



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA
GRADA KRKA

Rijeka, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POSTOJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-04/47
URBROJ: 613-10-17-7

Rijeka, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA KRKA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne vatrogasne postrojbe Grada Krka (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 14. studenoga 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O POSTROJBI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova koja obavlja vatrogasnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10). Postrojba je pravna osoba upisana u sudski registar trgovačkog suda u Rijeci u siječnju 2000. pod nazivom Javna vatrogasna postrojba Grada Krka. Pravni je slijednik Vatrogasne postaje Krk – Ministarstva unutarnjih poslova - Policijske uprave Primorsko goranske županije, Odjela za vatrogastvo. Osnivač Vatrogasne postrojbe je Grad Krk (dalje u tekstu: Grad). Sjedište Postrojbe je Stjepana Radića 11, Krk.

Postrojba u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. Djelatnost je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama te obavljanje drugih poslova na zahtjev osnivača. Postrojba može obavljati i druge poslove kao što su izdavanje brošura, knjiga i propagandnih materijala, osposobljavanje kadrova u vatrogastvu, osposobljavanje pučanstva za provedbu preventivnih mjera zaštite od požara, spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom, servisiranje i održavanje vatrogasnih aparata te prijevoz robe autocisternama. Postrojba obavlja vatrogasnu djelatnost na području Grada i svih otočkih općina (Baška, Punat, Malinska-Dubašnica, Omišalj, Dobrinj te Vrbnik) na temelju Sporazuma o financiranju vatrogastva na otoku Krku, iz 2000.

Postrojba se financira proračunskim sredstvima (iz državnog proračuna, proračuna Grada, otočkih jedinica lokalne samouprave i uprave, Područne vatrogasne zajednice) te iz vlastitih prihoda.

Statut je donesen u veljači 2010. Osim Statuta su doneseni Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, te drugi opći akti. Potpisnici su Kolektivnog ugovora za radnike u Postrojbi.

Tijela Postrojbe su Upravno vijeće i Zapovjednik. Postrojbom upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova, od kojih četiri člana imenuje Grad, i jedan član je predstavnik zaposlenika. Upravno vijeće donosi Statut i opće akte, godišnji program i plan rada, financijski plan i financijske izvještaje te odlučuje o stjecanju, opterećenju i otuđenju imovine u vrijednosti iznad 300.000,00 kn te o davanju imovine u zakup. Postrojbu predstavlja i zastupa vatrogasni zapovjednik. Zapovjednik organizira, vodi rad i poslovanje Postrojbe. Zapovjednik se bira na četiri godine. Dužnost zapovjednika u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije obavlja Dinko Petrov.

Koncem 2015. Postrojba je imala 23 zaposlenika od kojih jednu zaposlenicu za administrativne i računovodstvene poslove.

Planiranje

Financijskim planom za 2015. koje je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2014. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 6.003.648,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz listopada 2015. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.140.029,00 kn. U planiranim prihodima je iskazan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 693.753,00 kn. Financijski plan sadrži prihode i rashode iskazane prema programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji, po izvorima financiranja te obrazloženje plana.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna (putem Grada) za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 2.797.453,00 kn, prihode od Područne vatrogasne zajednice (dalje u tekstu Zajednica) u iznosu 1.462.000,00 kn, prihode vatrogastva iznad minimalnog standarda od Grada Krka i drugih jedinica lokalne samouprave na području otoka Krka u iznosu 960.200,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna na temelju prijenosa sredstava iz Europskih fondova (dalje u tekstu: EU fondova) za povećanje energetske učinkovitosti zgrade u iznosu 105.123,00 kn, prihode od pruženih usluga (vlastita djelatnost) u iznosu 57.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 41.000,00 kn te druge prihode u iznosu 23.500,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za plaću u iznosu 4.124.754,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.048.160,00 kn, materijalne rashode u iznosu 963.095,00 kn te financijske rashode u iznosu 4.020,00 kn.

U skladu s odredbom 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, odnosno rashodi planirani su u iznosu 5.770.662,00 kn, a za 2017. u iznosu 5.778.662,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za rashode za zaposlene i to 4.124.000,00 kn u 2016. i 2017.

Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

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 5.458.382,00 kn, što je za 42.533,00 kn ili 0,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 681.647,00 kn ili 11,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	3.513.603,00	3.567.489,00	101,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.184.398,00	1.031.110,00	87,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	35.434,00	-
4.	Prihodi od imovine	3.846,00	1.466,00	38,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	791.749,00	796.523,00	100,1
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.845,00	26.360,00	451,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.474,00	0,00	-
	Ukupno	5.500.915,00	5.458.382,00	99,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 3.567.489,00 kn ili 65,4 %, prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.031.110,00 kn ili 18,9 % te pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 796.523,00 kn ili 14,6 %. Svi drugi prihodi iznose 63.260,00 kn ili 1,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su ostvareni za 681.647,00 kn ili 11, % manje od planiranih.

Prihodi iz proračuna se odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 2.779.671,00 kn, prihode od Zajednice u iznosu 519.018,00 kn te iz proračuna osnivača u iznosu 268.800,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015., Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15) te Odluke Grada Krka o kriterijima za financiranje Postrojbe za 2015. Navedeni prihodi su doznačeni za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 2.504.925,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 274.746,00 kn putem računa osnivača i sredstva su namjenski utrošena. Prihodi od decentraliziranih sredstava doznačeni su manje za 17.782,00 kn od čega 12.000,00 kn za rashode za zaposlene i 5.000,00 kn za materijalne rashode.

Prihodi od Zajednice se odnose na prihode za financiranje rashoda za zaposlene na temelju Sporazuma o financiranju vatrogastva na otoku Krku iz 2012. Prema navedenom Sporazumu, Područna vatrogasna zajednica osigurava razliku sredstava za zaposlene.

Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni u u iznosu 268.800,00 kn na temelju ugovora o financiranju iz 2007. i dodatka ugovoru iz 2015. prema kojem se osiguravanju sredstva za zaposlene (plaće i materijalna prava zaposlenih).

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.031.110,00 kn. Odnose se na prihode od donacija u iznosu 951.410,00 kn te na prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 79.700,00 kn.

Prihodi od donacija se odnose na prihode od Zajednice za redovnu djelatnost (materijalne rashode) u iznosu 888.579,00 kn na temelju sporazuma o financiranju iz 2012., za sufinanciranje energetske učinkovitosti (obnova zgrade) u iznosu 50.000,00 kn, za sredstva za plaće sezonskih vatrogasaca u iznosu 12.000,00 kn te drugo u iznosu 831,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 79.700,00 kn se odnose na vlastite prihode od obavljanja usluga dopreme vode, pumpe, osposobljavanja pučanstva za zaštitu od požara, rušenje stabala te ispumpavanje električnom pumpom. Prihodi su ostvareni na temelju cjenika koje je donijela Postrojba i ispostavljenih računa.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 796.523,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje rashoda za zaposlene koje su na temelju Sporazuma o financiranju doznale jedinice lokalne samouprave na otoku Krku u iznosu 691.400,00 kn te pomoći iz državnog proračuna (Ministarstva gospodarstva) za povećanje energetske učinkovitosti u iznosu 105.123,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.430.556,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 99,5 %. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 3.567.489,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu 1.031.110,00 kn, prihode od pomoći u iznosu 796.523,00 kn te prihode od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 35.434,00 kn. Navedeni prihodi su u cijelosti utrošeni za propisane namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.481.182,00 kn, što je za 213.954,00 kn ili 3,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2015. ostvareni za 658.847,00 kn ili 10,7 % 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	3.930.816,00	3.996.143,00	101,7
2.	Materijalni rashodi	890.273,00	863.397,00	97,0
3.	Financijski rashodi	2.572,00	2.589,00	100,7
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	871.475,00	619.053,00	71,0
	Ukupno	5.695.136,00	5.481.182,00	96,2
	Manjak prihoda i primitaka	194.221,00	22.800,00	11,7

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.996.143,00 kn ili 72,9 %, materijalni rashodi u iznosu 863.397,00 kn ili 15,8 % ukupno iskazanih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 621.642,00 kn ili 11,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.996.143,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 3.093.765,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 773.143,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 129.235,00 kn (jubilarne nagrade, darove, otpremnine, naknade za bolovanje, potpore).

Rashodi za zaposlene su isplaćivani iz sredstava državnog proračuna (decentralizirana sredstva) u iznosu 2.504.925,00 kn, Zajednice u iznosu 531.018,00 kn, od čega se 12.000,00 kn odnosi na prihode Državne uprave za zaštitu i spašavanje za financiranje sezonskih vatrogasaca, otočkih jedinica lokalne samouprave i uprave u iznosu 691.400,00 kn te Grada (osnivača) u iznosu 268.800,00 kn.

Prava, obveze i odgovornosti u vezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika, popis radnih mjesta te njima pripadajući koeficijenti propisani su Pravilnikom o radu te Kolektivnim ugovorom zaključenim s Gradom kao osnivačem. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Osnovna plaća zatim se uvećava za rad noću i prekovremeni rad 50,0 %, za rad subotom 25,0 %, rad nedjeljom 35,0 %, rad u smjenskom radu u drugoj smjeni 10,0 % te rad u dane blagdana i neradne dane 150,0 %. Nadalje, zaposlenici koji obavljaju vatrogasnu djelatnost imaju stalni dodatak od 20,0 %, osim zaposlenice koji ne obavlja rad u posebnim uvjetima (referentica za financijske i računovodstvene poslove). Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni u rasponu od 1,12 do 2,61. Osnovica za izračun plaće za 2015. je iznosila 4.398,63 kn.

Postrojba je tijekom 2015. isplaćivala plaće za 23 zaposlenika, od kojih za 20 vatrogasaca, zapovjednika, zamjenika zapovjednika i zaposlenicu koja obavlja računovodstvene i administrativne poslove. Prosječna neto plaća u 2015. iznosila je 8.585,00 kn, a prosječna bruto plaća 11.946,00 kn. Najviša isplaćena neto plaća u 2015. iznosila je 11.109,00 kn, a najniža 6.104,00 kn. Na isplaćene plaće obračunani su propisani doprinosi te porez i prirez.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 863.397,00 kn, što je za 26.876,00 kn ili 3,0 % manje nego u prethodnoj godini. Materijalni rashodi čine 15,8 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 408.405,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 276.513,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 102.896,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 75.583,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 408.405,00 kn se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 238.283,00 kn (prijevoznih sredstava 103.517,00 kn, građevinskih objekata 18.536,00 kn, postrojenja i opreme 67.681,00 kn i druga održavanja 48.549,00 kn), komunalne usluge u iznosu 76.186,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 23.875,00 kn, računalne usluge u iznosu 22.560,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 18.755,00 kn i druge usluge u iznosu 28.746,00 kn. Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava se odnose na redovno održavanje kamiona i drugih vozila od kojih se vrijednosno najznačajnije odnosi na usluge redovitog godišnjeg pregleda vatrogasnih autoljestvi u iznosu 30.609,00 kn. Intelektualne usluge se odnose na usluge stručnog nadzora u iznosu 14.750,00 kn te geodetske usluge u iznosu 9.125,00 kn na temelju ispostavljenih računa. Ugovori o djelu i o autorskim honorarima nisu zaključivani.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 276.513,00 kn se odnose na energiju u iznosu 131.956,00 kn (dizel gorivo 53.282,00 kn, električna energija 44.123,00 kn, motorni benzin 34.023,00 kn te plin 528,00 kn), materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 42.562,00 kn, sitni inventar i autogume u iznosu 26.031,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 12.349,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 20.556,00 kn te materijal i sirovine (sredstva za gašenje požara) u iznosu 36.119,00 kn te drugo u iznosu 6.940,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 102.896,00 kn se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 78.222,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 11.323,00 kn i stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu 13.351,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 75.583,00 kn se odnose na premije osiguranja u iznosu 46.245,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 25.209,00 kn te pristojbe i naknade u iznosu 4.129,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 619.053,00 kn se odnose na dodatna ulaganja na zgradi u vlasništvu Grada u cilju povećanja energetske učinkovitosti (sustav za grijanje i hlađenje) u iznosu 348.879,00 kn te nabavu opreme u iznosu 270.174,00 kn (maske za vatrogasne intervencije s opremom za komunikaciju, kemijska odijela, komunikacijska oprema i drugo).

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 22.800,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 693.753,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 670.953,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.733.646,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.737.318,00	2.686.151,00	98,1
1.1.	Neproizvedena dugotrajna imovina	0,00	1.527.640,00	-
1.2.	Građevinski objekti	1.444.212,00	0,00	-
1.3.	Postrojenja i oprema	624.437,00	838.404,00	134,3
1.4.	Prijevozna sredstva	649.162,00	307.793,00	47,4
1.5.	Druga nefinancijska imovina	19.507,00	12.314,00	63,1
2.	Financijska imovina	1.043.018,00	1.047.495,00	100,4
2.1.	Novčana sredstva	1.021.403,00	998.375,00	97,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	11.913,00	11.913,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.520,00	8.090,00	85,0
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	182,00	29.117,00	15 998,3
Ukupno imovina		3.780.336,00	3.733.646,00	98,8
3.	Obveze	339.746,00	368.451,00	108,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	339.746,00	357.116,00	105,1
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	11.335,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.440.590,00	3.365.195,00	97,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.780.336,00	3.733.646,00	98,7
Izvanbilančni zapisi		2.404.403,00	2.299.403,00	95,6

U 2015. vrijednost imovine je smanjena za 46.690,00 kn ili 1,2 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine. Nefinancijska imovina u iznosu 2.686.151,00 kn se sastoji od ulaganja u zgradu u vlasništvu Grada koja je dana na korištenje Postrojbi u iznosu 1.527.640,00 kn, ulaganja u postrojenja i opremu u iznosu 838.404,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 307.793,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 12.314,00 kn. Ulaganja u zgradu u vlasništvu Grada koja je dana na korištenje Postrojbi bila su evidentirana kao ulaganja u građevinske objekte. Vrijednost navedene zgrade i zemljišta se vodi u izvanbilančnoj evidenciji. Vrijednost postrojenja i opreme je veća u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine za 214.242,00 kn ili 34,3 % zbog nabave uređaja za grijanje, zaštitnih kemijskih odijela, komunikacijske opreme i druge opreme. Vrijednost prijevoznih sredstava je manja za 341.369,00 kn ili 52,6 % zbog izvršenog otpisa vrijednosti prijevoznih sredstava.

Financijska imovina se sastoji od novca u banci i blagajni u iznosu 998.375,00 kn, te potraživanja u iznosu 49.120,00 kn. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 49.120,00 kn a odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.913,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.090,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 29.117,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 27.505,00 kn ili 127,2 %. Potraživanja u iznosu 1.790,00 kn nisu dospjela do konca 2015. Do vremena obavljanja revizije navedena potraživanja naplaćena su u cijelosti. Za potraživanja u iznosu 6.300,00 kn iz 2010. u tijeku je ovršni postupak.

Obveze u iznosu 368.451,00 kn veće su u odnosu na obveze iskazane početkom godine za 28.705,00 kn ili za 8,4 %. Odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 357.116,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 11.335,00 kn. Koncem 2015. nije bilo dospjelih obveza. Do konca siječnja 2016. obveze su podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori se odnose na vlastite izvore iz proračuna u iznosu 2.686.151,00 kn, višak prihoda u iznosu 670.954,00 kn te obračunane prihode poslovanja u iznosu 8.090,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima se evidentira zgrada i okućnicu u vlasništvu Grada, koja je dana na korištenje Postrojbi, defibrilator koji je dobiven na korištenje od Državne uprave za zaštitu i spašavanje te izdana bjanko zadužnice za korištenje kartica za gorivo.

Program rada

Zadaće i ciljevi Postrojbe su utvrđeni Zakonom o vatrogastvu, Zakonom o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10), Statutom te financijskim planom Postrojbe čiji je sastavni dio Program rada za 2015. Kao podlogu za izradu Programa rada, Postrojba koristi Nacionalnu strategiju zaštite od požara za razdoblje od 2013. do 2022. (Narodne novine 68/13), Program aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. (Narodne novine 36/15), Plan zaštite od požara Primorsko-goranske županije, Procjena ugroženosti od požara i tehnoloških eksplozija Primorsko-goranske županije, Plan operativne provedbe posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Primorsko-goransku županiju u 2015. (Službene novine Primorsko-goranske županije 36/15) te Procjene i planove zaštite od požara i procjena ugroženosti od požara za grad Krk i općine na području otoka Krka.

U skladu s prethodno donesenim dokumentima Upravno vijeće je u prosincu 2014. donijelo Program rada Postrojbe (obrazloženje uz financijski plan). Planirane su preventivne i operativne aktivnosti za izvršavanje programa te kapitalna ulaganja. Program rada ne sadrži iznos financijskih sredstava kao i izvore potrebne za njihovo financiranje. U okviru preventivnih aktivnosti, Postrojba je provodila kontinuirano osposobljavanje vatrogasaca, koji su sudjelovali na vježbama, sportskim takmičenjima i drugo, obavljala pripremu tehničke osposobljenosti, osposobila nove članove u novoformiranim odjeljenjima dobrovoljnog vatrogasnog društva, izvršena je kontrola većine javnih ustanova i institucija te hidrantske mreže radi zaštite od požara, sudjelovala u osmatranju u tijeku ljetne požarne sezone, surađivala sa čelnicima jedinica lokalne samouprave, Županijskom lučkom upravom, osnovnim i srednjim školama te trgovačkim društvima u vezi održavanja preventivnih aktivnosti u cilju suzbijanja požara i drugo. U okviru operativnih aktivnosti zaposleni vatrogasci uključujući sezonske vatrogasce su intervenirali u slučaju potrebe te izviđali na terenu i upozoravali građane. Tijekom 2015. na području otoka Krka je obavljeno 227 intervencija što je u unutar predviđenih broja intervencija, a odnose se na 99 požara, 104 tehničkih intervencija i 24 druge intervencije. Kapitalna ulaganja Postrojbe tijekom 2015. se odnose na ulaganja u novi sustav grijanja zgrade u kojoj je smještena Postrojba, nabavu vatrogasne opreme i drugo.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Postrojba bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti utvrđenih propisima i Programom rada (preventivno i operativno djelovanje te kapitalna ulaganja). Učinak planiranih aktivnosti i zadaća je izražen opisno.

Državni ured za reviziju predlaže da Postrojba u Programu rada utvrdi potreban iznos financijskih sredstava kao i izvore za ostvarivanje planiranih programa. Nadalje, treba utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Postrojbe postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti. Vezano uz ocjenu učinkovitosti trošenja prihoda s utvrđenom namjenom, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s Programom rada Postrojbe i za ostvarenje postavljenih ciljeva.

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 financiska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocjena efikasnosti Postrojbe u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektronskim medijima, tisku i drugo. 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. Također korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Postrojbe. Obavljeni su razgovori s zapovjednikom Postrojbe te drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 6.140.029,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna (putem Grada) za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 2.797.453,00 kn, prihode od Područne vatrogasne zajednice u iznosu 1.462.000,00 kn, prihode vatrogastva iznad minimalnog standarda od Grada i drugih jedinica lokalne samouprave na području otoka Krka u iznosu 960.200,00 kn, tekuće pomoći iz državnog proračuna na temelju prijena iz EU fondova za povećanje energetske učinkovitosti zgrade u iznosu 105.123,00 kn, prihode od pruženih usluga (vlastita djelatnost) u iznosu 57.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 41.000,00 kn, te druge prihode u iznosu 23.500,00 kn. U prihodima je planiran višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 693.753,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za plaću u iznosu 4.124.754,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.048.160,00 kn, materijalne rashode u iznosu 963.095,00 kn te financijske rashode u iznosu 4.020,00 kn. Program rada s operativnim zadacima za 2015., nije donesen kao zaseban dokument već je u obrazloženju uz financijski plan navedena zadaća (djelatnost), organizacijska struktura, programi prema prioritetima i aktivnosti koje se provode prema odredbama Zakona od požara te Zakona o vatrogastvu (preventivne i operativne aktivnosti), ciljevi, strategija i programi dugoročnog razvoja, razvojni programi i nabavka dugotrajne imovine, financiranje postrojbe te pokazatelji uspješnosti programa. Postrojba nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva, osim ukupnog broja intervencija. Nadalje, Program rada sadrži planirane aktivnosti za 2015., ali ne sadrži iznos financijskih sredstava kao i izvore potrebne za njihovo financiranje.

Prema odredbama članka 27. Statuta, Upravno vijeće, između ostalog, donosi i godišnji plan i program rada i razvoja Postrojbe. Nadalje, prema odredbama članka 36. Zakona o ustanovama, Upravno vijeće donosi programe rada i razvoja ustanove, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, aktom o osnivanju i statutom ustanove.

Postrojba tijekom 2015. nije evidentirala potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave na otoku Krku te iz proračuna osnivača u iznosu 960.200,00 kn koji se doznavaču Postrojbi na temelju Sporazuma o financiranju. Preuzete obveze su jedinice lokalne samouprave izvršile u cijelosti te koncem 2015. nije bilo potraživanja za navedene prihode.

Prema odredbama članka 71. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kada se prihodi koje naplate proračunski korisnici uplaćuju na račun nadležnog proračuna, proračunski korisnici evidentiraju potraživanje iz proračuna za uplaćena sredstva uz odobravanje analitičkog računa novčanih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja za prihode iz proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Isto tako, predlaže donošenje Programa rada Postrojbe kao zasebni dokument uz navođenje iznosa financijskih sredstava, izvora sredstava po pojedinim programima i aktivnostima. Nadalje predlaže utvrditi pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva.

- 1.2. *Postrojba prihvaća navode Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da je pri izradi financijskog plana za 2016. godinu, te izmjena plana više pažnje dano razradi planova po izvorima financiranja te je za 2017. izvršena još detaljnija specifikacija po izvorima i aktivnostima, a izraditi će i se Program rada s operativnim zadacima prema prioritetima i aktivnostima propisanim odredbama Zakona od požara, Zakona o vatrogastvu, te prema Programu aktivnosti Vlade Republike Hrvatske u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u ljetnoj požarnoj sezoni. Nadalje, navodi da će se definirati ciljevi, strategije i programi dugoročnog razvoja, razvojni programi i nabavka dugotrajne imovine, financiranje postrojbe, te pokazatelji uspješnosti programa. Također će se u Program rada uz planirane aktivnosti dodati potrebni iznosi, te izvori potrebni za njihovo financiranje. Tako izrađeni Program rada dat će se na usvajanje Upravnom vijeću Postrojbe, koje će nadzirati njegovu provedbu i izvršenje.*

U vezi potraživanja navodi da u 2015. godini nisu evidentirana potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave na otoku Krku, te iz proračuna osnivača u iznosu od 960.200,00 kn, koji se doznavaaju postrojbi na temelju Sporazuma o financiranju. Međutim, kako Grad kao jedini osnivač Postrojbe mjesečno svim jedinicama lokalne samouprave otoka Krka, izdaje izlazne fakture prema Sporazumu o financiranju i evidentira potraživanja za izdane fakture, Postrojba na temelju spomenutog sporazuma Gradu dostavlja mjesečne zahtjeve za ugovorena sredstva, te njihove uplate knjiži kao Pomoći iz proračuna koji im nije nadležan, na 636 (uplate JLS-u otoka Krka), dok mjesečnu uplatu Grada knjiži kao Prihod iz nadležnog proračuna na 671.

Nadalje, navodi da s Gradom obavljaju mjesečno i tromjesečno usklađivanje za sva sredstva koja su doznana Postrojbi. U 2016. godini u Postrojbi je provedeno knjiženje potraživanja za prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave na otoku Krku, te iz proračuna osnivača u iznosu od 960.200,00 kn. Knjiženja su provedena preko konta skupine 167 i 967. Izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 87/16) odredbama članka 9. je propisano brisanje odjeljka 1671 Potraživanja za prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika sa pripadajućim osnovnim računima 16711, Potraživanja za prihode za financiranje rashoda poslovanja, 16712 Potraživanja za prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine i 16714 Potraživanja za prihode za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova. Proračunski korisnici evidentirali su na ove račune svoja potraživanja prema osnivačima za iznose neuplaćenih prihoda do visine planiranih rashoda.

Kako proračunski korisnici iskazuju prihod iz nadležnog proračuna na podskupini 671 u trenutku kada sredstva naplate na svoj račun smatra se da nema nikakve osnove za stvaranje ovakvih potraživanja i obračunanih prihoda. Zbog toga se iz kontnog plana briše odjeljak 167.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Postrojbe za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Postrojba je javna ustanova koja obavlja vatrogasnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu na području Grada i svih otočkih općina (Baška, Punat, Malinska-Dubašnica, Omišalj, Dobrinj te Vrbnik) na temelju Sporazuma o financiranju vatrogastva na otoku Krku iz 2000. Financira se proračunskim sredstvima (iz državnog proračuna, proračuna Grada, otočkih jedinica lokalne samouprave i uprave, Područne vatrogasne zajednice) te iz vlastitih prihoda. Koncem 2015. Postrojba je imala 23 zaposlena od kojih jednu zaposlenicu za administrativne i računovodstvene poslove. Zapovjednik Postrojbe u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Dinko Petrov. Tijekom 2015. na području otoka Krka je zabilježeno 227 intervencija, a odnose se na 99 požara, 104 tehničke i 24 druge intervencije. Postrojba je efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti utvrđenih propisima i Programom rada (preventivno i operativno djelovanje te kapitalna ulaganja). Prihodi su ostvareni u iznosu 5.458.382,00 kn, rashodi u iznosu 5.481.182,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 22.800,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 693.753,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 670.953,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 3.567.489,00 kn ili 65,4 %, prihode od prodaje roba i pružanja usluga i prihode od donacija u iznosu 1.031.110,00 kn ili 18,9 % te pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 796.523,00 kn ili 14,6 %. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.430.556,00 kn ili 99,5 % ukupnih prihoda i utrošeni su za propisane namjene. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, nabavu vozila, opreme uređaja i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.996.143,00 kn ili 72,9 % i materijalne rashode u iznosu 863.397,00 kn ili 15,8 %. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 49.120,00 kn, a odnose se na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.913,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 8.090,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 29.117,00 kn. Obveze u iznosu 368.451,00 kn veće su u odnosu na prethodnu godinu za 28.705,00 kn ili za 8,4 %. Odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 357.116,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 11.335,00 kn. Koncem 2015. nije bilo dospjelih obveza. Do konca siječnja 2016. obveze su podmirene u cijelosti.

Za 2015. donesen je plan nabave i izmjene i dopune plana. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 1.190.484,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno se odnosi na nabave pojedinačne vrijednosti manje od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost (bagatelna nabava). Prema izvješću o javnoj nabavi, na bagatelne nabave se odnosi 1.395.494,00 kn, od čega na robe 546.687,00 kn, na usluge 466.292,00 kn i na radove 382.515,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U prosincu 2013. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, kojim su detaljnije uređeni postupci nabave i propisani obrasci za primjenu u pojedinim postupcima nabave koji je objavljen na mrežnim stranicama, kao i druga dokumentacija u vezi nabave. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu značajne te je izraženo bezuvjetno mišljenje.