe grada Krapine (dalje u tekstu: Javna vatrogasna postrojba) za 2008.

Revizija je obavljena od 1. prosinca 2009. do 18. veljače 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Javne vatrogasne postrojbe.

I. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Javne vatrogasne postrojbe uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 139/04 i 38/09),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o proračunu (87/08),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Pravilnik o utvrđivanju korisnika proračuna i o vođenju registra korisnika proračuna (Narodne novine 80/04),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanju gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i drugi propisi koji određuju poslovanje Vatrogasne postrojbe.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Javna vatrogasna postrojba je osnovana u prosincu 1999. na temelju Odluke gradskog poglavarstva, kao javna ustanova jedinice lokalne samouprave, koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. Osnivač je grad Krapina.

Sjedište Javne vatrogasne postrojbe je u Krapini, Zagrebačka cesta 66 A.

Djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe su sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u nesrećama. Vatrogasna postrojba djeluje na području grada Krapine te općina Hum na Sutli, Đurmanec, Petrovsko, Jesenje, Radoboj, Mihovljan, Novi Golubovec i Lobor.

Javnu vatrogasnu postrojbu predstavlja i zastupa vatrogasni zapovjednik. U 2008. vatrogasni zapovjednik je Marijan Lovrenčić.

Javnom vatrogasnom postrojbom upravlja upravno vijeće koje ima pet članova. Članove imenuje grad Krapina, na razdoblje od četiri godine.

Stručni nadzor nad radom Javne vatrogasne postrojbe provodi zapovjednik vatrogasne zajednice Krapinsko - zagorske županije.

Javna vatrogasna postrojba ima slijedeće opće akte: Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Poslovnik i druge opće akte koje donosi upravno vijeće.

Javna vatrogasna postrojba koristi prostor u sklopu objekta Ministarstva unutarnjih poslova Republike Hrvatske u Krapini (vatrogasno skladište, ured zapovjednika i dvije sobe dežurstva) te vatrogasno spremište Dobrovoljnog vatrogasnog društva Krapina i dvije montažne garaže za vozila, za koje nisu pribavili dokumentaciju o korištenju ili vlasništvu.

Od opreme raspolažu vozilima (auto cisterna, vozilo za logistiku, tehničko vozilo, zapovjedno vozilo i navalno vozilo). Javna vatrogasna postrojba nije u potpunosti opremljena

opremom koja je propisana odredbama Pravilnika o minimumu tehničke opreme i sredstava vatrogasnih postrojbi. Koncem 2008. vatrogasna postrojba ima 21 zaposlenika.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Javna vatrogasna postrojba treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Javna vatrogasna postrojba je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, s obzirom da su u 2008. vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni iz proračuna (u iznosu 2.189.366,00 kn i čine 62,6% ukupno ostvarenih prihoda). Javna vatrogasna postrojba poslove vođenja knjiga povjerila je knjigovodstvenom servisu.

3.1. Financijski plan i program rada

Financijski plan Javne vatrogasne postrojbe za 2008., te izmjena financijskog plana doneseni su u skladu sa zakonskim propisima. Izmjenom financijskog plana iz kolovoza 2008. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 3.291.503,00 kn.

3.2. Poslovne knjige

Javna vatrogasna postrojba vodi sve propisane poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu, te analitičke evidencije kupaca i dobavljača.

U 2008. član upravnog vijeća, koji nije zaposlenik Javne vatrogasne postrojbe, primio je primitke u naravi protuvrijednosti 10.843,22 kn za koje nisu obračunani i plaćeni propisani porezi i doprinosi. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 32. stavka 3. točke 5. Zakona o porezu na dohodak kojima je propisano da se primicima smatraju i primici u naravi, korištenje zgrada, prometnih sredstava, povoljnije kamate pri odobravanju kredita i druge pogodnosti, a koje davatelji tih primitaka daju fizičkim osobama koje nisu njihovi radnici. U tijeku obavljanja revizije plaćeni su propisani porezi i doprinosi u iznosu 10.373,36 kn.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2008. ostvareni prihodi iskazani su u iznosu 3.498.764,00 kn, izvršeni rashodi u iznosu 3.026.264,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 472.500,00 kn. Višak prihoda prethodne godine iznosio je 516.400,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 988.900,00 kn.

U bilanci koncem 2008. imovina je iskazana u iznosu 1.136.545,00 kn, od toga se na nefinancijsku imovinu odnosi 129.046,00 kn, a na financijsku imovinu 1.007.499,00 kn. Nefinancijsku imovinu čine postrojenja i oprema u iznosu 94.103,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 34.943,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 999.818,00 kn, druga potraživanja u iznosu 31,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.650,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.136.545,00 kn, od čega su vlastiti izvori 1.125.596,00 kn, a obveze 10.949,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje utvrđeno popisom u skladu je sa stanjem u poslovnim knjigama.

3.5. Obveze i potraživanja

Obveze su iskazane u iznosu 10.949,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode) i nisu dospjele.

Potraživanja koncem 2008. iznose 7.681,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (vlastite prihode) u iznosu 7.650,00 kn te na druga potraživanja u iznosu 31,00 kn.

3.6. Zaduživanje, pozajmljivanje i dana jamstva

Tijekom 2008. Javna vatrogasna postrojba nije se zaduživala i nije davala jamstva.

U 2008. Javna vatrogasna postrojba je oročila novčana sredstva (prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti) u poslovnoj banci u iznosu 800.000,00 kn, koja su tijekom godine vraćena.

4. NOVČANA SREDSTVA

Stanje novčanih sredstava koncem prosinca 2008. iskazano u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iznosi 999.818,40 kn, a odnosi se na novac na žiro računu. Spomenuta sredstva predviđena su za nabavu vatrogasnog vozila.

5. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi i primici Javne vatrogasne postrojbe planirani su u iznosu 3.291.503,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.498.764,54 kn, što je za 207.261,54 kn ili 6,3% više od planiranih.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Pomoći	0,00	100.171,07	0,0	2,8
1.1.	Tekuće pomoći iz državnog proračuna	0,00	100.171,07	0,0	2,8
2.	Prihodi od imovine	0,00	7.766,82	0,0	0,2
2.1.	Prihodi od financijske imovine	0,00	7.766,82	0,0	0,2
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	23.054,65	0,0	0,7
4.	Drugi prihodi	3.291.503,00	3.347.772,00	101,7	95,7
4.1.	Prihodi koje proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	1.069.200,00	1.158.406,00	108,4	33,1
4.2.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	2.222.303,00	2.189.366,00	98,5	62,6
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	20.000,00	0,0	0,6
Ukupni prihodi		3.291.503,00	3.498.764,54	106,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 2.189.366,00 kn, s udjelom 62,6% u ukupnim prihodima. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 1.158.406,00 kn, s udjelom 33,1%, dok su svi drugi prihodi ostvareni u iznosu 150.992,54 kn, s udjelom 4,3% u ukupnim prihodima.

Prihodi od pomoći, imovine, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, te od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 150.992,64 kn. Drugi prihodi ostvareni su za 56.269,00 kn ili 1,7% više od planiranih.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovite djelatnosti i prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni su u 2008. u iznosu 3.447.943,07 kn i njihov udio u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 98,7%. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene, osim prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 497.598,00 kn koji su utrošeni za plaće, što nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o vatrogastvu, kojima je propisano da se sredstva koja javne vatrogasne postrojbe, dobrovoljna vatrogasna društva i vatrogasne zajednice ostvare vlastitom djelatnošću, sukladno zakonu, mogu koristiti samo za materijalne troškove, investicijsku izgradnju i nabavu opreme i sredstava za vatrogasnu intervenciju.

Koncem 2008. na žiro računu nalaze se sredstva ostvarena od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 999.818,40 kn.

Državni ured za reviziju nalaže prihode ostvarene obavljanjem vlastite djelatnosti koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o vatrogastvu.

5.1. Pomoći

Pomoći nisu planirane, a ostvarene su u iznosu 100.171,07 kn. Odnose se na pomoći od Državne uprave za zaštitu i spašavanje, službe za vatrogastvo, za povrat troškova goriva, putnih naloga, servisa vozila i servisa alata prema danim zahtjevima i utrošeni su za predviđene namjene.

5.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 7.766,82 kn. Odnose se na kamate na oročena sredstva.

5.3. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebni propisima

Ovi prihodi nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 23.054,65 kn. Odnose se na prihode od povrata poreza na dodanu vrijednost za kupljenu vatrogasnu opremu u skladu s odredbama članka 3. Zakona o izmjenama Zakona o vatrogastvu kojima je propisano oslobađanje od plaćanja poreza na dodanu vrijednost pravnih osoba - javnih vatrogasnih postrojbi po računima plaćenim za nabavu opreme, materijala i usluga za obavljanje njihove djelatnosti.

5.4. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 3.291.503,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.347.772,00 kn, što je za 56.269,00 kn ili 1,7% više od plana. Odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.189.366,00 kn i prihode koje Vatrogasna postrojba ostvari obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 1.158.406,00 kn.

5.4.1. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.189.366,00 kn doznačeni su prema Odluci o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u svibnju 2008. Ovom Odlukom utvrđuju se minimalni financijski standardi za decentralizirano financiranje rashoda za zaposlene, te materijalnih i financijskih rashoda. Od doznačenih 2.189.366,00 kn, za financiranje rashoda za zaposlene predviđeno je 1.860.961,00 kn, te za materijalne rashode 328.405,00 kn. Doznačena sredstva utrošena su za dobivene namjene.

5.4.2. Prihodi koje proračunski korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi)

Ovi prihodi ostvareni su obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 1.158.406,00 kn. Ostvareni su od usluga pružanja dežurstva 982.920,00 kn, najma dva vatrogasna vozila u iznosu 110.000,00 kn, korištenje i uporabu kamiona cisterne 35.000,00 kn, za obavljene intervencije 15.200,00 kn, pružanja usluga kod organizacije koncerta 1.350,00 kn, te za obavljanje drugih usluga 13.936,00 kn.

Za pružanje usluga dežurstva Javna vatrogasna postrojba zaključila je s dvije pravne osobe dva ugovora tijekom 2007. i 2008. Za pružanje usluga dežurstva jednog profesionalnog vatrogasca u smjeni i za potrebe interveniranja na dionici autoceste Zagreb - Macelj zaključen je s pravnom osobom ugovor u travnju 2007. na neodređeno vrijeme. Prema spomenutom ugovoru u 2008. naplaćeno je 946.320,00 kn.

S drugom pravnom osobom zaključen je za pružanje usluga dežurstva ugovor u rujnu 2008. na vrijeme od pet mjeseci, te je tijekom godine naplaćeno 36.600,00 kn.

Ugovor o najmu dva vatrogasna vozila u razdoblju od svibnja do listopada 2007. zaključen je s pravnom osobom u travnju 2007. Ugovorena cijena iznosila je 300.000,00 kn, a plaćena je u 2007. u iznosu 190.000,00 kn i u 2008. u iznosu 110.000,00 kn.

Za korištenje i uporabu kamiona cisterne zaključen je početkom siječnja 2007. ugovor o najmu, s društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti, na vrijeme od jedne godine, odnosno do konca prosinca 2007. Mjesečna zakupnina ugovorena je u iznosu 5.000,00 kn i plaćena je u 2007. u iznosu 25.000,00 kn, te u 2008. u iznosu 35.000,00 kn.

5.5. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 20.000,00 kn, prema ugovoru o darovanju iz svibnja 2008. zaključenog s društvom za obavljanje komunalnih djelatnosti. Javna vatrogasna postrojba je po odluci upravnog vijeća iz veljače 2008. darovala kamion cisternu spomenutom društvu čija je vrijednost prema procjeni sudskog vještaka iznosila 7.645,00 kn. Prihodi su iskazani u visini knjigovodstvene vrijednosti u iznosu 20.000,00 kn.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi Javne vatrogasne postrojbe su planirani u iznosu 3.291.503,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.026.264,72 kn, što je za 265.238,28 kn ili 8,1% manje od planiranih. Višak prihoda i primitaka u tekućoj godini iznosi 472.500,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 516.400,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 988.900,00 kn što čini 28,3% ostvarenih prihoda u 2008.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u izvršenju u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.222.303,00	2.970.862,81	133,7	98,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.860.961,00	2.358.559,64	126,7	77,9
1.2.	Materijalni rashodi	355.587,00	586.254,64	164,9	19,4
1.3.	Financijski rashodi	5.755,00	6.048,53	105,1	0,2
1.4.	Drugi rashodi	0,00	20.000,00	0,0	0,7
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.069.200,00	55.401,91	5,2	1,8
	Ukupni rashodi	3.291.503,00	3.026.264,72	91,6	100,00
	Višak prihoda		472.500,00		

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 2.358.559,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 77,9%. Materijalni rashodi u iznosu 586.254,00 kn imaju udjel 19,4%, dok svi drugi rashodi izvršeni u iznosu 81.451,00 kn imaju udjel 2,7% u ukupno izvršenim rashodima.

Iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene, materijalne rashode i financijske rashode koji su planirani u iznosu 2.222.303,00 kn, a izvršeni u iznosu 2.950.862,00 kn, što je za 728.559,00 kn ili 32,8% više od plana. Drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 2.222.303,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.970.862,81 kn, što je za 748.559,81 kn ili 33,7% više od plana. Najznačajniji rashodi unutar rashoda poslovanja izvršeni su za zaposlene u iznosu 2.358.559,64 kn i čine 79,4% ukupnih rashoda poslovanja.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.860.961,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.358.559,64 kn, što je za 497.598,64 kn ili 26,7% više od planiranih. Rashodi su izvršeni za 21 zaposlenika, od čega za plaće i doprinose na plaće 2.255.133,50 kn te za druge rashode za zaposlene u iznosu 103.426,14 kn.

Obračun plaća zaposlenika uređen je odredbama Zakona o državnim službenicima i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike. Sredstva za rashode za zaposlene utvrđena su Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. i iznosila su 1.860.961,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 2.358.559,64 kn što je za 497.598,64 kn ili 26,7% više od Odlukom utvrđenih i doznačenih sredstava, a financirani su iz prihoda ostvarenih vlastitom djelatnošću.

Plaće zaposlenika u Javnoj vatrogasnoj postrojbi obračunavane su prema Pravilniku o plaćama iz srpnja 2007., ugovora o radu zaključenih 2005., 2007. i 2008. i rješenja o plaći iz rujna 2007. Rješenjima o plaći su određeni koeficijenti za pojedino radno mjesto, te iznose 0,86 za vatrogasca, 0,88 za vatrogasca vozača, 0,90 za voditelja vatrogasne grupe i 2,0 za zapovjednika vatrogasne postrojbe i nisu u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi, kojima su za spomenute poslove određeni koeficijenti u rasponu od 1,0 do 1,20. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice za isplatu plaće. Osnovica je utvrđena Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za izračun plaća državnih službenika i namještenika koja je u 2008. iznosila 5.108,84 kn. Osnovna plaća uvećana je za 0,5% za svaku navršenu godinu staža, za 20,0% za posebne uvjete rada, te ukoliko zaposlenik ima radni staž ostvaren u službi 20 i više godina za 4,0%, 8,0% i 10,0%. Zaposlenicima su uvećane plaće i za naknade utvrđene Pravilnikom i to za rad noću 40,0%, prekovremeni rad 50,0%, rad subotom 25,0%, rad nedjeljom 35,0%, za rad u drugoj smjeni ukoliko zaposlenik radi naizmjenično 10,0%, za dvokratni rad s prekidom dužim od jednog sata 10,0%, za rad u turnusu 5,0% te za rad na dane blagdana 150,0%. U 2008. šestorici zaposlenika isplaćivana je plaća umanjena za 25,0% do završetka prekvalifikacije za vatrogasca i vatrogasnog tehničara.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika obavlja se u skladu sa zakonskim propisima. Tijekom godine isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 7.910,38 kn i prosječna neto plaća u iznosu 5.666,08 kn. Najviša bruto plaća iznosila je 14.124,60 kn (neto 9.499,76 kn), a najniža 5.650,75 kn (neto 4.225,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća zaposlenicima obavljati u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na izračun plaće državnih službenika i namještenika.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 103.426,14 kn odnose se na isplatu prigodne godišnje nagrade, jubilarne nagrade, dara za djecu, pomoći zaposlenicima, te za školarine. Naknade su isplaćene u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na materijalna prava zaposlenika.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 355.587,00 kn, a izvršeni su u iznosu 586.254,64 kn, što je za 230.667,64 kn ili 64,9% više od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenika (troškove prijevoza na posao i s posla 99.548,00 kn, naknade dnevnica, troškova smještaja i seminara 39.186,00 kn i troškove stručnog usavršavanja 61.993,20 kn) u iznosu 200.727,20 kn, materijal i energiju u iznosu 169.774,75 kn, usluge u iznosu 174.831,17 kn, te za druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 40.920,52 kn.

Za troškove školovanja Javna vatrogasna postrojba utrošila je 88.417,34 kn (iznos 26.424,14 kn iskazan je na računu rashoda za zaposlene). Javna vatrogasna postrojba uplatila je školarinu za treću godinu studija i diplomski studij za jednog vatrogasca u iznosu 16.937,34 kn, za školovanje jednog vatrogasca u iznosu 15.000,00 kn, za program prekvalifikacije za zanimanje vatrogasac i vatrogasni tehničar sedam vatrogasaca u iznosu 40.500,00 kn, te za tečaj prve pomoći i ronjenja u iznosu 15.980,00 kn.

Troškovi školovanja izvršeni su za prema ispostavljenim računima, na temelju odluka upravnog vijeća i zaključenih ugovora o stipendiranju koji sadrže klauzulu da se sredstva trebaju vratiti u slučaju ako se školovanje ne završi, ako se ne završi u predviđenom roku, te ako korisnik školarine odbije ponuđeno zaposlenje kod davatelja školarine.

Najznačajniji rashodi unutar skupine rashoda za materijal i energiju su rashodi za nabavu radne i zaštitne odjeće i obuće u iznosu 76.480,61 kn te za nabavu goriva u iznosu 53.538,39 kn. Javna vatrogasna postrojba raspolaže s pet vatrogasnih vozila (auto cisterna, logistika, tehničko vozilo, zapovjedno vozilo i navalno vozilo). Rashodi za gorivo izvršeni su prema ispostavljenim računima, a za utrošak goriva postoje evidencije za svako vozilo (kontrolna knjižica).

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 174.831,17 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje opreme i prijevoznih sredstava) u iznosu 99.539,99 kn, knjigovodstva u iznosu 41.262,20 kn, komunalne usluge u iznosu 11.031,88 kn, telefona i poštarine u iznosu 10.237,88 kn, te na druge usluge u iznosu 12.759,22 kn, a izvršeni su prema ispostavljenim računima.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 40.920,52 kn. Odnose se na premije osiguranja vozila i kolektivne odgovornosti u iznosu 26.443,12 kn, reprezentaciju u iznosu 7.391,12 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 4.500,00 kn, te na druge nespomenute rashode poslovanja 2.585,60 kn. Ovi rashodi izvršeni su prema ispostavljenim računima i odluci upravnog vijeća.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 5.755,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.048,53 kn, što je za 293,53 kn ili 5,1% više od plana. Odnose se na troškove platnog prometa i usluge banaka, a izvršeni su prema ispostavljenim računima.

6.1.4. Drugi rashodi poslovanja

Drugi rashodi nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 20.000,00 kn. Odnose se vrijednost kamiona cisterne koju je Javna vatrogasna postrojba darovala društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti, a što je opisano u točki 5.5. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 1.069.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 55.401,91 kn, što je za 1.013.798,09 kn ili 94,8% manje od plana. Odnose se na nabavu kompresora u iznosu 35.977,80 kn, naprtnjača u iznosu 7.320,00 kn, visokotlačnog čistača u iznosu 4.867,80 kn, računala u iznosu 4.369,80 kn, te lasera u iznosu 2.866,51 kn. Ovi rashodi izvršeni su prema ispostavljenim računima.

7. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu Zakona.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Javna vatrogasna postrojba treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

- 1.2. *Javna vatrogasna postrojba prihvatila je nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola. U svom obrazloženju navodi da kontrolu trošenja sredstava osim čelnika proračunskog korisnika (zapovjednika Javne vatrogasne postrojbe) obavlja osnivač, Grad Krapina, te upravno vijeće kojem se dostavljaju mjesečna izvješća o utrošku sredstava.*

Prihodi i primici

- 2.1. Prihodi i primici Javne vatrogasne postrojbe planirani su u iznosu 3.291.503,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.498.764,54 kn, što je za 207.261,54 kn ili 6,3% manje od planiranih.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovite djelatnosti i prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 3.447.943,07 kn. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene, osim prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 497.598,00 kn, koji su utrošeni za plaće, što nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o vatrogastvu, kojima je propisano da se sredstva koja javne vatrogasne postrojbe, dobrovoljna vatrogasna društva i vatrogasne zajednice ostvare vlastitom djelatnošću, mogu koristiti samo za materijalne troškove, investicijsku izgradnju i nabavu opreme i sredstava za vatrogasnu intervenciju.

Državni ured za reviziju nalaže prihode ostvarene obavljanjem vlastite djelatnosti koristiti za namjene propisane odredbama Zakona o vatrogastvu.

- 2.2. *Javna vatrogasna postrojba u vezi utroška sredstava ostvarenih od obavljanja vlastite djelatnosti, obrazlaže kako je nakon izrade procjene ugroženosti i plana zaštite od požara (čija je izrada propisana odredbama Zakona o zaštiti od požara i Zakona o vatrogastvu), proizašla potreba za zapošljavanjem većeg broja zaposlenika, te je bilo potrebno izdvojiti više sredstava za plaće. S obzirom da sredstva za te namjene nisu bila osigurana u proračunu osnivača, dio prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti Javne vatrogasne postrojbe bila su utrošena za isplatu plaća zaposlenika. Osim toga, obrazlažu da su najznačajnije prihode od obavljanja vlastite djelatnosti ostvarili zaključivanjem ugovora o cjelodnevnom dežurstvu s društvom za upravljanje autocestom Zagreb – Macelj. Za obavljanje tih poslova zaposleno je pet vatrogasaca, čije su plaće u cijelosti financirane iz prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi Javne vatrogasne postrojbe su planirani u iznosu 3.291.503,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.026.265,00 kn, što je za 265.238,00 kn ili 8,1% više od planiranih. Višak prihoda u tekućoj godini iznosi 472.500,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 516.400,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 988.900,00 kn što čini 28,3% ostvarenih prihoda u 2008.

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.860.961,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.358.559,00 kn, što je za 497.598,00 kn ili 26,7% više od planiranih. Rashodi su izvršeni za 21 zaposlenika, od čega za plaće i doprinose na plaće 2.255.133,00 kn te za druge rashode za zaposlene u iznosu 103.426,00 kn. Obračun plaća zaposlenika uređen je odredbama Zakona o državnim službenicima i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike. Sredstva za rashode za zaposlene utvrđena su Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. i iznosila su 1.860.961,00 kn. Rashodi su izvršeni u iznosu 2.358.559,00 kn što je za 497.598,00 kn ili 26,7% više od Odlukom utvrđenih i doznačenih sredstava, a razlika sredstava u iznosu 497.598,00 kn financirana je iz prihoda ostvarenih vlastitom djelatnošću.

Plaće zaposlenika u Javnoj vatrogasnoj postrojbi obračunavane su prema Pravilniku o plaćama iz srpnja 2007., ugovora o radu zaključenih 2005., 2007. i 2008. i rješenja o plaći iz rujna 2007. Rješenjima o plaći su određeni koeficijenti za pojedino radno mjesto, te iznose 0,86 za vatrogasca, 0,88 za vatrogasca vozača, 0,90 za voditelja vatrogasne grupe i 2,0 za zapovjednika vatrogasne postrojbe i nisu u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi, kojima su za spomenute poslove određeni koeficijenti u rasponu od 1,0 do 1,20.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice za isplatu plaće (primjenjuje se osnovica utvrđena Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za izračun plaća državnih službenika i namještenika) koja je u 2008. iznosila 5.108,84 kn. Osnovna plaća uvećana je za 0,5% za svaku navršenu godinu staža, za 20,0% za posebne uvjete rada, te ukoliko zaposlenik ima radni staž ostvaren u službi 20 i više godina za 4,0%, 8,0% i 10,0%. Zaposlenicima su uvećane plaće i za naknade utvrđene Pravilnikom i to za rad noću, prekovremeni rad, rad subotom, rad nedjeljom, za rad u drugoj smjeni ukoliko zaposlenik radi naizmjenično, za dvokratni rad s prekidom dužim od jednog sata, za rad u turnusu, te za rad na dane blagdana. U 2008. šestorici zaposlenika isplaćivana je plaća umanjena za 25,0% do završetka prekvalifikacije za vatrogasca i vatrogasnog tehničara.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća zaposlenicima obavljati u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na izračun plaće državnih službenika i namještenika.

- 3.2. *Javna vatrogasna postrojba prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi obračuna i isplate plaća zaposlenika. Obrazlaže da time dolazi do povećanja koeficijenata zaposlenika, te do povećanja sredstava potrebnih za plaće. Obrazlažu da su s načinom obračuna i isplate plaća upoznati članovi sindikata, te članovi upravnog vijeća, koji nisu imali primjedbi.*

Javna vatrogasna postrojba osnovana je 1999., a osnivač je grad Krapina, s ciljem provođenja preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u nesrećama. Djeluje na području grada Krapine te općina Hum na Sutli, Đurmanec, Petrovsko, Jesenje, Radoboj, Mihovljan, Novi Golubovec i Lopor. Javna vatrogasna postrojba koristi prostor u sklopu objekta Ministarstva unutarnjih poslova Republike Hrvatske u Krapini (vatrogasno skladište, ured zapovjednika i dvije sobe dežurstva) te vatrogasno spremište Dobrovoljnog vatrogasnog društva Krapina i dvije montažne garaže za vozila, za koje nisu pribavili dokumentaciju o korištenju ili vlasništvu. Od opreme raspolaže vozilima (auto cisterna, vozilo za logistiku, tehničko vozilo, zapovjedno vozilo i navalno vozilo) i nije u potpunosti opremljena opremom koja je propisana odredbama Pravilnika o minimumu tehničke opreme i sredstava vatrogasnih postrojbi. Koncem 2008. Javna vatrogasna postrojba imala je 21 zaposlenika. Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga u 2008. ostvarila je prihode u iznosu 3.498.764,00 kn, a izvršila rashode u iznosu 3.026.264,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 988.900,00 kn (višak prihoda tekuće godine iznosi 472.500,00 kn, a preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio je 516.400,00 kn) što čini 28,3% ostvarenih prihoda u 2008. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 2.189.366,00 kn, s udjelom 62,6%. Prihodi iz proračuna za financiranje redovite djelatnosti i prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 3.447.943,07 kn i njihov udio u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 98,7%, a utrošeni su za propisane namjene, osim prihoda ostvarenih obavljanjem vlastite djelatnosti u iznosu 497.598,00 kn koji su utrošeni za plaće, dok su prema odredbama Zakona o vatrogastvu trebali biti utrošeni za materijalne troškove, investicijsku izgradnju i nabavu opreme i sredstava za vatrogasnu intervenciju. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 2.358.559,00 kn i u ukupno izvršenim rashodima imaju udjel 77,9%. Obveze su koncem 2008. iskazane u iznosu 10.949,00 kn, a potraživanja u iznosu 7.681,00 kn.

U 2008. Javna vatrogasna postrojba nije se zaduživala i nije davala jamstva, a kod poslovne banke tijekom godine oročila je sredstva ostvarena od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 800.000,00 kn, koja su do konca godine vraćena na žiro račun. Stanje novčanih sredstava koncem 2008. iskazano je u iznosu 999.818,40 kn, a sredstva su namijenjena za kupnju vatrogasnog vozila. Kod obračuna plaća nisu primijenjeni koeficijenti utvrđeni odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Javne vatrogasne postrojbe grada Krapine za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Slijedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi ostvareni iz proračuna za financiranje redovite djelatnosti, te prihodi od vlastite djelatnosti ostvareni su u iznosu 3.447.943,07 kn i njihov udio u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 98,7%. Utrošeni su za dobivene namjene, osim prihoda u iznosu 497.598,00 kn ostvarenih od obavljanja vlastite djelatnosti koji su utrošeni za plaće, što nije u skladu s odredbama članka 48. Zakona o vatrogastvu (točka 3.1. Nalaza),
 - Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 2.358.559,00 kn. Izvori financiranja su sredstva utvrđena Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. u iznosu 1.860.961,00 kn, te sredstva ostvarena od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 497.598,00 kn. Obračun plaća zaposlenika uređen je odredbama Zakona o državnim službenicima i Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike, a sredstva za rashode za zaposlene utvrđena su Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice za isplatu plaće (primjenjuje se osnovica utvrđena Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za izračun plaća državnih službenika i namještenika) koja je u 2008. iznosila 5.108,84 kn. Koeficijenti za pojedino radno utvrđeni su rješenjima o plaći i nisu u skladu s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi (točka 4.1. Nalaza).