



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA  
POSTROJBA GRADA  
RIJEKE, RIJEKA

Rijeka, siječanj 2010.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	
II. REVIZIJA ZA 2008.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2008.	7
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

Klasa: 041-01/09-02-13

Urbroj: 613-10-10-5

Rijeka, 25. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA RIJEKE, RIJEKA 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 kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne vatrogasne postrojbe grada Rijeke, Rijeka (dalje u tekstu: Postrojba) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 25. siječnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je osnovana odlukom poglavarstva grada Rijeke (dalje u tekstu: Grad) iz prosinca 1999. i upisana je u registar Trgovačkog suda u Rijeci. Matični broj je 01475967. Sjedište Postrojbe je u Rijeci, Krešimirova 38. Postrojba je javna ustanova koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na području grada Rijeke za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. Prema statutu Postrojba djeluje na području Grada i na području drugih jedinica lokalne samouprave na temelju zaključenih ugovora (Grad Kraljevica, Grad Kastav, Grad Bakar, Općina Jelenje, Općina Kostrena, Općina Čavle, Općina Klana, Općina Viškovo). Djelatnost Postrojbe je 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, obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama, servisiranje vatrogasnih aparata i druge opreme, organizacija raznih seminara, izdavanje knjiga i ostalih stručnih publikacija iz djelatnosti. Sredstva za financiranje redovne djelatnosti Postrojbe osiguravaju se u proračunu Grada Rijeke i proračunima navedenih jedinica lokalne samouprave.

Na dan 31. prosinca 2008. u Postrojbi je bilo zaposleno 137 djelatnika. Prema odluci o osnivanju, tijela Postrojbe su upravno vijeće i zapovjednik. Upravno vijeće ima predsjednika i dva člana. Sve članove upravnog vijeća imenuje osnivač. Zapovjednik zastupa Postrojbu pojedinačno i samostalno. Dužnost zapovjednika Postrojbe do 11. srpnja 2008. obavljao je Tomislav Miloš, a od 11. srpnja 2008. kao i u vrijeme obavljanja revizije vršitelj dužnosti zapovjednika je Hinko Mance.

### Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su financijski izvještaji i to: bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o promjenama vrijednosti imovine i obveza, izvještaj o obvezama i bilješke uz financijske izvještaje. Podaci iz financijskih izvještaja istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 34.018.385,00 kn, a ostvareni su u iznosu 33.991.553,00 kn, što je za 26.832,00 kn ili 0,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2008.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	26.869.020,00	26.868.620,00	99,9	79,1
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	127.500,00	126.121,00	98,9	0,4
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.550.500,00	5.553.695,00	100,1	16,3
4.	Prihodi od imovine	3.215,00	3.117,00	96,9	0,0
5.	Prihodi od prodaje imovine	100.000,00	100.000,00	100,0	0,3
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.340.000,00	1.340.000,00	100,0	3,9
7.	Višak prihoda prethodne godine	28.150,00	-	-	-
	Ukupno prihodi i primici	34.018.385,00	33.991.553,00	99,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 26.868.620,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada i odnose se na prihode iz dijela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 17.361.775,00 kn (utvrđeno Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008.), prihode iz proračuna Grada za plaće zaposlenika iznad minimalnog standarda u iznosu 9.346.845,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 160.000,00 kn. Za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva doznačeno je 17.361.775,00 kn i to za rashode za zaposlene u javnoj vatrogasnoj postrojbici 14.757.509,00 kn i za materijalne rashode 2.604.266,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 5.553.695,00 kn odnose se najvećim dijelom na sredstva koja je na temelju odredbi članaka 43. i 45. Zakona o vatrogastvu doznačila Vatrogasna zajednica Grada u iznosu 3.399.996,00 kn za financiranje redovne vatrogasne djelatnosti, materijalne troškove i kapitalna ulaganja, na sredstva koja su doznačile jedinice lokalne samouprave u iznosu 1.852.791,00 kn za obavljanje vatrogasne djelatnosti na njihovom području i na sredstva od povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 185.609,00 kn koja je Postrojba ostvarila na temelju odredbi članka 48. Zakona o vatrogastvu.

Primici od zaduživanja u iznosu 1.340.000,00 kn odnose se na doznaku prve tranše kredita za sanaciju objekta vatrogasne postaje Vežica.

Vlastiti prihodi u iznosu 126.121,00 kn ostvareni su obavljanjem vlastite djelatnosti odnosno pružanjem usluga drugim pravnim osobama u skladu s odredbama članka 48. Zakona o vatrogastvu.

Prihodi iz proračuna, prihodi po posebnim propisima, primici od zaduživanja i drugi navedeni prihodi utrošeni su u skladu s propisanim namjenama.

Prihodi od prodaje u iznosu 100.000,00 kn ostvareni su prodajom rashodovanog vozila na temelju zaključka poglavarstva Grada.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 34.018.385,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.186.130,00 kn, što je za 832.255,00 kn ili 2,4% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

					u kn	
Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %	
1	2	3	4	5	6	
1.	Rashodi za zaposlene	24.948.554,00	24.947.573,00	100,0	75,2	
2.	Materijalni rashodi	5.192.916,00	4.836.913,00	93,1	14,6	
3.	Financijski rashodi	31.915,00	30.980,00	97,1	0,1	
4.	Naknade građanima i kućanstvima	70.000,00	61.889,00	88,4	0,2	
5.	Drugi rashodi	540.000,00	539.550,00	99,9	1,6	
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.235.000,00	2.769.225,00	85,6	8,3	
Ukupno rashodi i izdaci		34.018.385,00	33.186.130,00	97,6	100,0	
Višak prihoda i primitaka			805.423,00			

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 24.947.573,00 kn ili 75,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, te materijalni rashodi u iznosu 4.836.913,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Na sve druge rashode odnosi se 3.401.644,00 kn ili 10,2%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Značajnije ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (uglavnom za nabavu opreme) koji su izvršeni u iznosu 2.769.225,00 kn, što je za 465.775,00 kn ili 14,4% manje od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 17.275.377,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima  
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.216.562,00	11.783.071,00	127,8
1.1.	Postrojenja i oprema	3.191.122,00	3.131.317,00	98,1
1.2.	Prijevozna sredstva	5.813.603,00	8.629.119,00	148,4
1.3.	Licence	25.237,00	22.635,00	89,7
1.4.	Zalihe za obavljanje djelatnosti	186.600,00	0,00	0,0
2.	Financijska imovina	2.870.977,00	5.492.306,00	191,3
2.1.	Novčana sredstva	168.602,00	2.765.930,00	1.640,5
2.2.	Druga potraživanja	223.535,00	54.824,00	24,5
2.3.	Potraživanja	556.376,00	720.325,00	129,4
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.922.464,00	1.951.227,00	101,5
	Ukupno imovina	12.087.539,00	17.275.377,00	142,9
3.	Obveze	2.275.256,00	5.278.453,00	232,0
4.	Vlastiti izvori	9.812.283,00	11.996.924,00	122,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.087.539,00	17.275.377,00	142,9
5.	Izvanbilančni zapisi	5.603.641,00	9.732.780,00	173,7

Vrijednosno najznačajniju imovinu Postrojbe (84,1% ukupne imovine) čine prijevozna sredstva u iznosu 8.629.119,00 kn, postrojenja i oprema u iznosu 3.131.317,00 kn i novčana sredstva u iznosu 2.765.930,00 kn.

Za obavljanje djelatnosti Postrojba koristi dva objekta koja su na temelju odredbi članka 57. Zakona o vatrogastvu prenesena u vlasništvo Grada.

U odnosu na prethodnu godinu značajno je porasla vrijednost prijevoznih sredstava, novčanih sredstava i obveza.

Vrijednost prijevoznih sredstava koncem 2008. u odnosu na stanje 1. siječnja 2008. se povećala za 2.815.516,00 kn. Povećanje vrijednosti nastalo je zbog evidentiranja dva terenska vozila iz Programa Vlade Republike Hrvatske, ukupne sadašnje vrijednosti 6.016.041,00 kn u imovini Postrojbe. Prijenos vozila proveden je na temelju Zaključka Vlade i Odluke o prijenosu prava vlasništva na vatrogasnim vozilima s Republike Hrvatske na jedinicu lokalne samouprave. Postrojba koristi ukupno 44 vozila, od kojih je 25 starosti do deset godina, dok je 15 vozila preko 20 godina, tri preko 15 godina i jedno vozilo je staro preko deset godina. Prosječna otpisanost vozila iznosi 77,4%. Godišnji obračun ispravka vrijednosti vozila je za 2008. iznosio 3.263.346,00 kn. Na temelju Programa Vlade, od 2003. nadalje preneseno je na Postrojbu sedam vatrogasnih vozila.

Na povećanje novčanih sredstava koncem godine najviše je utjecao priliv u iznosu 1.340.000,00 kn sa osnova prve tranše odobrenog kredita poslovne banke. Istodobno su porasle i obveze za radove na sanaciji vatrogasne postaje na osnovu prve privremene situacije u iznosu 1.361.138,00 kn.

Grad je donio odluku o davanju suglasnosti za zaduženje Postrojbe za sanaciju vatrogasne postaje. Nakon provedenog postupka javnog nadmetanja zaključen je ugovor o kreditu u iznosu 8.000.000,00 kn s valutnom klauzulom. Utvrđeno je korištenje sukcesivno na temelju zahtjeva do 31. ožujka 2009.

Vraćanje je utvrđeno u roku pet godina počevši od 30. travnja 2009. u 60 jednakih mjesečnih rata. Prva rata dospijeva 30. travnja 2009. Kamatna stopa je tromjesečni LIBOR za CHF+3,00% godišnje. Ugovoreni su instrumenti osiguranja naplate kredita. Koncem prosinca 2008. na temelju zahtjeva Postrojbe povučena je prva tranša u navedenom iznosu za plaćanje prve situacije za izvedene radove na sanaciji postaje.

Nabava sredstava za vatrogasne intervencije je u 2008. evidentirana unutar rashoda poslovanja, te nije iskazano stanje na stavci zaliha. Druga potraživanja smanjena su za 168.711,00 kn ili 75,5% u odnosu na prethodnu godinu zbog podmirenja obveze osnivača za doznaku sredstava planiranih za 2007., te zbog otpisa potraživanja.

U izvanbilančnoj evidenciji su najvećim dijelom evidentirana ulaganja na objektima koji nisu u vlasništvu Postrojbe, te vatrogasna vozila iz Programa Vlade Republike Hrvatske predana na privremeno korištenje dok se ne isplati njihova vrijednost u korist Državnog proračuna, odnosno do dostavljanja Odluke o prijenosu prava vlasništva na vatrogasnim vozilima s Republike Hrvatske na jedinicu lokalne samouprave. U 2008. je na temelju odgovarajuće dokumentacije na ovim računima evidentirano vatrogasno vozilo sadašnje vrijednosti 4.974.577,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2008.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje proračunskog korisnika.

Revizijom su obuhvaćena područja koja se odnose na unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijske izvještaje, planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja, obveze, prihode, rashode, te postupke javne nabave.

### **Metode i postupci revizije**

Postupci revizije provedeni su radom državnih revizora u gradu Rijeci koja je osnivač Postrojbe i u poslovnim prostorima Postrojbe. Korištene su metode analize elemenata financijskih izvještaja, izravnog dokaznog ispitivanja transakcija, provjere i pregleda dokumentacije, te svih relevantnih dokumenata i akata na temelju kojih su nastali i evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama. Korišteni su svi dostupni izvještaji i analize vezani za poslovanje.

Na temelju kriterija materijalne značajnosti i metodom uzoraka i procjene rizika obavljena je provjera materijalnih rashoda i rashoda za nabavu kapitalne imovine.



## Nalaz za 2008.

Financijskom revizijom za 2008. utvrđeni su propusti i nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, planiranje, sustav unutarnjih financijskih kontrola, rashode za nabavu nefinancijske imovine i materijalne rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Poslovne knjige ustrojene su u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine (i računa obveza za nabavu nefinancijske imovine) evidentirana su ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1.682.772,00 kn. Odnose se najvećim dijelom na sanaciju objekta vatrogasne postaje koji koristi Postrojba, a u vlasništvu je Grada. U poslovnim knjigama ulaganja su evidentirana izvanbilančno umjesto na računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora, te je vrijednost imovine i vlastitih izvora sa osnova ulaganja u 2008. iskazana u bilanci za 1.682.772,00 kn manje. Sa osnova ulaganja iz ranijih godina izvanbilančno je evidentirano 2.702.146,00 kn sadašnje vrijednosti, što ukupno iznosi 4.384.918,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, koje propisuju da se istovremeno s evidentiranjem rashoda i obveza, rashodi za nabavu evidentiraju i na računima nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Odredbama članka 4. Pravilnika propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbama članka 25. spomenutog Pravilnika, nematerijalna imovina obuhvaća patente, koncesije, licence te uz ostala slična prava i goodwill, pa je navedena ulaganja trebalo evidentirati na računima nematerijalne imovine - ostala prava.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih promjena u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 1.2. *Postrojba prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da se kod evidentiranja ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, zadržalo početno, izvanbilančno pravilo evidentiranja zbog neriješenog vlasništva nad objektima koje koristi Postrojba. Ističe se da je postupljeno prema nalogu odnosno da je izvršeno evidentiranje poslovnih promjena u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.*

### 2. Financijski plan i program rada

- 2.1. Upravno vijeće donijelo je financijski plan Postrojbe, dvije izmjene i dopune financijskog plana te tromjesečne financijske planove za 2008. U studenome 2008. donesene su smjernice za rad Postrojbe u 2009. Program rada za 2008. nije donesen. Financijski plan za 2008. nije cjelovit jer ne sadrži obrazloženje s planom javne nabave.

Odredbama članka 15. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2008., propisano je da nadležno tijelo ustanove donosi, između ostaloga i program rada, da se financijski plan sastoji od prihoda i rashoda i obrazloženja te da obrazloženje financijskog plana treba sadržavati podatke koji su osnova za izračunavanje godišnjeg iznosa sredstava, obrazloženje vlastitih prihoda i drugih prihoda od jedinica lokalne samouprave ili iz drugih izvora, a prema odluci Grada, i plan javne nabave za robe, radove i usluge koje su razvrstane u istovrsne skupine (prema statističkoj nomenklaturi ili prema računskom planu).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog financijskog plana i programa rada u skladu s odredbama Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 2.2. *Postrojba prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da poseban program rada za 2008. nije donesen iz razloga što je upravno vijeće na prijedlog zapovjednika donijelo smjernice za rad u razdoblju 2004.do 2008. koje su ušle i u smjernice grada Rijeke. Kako su se predviđeni zadaci i projekti realizirali po planu i programu nije se posebno donosio program za 2008. Nadalje će se donositi program rada za svaku godinu.*

*Nadalje se navodi da je obrazloženje uz financijski plan za 2008. usmeno prezentirano, obrazloženo i usvojeno na sjednici upravnog vijeća. Pisano obrazloženje plana dijelom je dano u proračunu grada Rijeke za 2008. u okviru razdjela Odjela za gradsku samoupravu i upravu. Ističe se da će se za 2009. izraditi obrazloženje plana u skladu s nalogom i Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.*

### 3. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 3.1. Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, iz prosinca 2006. i provedbeni propisi uređuju sustav unutarnjih financijskih kontrola koji obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, te unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske.

Prema odredbama navedenog Zakona i Pravilnika o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika, Postrojba je obvezna ustrojiti jedinicu za unutarnju reviziju, odnosno njeno obavljanje može organizirati na jedan od načina propisanim člankom 17. Zakona. Postrojba nema uspostavljenu unutarnju reviziju. Prema odredbama spomenutog članka Zakona, osim ustrojavanja neovisne jedinice za unutarnju reviziju odnosno imenovanja unutarnjeg revizora, korisnik proračuna može, prema vlastitoj procjeni opravdanosti, ustrojiti zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, uz prethodnu suglasnost ministra financija ili ustrojiti unutarnju reviziju sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s mjerodavnim ministarstvom/institucijom te jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Na temelju spomenutog Zakona i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru, svi korisnici proračuna obvezni su uspostaviti sustav financijskog upravljanja i kontrola, a za uspostavu odnosno provedbu aktivnosti vezanih uz financijsko upravljanje i kontrole odgovoran je čelnik korisnika proračuna.

Postrojba nije uspostavila sustav financijskog upravljanja i kontrola, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, nije određen voditelj za financijsko upravljanje i kontrole ni zadužena osoba za nepravilnosti i prijevare, a što je propisano odredbama članka 38. spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže, u dogovoru s osnivačem, ustrojavanje unutarnje revizije i sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 3.2. *Postrojba prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će se u tekućoj godini ustrojiti sustav unutarnjeg financijskog upravljanja i kontrola i odrediti odgovorna osoba unutar Postrojbe te da je u tijeku iznalaženje načina da se temeljem posebnog sporazuma poslovi unutarnje revizije obavljaju unutar već ustrojenog ureda za unutarnju reviziju osnivača grada Rijeke.*

#### 4. Postupci javne nabave

- 4.1. U 2008. nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 4.665.678,00 kn, od čega je 1.896.453,00 kn evidentirano u okviru materijalnih rashoda, a 2.769.225,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Unutar rashoda za materijal i energiju evidentirani su rashodi za nabavu sitnog inventara u iznosu 360.972,00 kn, od čega se na nabavu vatrogasnih cijevi i armature odnosi 163.602,00 kn. Poglavarstvo Grada dalo je u srpnju 2008. suglasnost za provedbu otvorenog postupka javne nabave malih vrijednosti za nabavu vatrogasnih cijevi i armatura planirane vrijednosti 229.508,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za navedenu nabavu u rujnu i listopadu 2008. zaključena su izravno s dobavljačima dva ugovora u ukupnom iznosu 134.100,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Rashodi za energiju ostvareni su u iznosu 724.929,00 kn, od čega se na nabavu motornog benzina i dizel goriva odnosi 419.258,00 kn. Gorivo je nabavljano izravno od jednog dobavljača i plaćano poslovnom karticom.

Za navedene nabave vatrogasnih cijevi i pripadajuće armature, te motornog benzina i dizel goriva postupak nabave nije proveden u skladu s odredbama članka 9., 13. i 32. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima naručitelj mora procijeniti vrijednost nabave u skladu s Uredbom o objavama i evidenciji javne nabave, donijeti odluku o početku postupka javne nabave s propisanim elementima te u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kuna.

Unutar rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirani su rashodi u iznosu 1.361.138,00 kn za sanaciju objekta vatrogasne postaje Vežica. Donesena je odluka o početku postupka nabave. Procijenjena vrijednost nabave utvrđena je u iznosu 7.500.000,00 kn. Planirana vrijednost ulaganja za 2008. iznosi 1.680.000,00 kn. Financiranje radova predviđeno je iz kreditnih sredstava poslovne banke u ukupnom iznosu 8.000.000,00 kn. U srpnju 2008. objavljen je poziv na nadmetanje u otvorenom postupku javne nabave. Kao kriterij odabira određena je najniža cijena. Između šest prispjelih ponuda odabrana je ponuda s najnižom cijenom te je zaključen ugovor s izvođačem u iznosu 7.473.154,00 kn s porezom.

Objavljena je obavijest o sklopljenim ugovorima. U članku 3. Ugovora u kojem je utvrđena cijena radova navedeno je da će konačna cijena radova zavisiti o obimu stvarno izvedenih radova obračunanih po jediničnim cijenama iz ugovornog troškovnika. Navedenom odredbom ugovorena cijena radova utvrđena je kao promjenjiva, što nije bilo određeno u dokumentaciji za nadmetanje.

Prema odredbi članka 7. stavka 3. Uredbe o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje, ako je cijena ponude promjenjiva, naručitelj mora u dokumentaciji za nadmetanje odrediti način i uvjete izmjene cijene, sukladno Zakonu o obveznim odnosima ili drugim propisima. U prosincu 2008. izvoditelj je ispostavio prvu privremenu situaciju u iznosu 1.361.138,00 kn s porezom. U srpnju 2009. (nakon isteka ugovorenog roka izvođenja radova) s izvoditeljem je zaključen dodatak ugovoru u iznosu 746.170,00 kn s porezom (10,0% vrijednosti iz osnovnog ugovora), s kojim ukupna ugovorena vrijednost radova iznosi 8.219.324,00 kn s porezom, što je za 719.324,00 kn više od procijenjene vrijednosti nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi, koje propisuju da je naručitelj dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima. U srpnju 2009. sastavljen je zapisnik o primopredaji i okončana situacija u vrijednosti 8.219.324,00 kn s porezom. Dodatkom ugovoru izvoditelj se obvezao izvesti nepredviđene, naknadne i druge ('više') radove na sanaciji objekta. Prema obrazloženju Postrojbe, dodatni radovi koji su se tijekom sanacije pokazali nužnima za tehnološko funkcioniranje objekta odnose se na toplinsku izolaciju starog ravnog krova, neophodno uređivanje okoliša te izvođenje dimovodnog kanala plinske kotlovnice. Odredbama članka 14. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, ugovor o javnim radovima može se sklapati u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave samo ako dodatni radovi nisu uključeni u projekt na temelju kojeg se sklapa osnovni ugovor, a zbog nepredviđenog događaja potrebni su za ispunjenje onoga što je tim ugovorom određeno. Prema dokumentaciji, radovi ugovoreni dodatkom ugovora odnosili su se na građevinske radove i to: zidarske radove i uređenje okoliša, izvođenje termotehničke instalacije. Navedeni radovi nisu izazvani nepredviđenim događajima i mogli su biti uključeni u projekt na temelju kojeg se sklopio osnovni ugovor, te je za navedene radove trebalo provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže kod provođenja postupaka javne nabave postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *U vezi postupaka nabave vatrogasnih cijevi i armatura u očitovanju se obrazlaže da je nabava vatrogasnih cijevi provedena kroz dva odvojena postupka javne nabave s obzirom da se radi o dva potpuno različita tipa cijevi po svojoj namjeni i dimenzijama, a kako je pojedinačna vrijednost nabave ispod zakonsko utvrđenog praga od 70.000,00 kn Postrojba nije bila u obvezi provoditi postupak javne nabave male vrijednosti.*

*Nabava goriva za potrebe službenih vozila nabavljala se do kraja 2009. temeljem ugovora s INA d.d. s kojom je bio zaključen višegodišnji ugovor za isporuku goriva na svim benzinskim postajama u Hrvatskoj. U tijeku je postupak za nabavu goriva za sljedeće razdoblje.*

*Vezano za radove na sanaciji vatrogasne postaje Vežica u očitovanju se navodi da je ugovorom o izvođenju radova utvrđeno da će konačna cijena ovisiti o obimu stvarno izvedenih radova obračunanih po jediničnim cijenama i da je utvrđeno da se jedinične cijene ne mogu mijenjati. S obzirom da se radilo o sanaciji, projektom je teško bilo predvidjeti sve potrebne radove u količini materijala i obimu, a neke je teško predvidjeti dok se ne ukloni dio građevine odnosno materijala. Navodi se da je ugovor bio zaključen sukladno Zakonu o javnoj nabavi, a ugovorena cijena bila je niža od procijenjene.*

*Kako su se usporedo s rekonstrukcijom objekta obavljali radovi na novoj benzinskoj postaji koja je smještena u blizini, bila je nužna izgradnja dodatnog potpornog zida, stepenište i uređenje okoliša, kako bi se postigla funkcionalnost prostora. Ujedno je bilo neophodno sanirati postojeću toplinsku izolaciju na starom krovu, a postojeći dimnjak nije zadovoljavao uvjete za korištenje plina pa je izgrađen novi. Svi navedeni radovi doveli su do povećanja ukupne cijene za 746.170,00 kn što čini 10,0% investicije. Navodi se da su svi radovi rađeni zbog žurnosti te da prema članku 25. stavak 8. Zakona o javnoj nabavi, nije bila obveza objave pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave.*

- 4.3. Za nabavljene vatrogasne cijevi dobavljač je ispostavio račune prema kojima se radi o istom nazivu, vrsti i tipu cijevi (Angus Duraline BS.6391, tip 3, proizvod Angus Fire Engleska) različitih dimenzija, koje su i nabavljene od jednog dobavljača. Procijenjena vrijednost i način nabave navedenih cijevi (otvoreni postupak javne nabave malih vrijednosti) određeni su zaključkom poglavarstva grada Rijeke iz srpnja 2008. Prema odredbama članka 9. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta javne nabave prema procijenjenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave s namjerom izbjegavanja primjene propisanog postupka nabave.

Vezano za radove na sanaciji vatrogasne postaje, s obzirom da dodatni radovi nisu u cijelosti izazvani nepredviđenim događajima te da su kvalitetnijom pripremom projekta mogli biti uključeni u projektni zadatak, nisu ispunjeni propisani uvjeti iz članka 14. Zakona o javnoj nabavi te se ne radi o iznimnoj žurnosti izazvanoj događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Postrojbe za 2008. Revizijom su provjereni financijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Državni ured za reviziju je izrazio uvjetno mišljenje zbog postupaka i učinaka koje na financijske izvještaje i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, imaju sljedeće nepravilnosti i propusti:
  - Vrijednost imovine i vlastitih izvora iskazana je u bilanci za 4.384.918,00 kn manje (točka 1. Nalaza).
  - Unutarnja revizija i sustav financijskog upravljanja i kontrola nisu ustrojani (točka 3. Nalaza).
  - Za nabavu vatrogasnih cijevi u iznosu 163.602,00 kn, goriva u iznosu 419.258,00 kn i radova u iznosu 1.361.138,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave (točka 4. Nalaza).
4. Postrojba je osnovana u prosincu 1999. i upisana je u registar Trgovačkog suda u Rijeci. Javna je ustanova koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe na području grada Rijeke i drugih jedinica lokalne samouprave. Osnivač je Grad. Sredstva za financiranje redovne djelatnosti Postrojbe osiguravaju se u proračunu Grada i proračunima jedinica lokalne samouprave. Na dan 31. prosinca 2008. u Postrojbi je bilo zaposleno 137 djelatnika. U 2008. Postrojba je ostvarila prihode i primitke u iznosu 33.991.553,00 kn, rashode i izdatke u iznosu 33.186.130,00 kn i višak prihoda i primitaka u iznosu 805.423,00 kn. S prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 28.105,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 833.528,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 26.868.620,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada i odnose se na prihode iz dijela poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 17.361.775,00 kn (za zaposlene 14.757.509,00 kn i za materijalne rashode 2.604.266,00 kn), prihode iz proračuna Grada za plaće zaposlenika iznad minimalnog standarda u iznosu 9.346.845,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 160.000,00 kn. Prihode u iznosu 5.553.695,00 kn doznachila je Vatrogasna zajednica i jedinice lokalne samouprave, a prihodi u iznosu 1.340.000,00 kn ostvareni su doznakom prve tranše kredita realiziranog kod poslovne banke za sanaciju vatrogasne postaje. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 24.947.573,00 kn ili 75,2% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, te materijalni rashodi u iznosu 4.836.913,00 kn ili 14,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Vrijednosno najznačajniju imovinu Postrojbe u iznosu 8.629.119,00 kn čine prijevozna sredstva. U 2008. su Postrojbi prenesena tri vatrogasna vozila iz Programa Vlade Republike Hrvatske ukupne sadašnje vrijednosti 10.990.618,00 kn.

Za nabavu nefinancijske imovine utrošeno je 2.769.225,00 kn, od čega 1.361.138,00 kn za sanaciju vatrogasne postaje. Navedena ulaganja nisu evidentirana na propisani način. Program rada za 2008. nije donesen, financijski plan ne sadrži obrazloženje s planom javne nabave, nije ustrojena unutarnja revizija kao ni sustav financijskog upravljanja i kontrola. Dio postupaka nabave nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Osim navedenoga, revizijom nisu utvrđene nepravilnosti u usuglašenosti poslovanja s propisima.