



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA
CENTAR ZA ZAŠTITU OD POŽARA
POREČ

Pazin, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-04/35
URBROJ: 613-20-17-7

Pazin, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE
CENTAR ZA ZAŠTITU OD POŽARA POREČ
ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 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 Centar za zaštitu od požara Poreč (dalje u tekstu: Postrojba) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 27. listopada 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O POSTROJBI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova jedinica lokalne samouprave koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem vatrogasne službe u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10). Osnovana je u siječnju 2000., a osnovali su je Grad Poreč-Parenzo (dalje u tekstu: Grad) i općine Vrsar-Orsera, Višnjan-Visignano, Sveti Lovreč, Kaštelir-Labinci-Castelliere-Santa Domenica i Vižinada-Visinada. U ožujku 2008. zaključen je novi Sporazumom o osnivanju javne ustanove zbog osnivanja Općine Tar-Vabriga-Torre Abrega i Općine Funtana-Fontane. Postrojba je od prosinca 2000. udružena u Područnu vatrogasnu zajednicu Poreč. Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda i registar proračunskih korisnika pri Ministarstvu financija. Sjedište Postrojbe je u Partizanskoj 7, Poreč.

Prema Sporazumu o osnivanju javne ustanove, djelatnosti Postrojbe su sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Postrojba se financira proračunskim sredstvima i vlastitim prihodima.

Tijela Postrojbe su upravno vijeće i zapovjednik. Članovi upravnog vijeća se biraju na četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, donosi statut i odluku o promjeni djelatnosti uz suglasnost osnivača te unutarnje akte, plan i Program rada, financijski plan, usvaja financijske izvještaje, donosi odluke o upravljanju imovinom u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn te obavlja druge poslove utvrđene zakonima i propisima.

Postrojbju predstavlja i zastupa zapovjednik. U skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu i Sporazuma o osnivanju javne ustanove, zapovjednik organizira i vodi poslovanje te poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Postrojbe, samostalno odlučuje o upravljanju imovinom u vrijednosti do 20.000,00 kn. Zapovjednik Postrojbe je tijekom 2015. i do svibnja 2016. bio Adrijano Jugovac, a od svibnja 2016. Denis Matošević.

Koncem 2015. Postrojba je imala 31 zaposlenika, od kojih je 28 obavljalo vatrogasnu djelatnost, a tri zaposlenika druge poslove (računovodstvene, administrativne te poslove održavanja čistoće). Postrojba je opremljena s po tri šumska vozila i autocisterne, po dva navalna vozila i kombinirana vozila te po jedno zapovjedno vozilo, vozilo za spašavanje s visina, vozilo za tehničke intervencije, vozilo za gašenje vodom i pijenom te za prijevoz vatrogasaca. Tri vozila u vlasništvu Područne vatrogasne zajednice Poreč dana su na korištenje Postrojbi na temelju zaključenog ugovora.

Planiranje

Financijski plan za 2015. donesen je u listopadu 2014. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 6.640.100,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2015. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.603.400,00 kn.

Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima financiranja te obrazloženje plana. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 5.291.635,00 kn, vlastite prihode u iznosu 73.500,00 kn i druge prihode u iznosu 1.238.265,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 4.693.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.493.900,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 415.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.500,00 kn.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, za 2016. prihodi te rashodi planirani su u iznosu 6.955.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 7.007.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Financijski izvještaji za 2015. su objavljeni na mrežnoj stranici Postrojbe. Postrojba je u sustavu riznice Grada te se poslovanje obavlja preko jedinstvenog računa riznice.

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 5.899.316,00 kn, što je za 517.910,00 kn ili 8,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 704.084,00 kn ili 10,7 %.

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	5.437.083,00	4.655.395,00	85,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	88.500,00	80.375,00	90,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	891.643,00	661.865,00	74,2
4.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	501.681,00	-
	Ukupno	6.417.226,00	5.899.316,00	91,9

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 4.655.395,00 kn ili 78,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi po posebnim propisima, prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i pomoći od subjekata unutar općeg proračuna iznose 1.243.921,00 kn ili 21,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na pomoći od subjekata unutar općeg proračuna (prihodi od osnivača-općina) koje su u 2015. ostvarene u iznosu 501.681,00 kn, a u 2014. nisu ostvarene, te na prihode iz proračuna koji su za 781.688,00 kn ili 14,4 % manje od prethodne godine.

Do navedenog odstupanja došlo je jer su u 2015. prihodi od osnivača (općina) evidentirani na pomoćima od subjekata unutar općeg proračuna, a u 2014. bili su evidentirani na računima prihoda iz proračuna.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 4.655.395,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 3.487.667,00 kn te iz proračuna Grada u iznosu 1.167.728,00 kn.

Minimalni financijski standard za decentralizirano financiranje rashoda za zaposlene te materijalnih i financijskih rashoda utvrđuje se godišnjom Odlukom Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. (Narodne novine 15/15) i Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 15/15). Navedenom Odlukom predviđena su ukupna sredstva u iznosu 3.628.493,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 3.265.644,00 kn, a na materijalne rashode 362.849,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni u iznosu 1.167.728,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje poslovanja Postrojbe iznad minimalnog standarda. Navedena sredstva osiguravaju osnivači u svojim proračunima, a obveza pojedinog osnivača, se utvrđuje prema postotku udjela u osnivačkim pravima koji su uređeni Sporazumom o osnivanju javne ustanove, a kojeg su zaključili Grad i sedam susjednih općina.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 661.865,00 kn ili 25,8 % manje od prethodne godine. Odnose se na prihode doznačene od Područne vatrogasne zajednice Poreč (za nabavu opreme, financiranje plaća za četiri sezonska zaposlenika i za redovno poslovanje) u iznosu 622.776,00 kn, od pružanja usluga vatrogasnog nadzora nad vatrodoljavnim sustavom na temelju zaključenog ugovora u iznosu 24.000,00 kn i refundaciju troškova grijanja na temelju zaključenog ugovora s Hrvatskim Crvenim križem, Gradsko društvo Poreč u iznosu 15.089,00 kn zbog zajedničkog korištenja sustava centralnog grijanja.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 501.681,00 kn. U cijelosti se odnose na prihode od osnivača (općina) za financiranje poslovanja Postrojbe iznad minimalnog standarda na temelju zaključenog Sporazuma o osnivanju javne ustanove.

Prihodi od prodaje proizvoda, roba te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 80.375,00 kn ili 9,1 % manje od prethodne godine. Odnose se na prihode od obavljanja usluga osiguranja manifestacija vatrogasnim vozilom u iznosu 65.946,00 kn, prijevoza vode u iznosu 9.834,00 kn i ispumpavanja vode električnom pumpom u iznosu 4.595,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju cjenika usluga koje Postrojba pruža pravnim i fizičkim osobama te ispostavljenih računa.

Prihodi iz proračuna, prihodi po posebnim propisima, pomoći od subjekata unutar općeg proračuna i prihodi od prodaje proizvoda, roba te pruženih usluga su namjenski prihodi i korišteni su za propisane namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.813.588,00 kn, što je za 603.638,00 kn ili 9,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi u 2015. ostvareni su za 789.812,00 kn ili 12,0 % 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	4.502.143,00	4.594.149,00	102,0
2.	Materijalni rashodi	1.161.731,00	983.354,00	84,6
3.	Financijski rashodi	167.370,00	816,00	0,5
4.	Drugi rashodi	207.475,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	378.507,00	235.269,00	62,2
	Ukupno	6.417.226,00	5.813.588,00	90,6
	Višak prihoda i primitaka	0,00	85.728,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 4.594.149,00 kn ili 79,0 % i materijalne rashode u iznosu 983.354,00 kn ili 16,9 %. Svi drugi rashodi iznose 236.085,00 kn ili 4,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na druge rashode (troškove sudske presude) koji su u 2014. ostvareni u iznosu 207.475,00 kn, a u 2015. nisu ostvareni, te financijske rashode (troškovi kamata po sudskoj presudi) koji su u 2014. ostvareni u iznosu 167.370,00 kn, a u 2015. u iznosu 816,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 4.594.149,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 3.585.040,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 875.412,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 133.697,00 kn.

Unutarnji ustroj Postrojbe utvrđen je odredbama Pravilnika o unutarnjem redu i radnim mjestima. Obračun i isplata plaća, dodataka na plaću i drugih materijalnih prava zaposlenika do lipnja 2015. obavljani su na temelju odredbi Kolektivnog ugovora. Obračun i isplata plaća, dodataka na plaću i drugih materijalnih prava zaposlenika obavljani su na temelju odredbi Pravilnika o radu, Odluke o koeficijentima složenosti poslova za pojedina radna mjesta i Odluke o osnovici za izračun mjesečne plaće. Osnovica za obračun plaće u 2015. je iznosila 1.788,60 kn bruto. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu staža. Zaposlenicima koji rade na poslovima s posebnim uvjetima rada koeficijent se uvećava za 20,0 %. Dodaci na osnovnu plaću za rad noću, subotom, nedjeljom, rad u dane blagdana i neradne dane obračunavani su u postotcima utvrđenim odredbama Pravilnika o radu. Na isplaćene plaće obračunane su propisane obveze. Prosječna mjesečna bruto plaća isplaćena po zaposlenom u 2015. iznosila je 9.605,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene odnose se na isplatu otpremnine u iznosu 86.816,00 kn jubilarnih nagrada u iznosu 36.681,00 kn i dara djeci u iznosu 10.200,00 kn. Isplaćeni su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora (do lipnja 2015.) i Pravilnika o radu (od srpnja 2015.).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 983.354,00 kn, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 258.155,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 322.169,00 kn, rashode za usluge u iznosu 317.612,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 85.418,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 239.430,00 kn, rashode za stručno usavršavanje u iznosu 16.476,00 kn, službena putovanja u iznosu 1.997,00 kn i druge naknade troškova zaposlenima u iznosu 252,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za energiju u iznosu 146.759,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 55.120,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 41.946,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 39.588,00 kn, te radnu odjeću i obuću u iznosu 38.756,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 145.594,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 43.034,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 56.402,00 kn, računalne usluge u iznosu 35.065,00 kn, komunalne usluge u iznosu 13.395,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 1.937,00 kn i ostale usluge u iznosu 22.185,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na rashode za premije osiguranja u iznosu 52.875,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 12.206,00 kn, reprezentaciju u iznosu 2.869,00 kn, članarine u iznosu 1.635,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 15.833,00 kn. Prema odluci iz rujna 2012., predsjedniku upravnog vijeća pripada naknada u neto iznosu 500,00 kn, a članovima u neto iznosu 300,00 kn po održanoj sjednici.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 235.269,00 kn, a odnose se na rashode za nabavu opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 104.860,00 kn, telefonske centrale u iznosu 90.000,00 kn, klima uređaja u iznosu 25.875,00 kn te računala i računalne opreme u iznosu 14.534,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 85.728,00 kn i čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.681.232,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.164.014,00	2.208.833,00	102,1
1.1.	Građevinski objekti	1.237.537,00	1.223.529,00	98,9
1.2.	Postrojenja i oprema	232.521,00	333.219,00	143,3
1.3.	Prijevozna sredstva	693.956,00	652.085,00	94,0
2.	Financijska imovina	106.031,00	472.399,00	445,5
2.1.	Novčana sredstva	574,00	548,00	95,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	77.440,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	28.017,00	110.792,00	395,4
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	361.059,00	-
Ukupno imovina		2.270.045,00	2.681.232,00	118,1
3.	Obveze	78.014,00	365.122,00	468,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	54.073,00	364.892,00	674,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	23.725,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	216,00	230,00	106,5
4.	Vlastiti izvori	2.129.031,00	2.316.110,00	108,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.207.045,00	2.681.232,00	121,5

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (zgrade) u iznosu 1.223.529,00 kn, prijevoznih sredstava (vatrogasna vozila) u iznosu 652.085,00 kn te opreme u iznosu 333.219,00 kn, od čega je vrijednosno najznačajnija vatrogasna oprema.

Potraživanja koncem 2015. iznose 110.792,00 kn i u odnosu na početak godine veća su za 82.775,00 kn ili 295,4 %. Odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 89.243,00 kn, prihode od pruženih usluga u iznosu 19.153,00 kn i ostale nespomenute prihode u iznosu 2.396,00 kn. Dospjela potraživanja s 31. prosincem 2015. iznose 14.234,00 kn, a do konca studenoga 2016. naplaćeno je 396,00 kn. U ožujku 2016. su na temelju odluke zakonskog predstavnika otpisana potraživanja iz prethodnih godina u iznosu 10.915,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 361.059,00 kn, odnose se na obračunanu plaću i naknade troškova zaposlenima za prosinac 2015.

Obveze koncem 2015. iznose 365.122,00 kn i u odnosu na početak godine veće su za 287.108,00 kn ili 368,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 364.892,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 230,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 342.493,00 kn i materijalne rashode (naknada troškova zaposlenima, materijal i energiju, telefon, pošta i prijevoz, komunalne usluge) u iznosu 22.399,00 kn. Koncem 2015. dospjele obveze su iznosile 361.059,00 kn i podmirene su početkom 2016.

Program rada

Program rada Postrojbe za 2015. sastavni je dio Izvješća o ostvarenju Programa rada za 2014. koje je prihvatilo upravno vijeće u lipnju 2015. Godišnjim Programom rada za 2015. utvrđene su aktivnosti koje Postrojba planira ostvariti. Odnose se na provođenje aktivnosti gašenja požara, spašavanja ljudi i imovine na cijelom području koje pokrivaju osnivači, a po potrebi i izvan tog područja ovisno o broju, veličini i vrsti požara, broju vatrogasaca i raspoložive vatrogasne tehnike i opreme. Nadalje, planirano je provođenje programa obuke vatrogasaca, preventivnih mjera zaštite od požara, požarno-preventivnih pregleda od strane ovlaštenih institucija, te davanje mišljenja i operativnih rješenja djelovanja u slučaju požara u određenim objektima. Programom su planirane aktivnosti održavanja vatrogasne tehnike i opreme u ispravnom stanju, u slučaju potrebe pružati potrebnu pomoć stanovništvu i objektima u okviru sposobnosti i stručnosti postrojbe, provoditi specijaliziranu obuku vatrogasaca za gašenje i spašavanje na moru, ulagati u novu i moderniju opremu radi bolje i efikasnije zaštite područja, kontinuirano uvježbavanje na većim i značajnijim objektima s dobrovoljnim vatrogasnim društvima, voditi računa da na zalihama ima dovoljno sredstava za gašenje požara prema zakonima i propisima. U suradnji s Područnom vatrogasnom zajednicom Poreč, raditi na poboljšanju suradnje između Postrojbe i dobrovoljnih vatrogasnih društava u provođenju mjera protupožarne zaštite, zapošljavati sezonske vatrogasce za ljetnu požarnu sezonu u skladu s programom aktivnosti Vlade Republike Hrvatske, provoditi aktivnosti na osposobljavanju i opremanju dobrovoljnih vatrogasnih društava na području djelovanja Postrojbe te provoditi aktivnosti u Zapovjedništvu zaštite i spašavanja (u svezi rješavanja intervencija na moru, visinama i dubinama). U Programu rada nisu iskazani rashodi potrebni za provođenje aktivnosti predviđenih navedenim programom.

Prema Izvješću o ostvarenju Programa rada, u 2015. je bilo 307 intervencija (56 intervencija više nego prethodne godine), od toga 130 intervencija požara, 72 tehničke intervencije i 105 ostalih intervencija. Nadalje, u Izvješću je navedeno da je Postrojba tijekom 2015. provela i organizirala motrenje i protupožarnu ophodnju tijekom turističke sezone. Motrenje se obavljalo s jednog motrilačkog mjesta dok je na četiri pozicije instaliran video nadzor. Isto tako, organizirala se protupožarna ophodnja čiji je cilj brza intervencija za gašenje početnog požara. Na području djelovanja Postrojbe, u vrijeme uvećane ili velike opasnosti od požara, organizirana je jedna stalna ophodnja (dvoje djelatnika Hrvatskih šuma s jednim vozilom) te dvije povremene ophodnje (članovi dobrovoljnog vatrogasnog društva prema potrebama vatrogasne službe na svom području djelovanja). Tijekom 2015. provedene su aktivnosti obrazovanja i obučavanja u teoretskom i praktičnom radu. Obuka vatrogasaca vršila se svakodnevno, a obuhvaćala je predavanja i taktičke vježbe prema unaprijed definiranom programu te praktični rad s vatrogascima na terenu. Tijekom sezone zaposlena su četiri vatrogasca koji su prošli obuku i polagali ispite za zvanje ispitnog vatrogasca. Od ostalih aktivnosti provedene su kondicijske vježbe za sve vrste intervencija uz uporabu izolacijskih aparata za zaštitu dišnih organa i za rad na visini uključujući uporabu vatrogasnih ljestvi te vježbe samoizbave i izbave vatrogasaca. Nadalje, redovno su se obavljali pregledi hidranata na području djelovanja Postrojbe, educirali timovi za spašavanje s visina i dubina, osiguravale manifestacije, obučavala djeca i građanstvo s ciljem jačanja protupožarne kulture, obučavali zaposlenici u turističkim djelatnostima te novi članovi dobrovoljnih vatrogasnih društava. Izvješće o ostvarenju Programa rada za 2015. usvojeno je na sjednici upravnog vijeća u lipnju 2016., a odluka Grada (većinskog osnivača) o prihvaćanju Izvješća donesena je u srpnju 2016. Postrojba je ispunila zadatke i aktivnosti planirane Programom rada za 2015.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocjena efikasnosti javne vatrogasne postrojbe u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjereno je donošenje financijskih planova te sastavljanje financijskih izvještaja. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke, testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima i subjektima u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom Postrojbe i rukovoditeljicom službe financija, računovodstva, kadrova i općih poslova.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Postrojba je javna ustanova jedinica lokalne samouprave koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem vatrogasne službe. Osnovana je u siječnju 2000. Zbog osnivanja novih općina, u ožujku 2008., je donesen novi Sporazum o osnivanju javne ustanove.

Unutarnje ustrojstvo se u skladu s odredbom članka 34. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), uređuje statutom ustanove, sukladno zakonu i aktu o osnivanju. Postrojba nije donijela statut, a sporazum o osnivanju nije usklađen sa zakonima i propisima u djelu koji se odnosi na tijela upravljanja i vođenja poslova Postrojbe. Sporazumom o osnivanju utvrđeno je da se upravno vijeće, koje upravlja Postrojbom, sastoji od osam članova koje imenuju osnivači (svaki osnivač imenuje jednog člana i jednog zamjenika). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 164. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), kojom je propisano da u trgovačkom društvu ili zadrugi, u kojima se u skladu s posebnim propisom utemeljuje organ koji nadzire vođenje poslova (nadzorni odbor, upravni odbor, odnosno drugo odgovarajuće tijelo) te u javnoj ustanovi, jedan član organa društva ili zadruge koji nadzire vođenje poslova, odnosno jedan član organa javne ustanove (upravno vijeće, odnosno drugo odgovarajuće tijelo) mora biti predstavnik zaposlenika.

Djelatnosti Postrojbe uređene su sporazumom o osnivanju te rješenjem Trgovačkog suda, a odnose se na sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Osim navedenog, Postrojba obavlja i poslove protupožarnog osiguranja manifestacija, vatrogasnog nadzora nad protupožarnim sustavom na objektima i prijevoz pitke vode po potrebi. Postrojba nije upotpunila predmet poslovanja u sporazumu o osnivanju novim djelatnostima.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje statuta u skladu s odredbama Zakona o ustanovama.

- 1.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će upravno vijeće utvrditi prijedlog statuta kojim će se detaljno urediti način rada i odlučivanja u skladu s odredbama Zakona o ustanovama te zatražiti prethodnu suglasnost osnivača.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Postrojba obvezna je voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U sustavu je riznice Grada te se poslovanje provodi putem jedinstvenog računa riznice.

- Poslovne knjige

Glavna knjiga kao sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima te analitička evidencija dugotrajne imovine u kojoj se podaci o nefinancijskoj imovini iskazuju po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana vrijednost) nisu usklađene. Prema analitičkoj evidenciji vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. iznosila je 2.020.743,00 kn. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 2.208.833,00 kn ili za 188.090,00 kn više. Navedeno nije u skladu s odredbom članaka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (124/14, 115/15 i 87/16), kojom je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja.

Postrojba je s Područnom vatrogasnom zajednicom Poreč u studenome i prosincu 2006. zaključila ugovore o korištenju tri vatrogasna vozila s pripadajućom opremom za svoje potrebe u vlasništvu Područne vatrogasne zajednice. Navedena vozila Postrojba je trebala evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da izvanbilančni zapisi (skupina računa 99) sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja i ostale izvanbilančne zapise.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti vrijednost nefinancijske imovine između glavne knjige i analitičke evidencije dugotrajne imovine te evidentirati vatrogasna vozila dobivena na korištenje na računima izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Postrojba je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. Povjerenstvo je sastavilo Izvještaj o obavljenom godišnjem popisu te predložilo rashod dugotrajne imovine. Popisom nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 89.243,00 kn, obveze u iznosu 361.288,00 kn te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 361.059,00 kn. Nadalje, popisne liste osnovnih sredstava i sitnog inventara sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti te nije izvršeno usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici, na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, unijeti podatke u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima te izvršiti usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da poduzima aktivnosti kojima će se uskladiti glavna knjiga i analitička evidencija dugotrajne imovine (u novom programu) te će evidentirati vatrogasna vozila dobivena na korištenje u izvanbilančnoj evidenciji. Nadalje, navodi da će ubuduće izvješće o obavljenom godišnjem popisu imovine i obveza obuhvaćati sva potraživanja pojedinačno kao i rashode budućeg razdoblja te da će popisne liste osnovnih sredstava i sitnog inventara sadržavati podatke o vrijednosti istih.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.813.588,00 kn, što je za 603.638,00 kn ili 9,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 4.594.149,00 kn ili 79,0 % i materijalne rashode u iznosu 983.354,00 kn ili 16,9 %.

U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza evidentirani su rashodi za usluge mobilnih telefona u iznosu 21.543,00 kn. Mobilni uređaji dani su na korištenje svim zaposlenicima Postrojbe (31 uređaj). Prosječni mjesečni trošak po zaposleniku iznosi 58,00 kn. Unutarnji akt kojim bi se utvrdila prava i obveze zaposlenika odnosno ograničenja za korištenje mobilnih uređaja nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti unutarnji akt kojim će se utvrditi prava i obveze zaposlenika u vezi s korištenjem mobilnih uređaja.

- 3.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je u siječnju 2017. donesena odluka o uvjetima korištenja službenih mobilnih telefona.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Plan nabave za 2015. donesen je u prosincu 2014. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 530.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postrojba u 2015. nije imala nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn ili radova procijenjene vrijednosti iznad 500.000,00 kn. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti (dalje u tekstu:Pravilnik) donesen je u srpnju 2014.

Planom nabave planirana je nabava opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 104.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Oprema za protupožarnu zaštitu u iznosu 99.463,00 kn nabavljena je od jednog dobavljača na temelju četiri računa pojedinačne vrijednosti manje od 20.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno bez provedenih postupaka utvrđenih odredbama donesenog Pravilnika. Prema odredbama članka 9. Pravilnika, nabava radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 20.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga odnosno do 500.000,00 kn za radove naručitelj provodi pozivom na dostavu ponuda od najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu opreme za protupožarnu zaštitu provoditi u skladu s odredbama Pravilnika.

- 4.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da se nabava opreme u 2016. obavljala u skladu s odredbama Pravilnika.*

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 značajnijim 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 jedinica lokalne samouprave koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem vatrogasne službe. Osnivači su Grad Poreč-Parenzo i općine Vrsar-Orsera, Višnjan-Visignano, Sveti Lovreč, Kaštelir-Labinci-Castelliere-Santa Domenica, Vižinada-Visinada, Tar-Vabriga-Torre Abrega i Funtana-Fontane. Djelatnosti su financirane iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije vatrogastva, proračuna jedinica lokalne samouprave i vlastitih sredstava. Postrojba ima 31 zaposlenika. Zapovjednik Postrojbe je tijekom 2015. i do svibnja 2016. bio Adrijano Jugovac, a od svibnja 2016. Denis Matošević. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.899.316,00 kn, a rashodi u iznosu 5.813.588,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iznosi 85.728,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 4.655.395,00 kn ili 78,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi prihodi Postrojbe su namjenski prihodi i korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 4.594.149,00 kn ili 79,0 % ukupnih rashoda. Ukupna potraživanja iznose 110.792,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun u iznosu 89.243,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 14.234,00 kn, od čega je do konca studenoga 2016. naplaćeno 396,00 kn, a potraživanja u iznosu 10.915,00 kn su u ožujku 2016. na temelju odluke zakonskog predstavnika otpisana. Ukupne obveze iznose 365.122,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su obveze za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 361.059,00 kn. Dospjele obveze iznose 361.059,00 kn i do konca studenoga 2016. su podmirene. Postrojba je uspješno provodila mjere i aktivnosti na unapređenju cjelokupnog sustava vatrogastva, odnosno ispunila propisane zadaće i ciljeve. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.