



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA  
GRADA VARAŽDINA

Varaždin, svibanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaj	3
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/16-04/52  
URBROJ: 613-07-17-7

Varaždin, 18. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA VARAŽDINA  
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 Grada Varaždina (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 21. studenoga 2016. do 18. svibnja 2017.

## I. PODACI O POSTROJBI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova jedinice lokalne samouprave koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. Upisana je u sudski registar trgovačkog suda u Varaždinu u veljači 2000. pod nazivom Javna Vatrogasna postrojba Grada Varaždina. Osnivač je Grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad). Područje djelovanja Postrojbe je područje koje obuhvaća grad Varaždin i naselja Črnc Biškupečki, Donji Kučan, Gojanec, Gornji Kučan, Hrašćica, Jalkovec, Kučan Marof, Poljana Biškupečka i Zbelava. Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje i drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Osim osnovne djelatnosti Postrojba pruža usluge održavanja vatrogasne opreme, punjenja vatrogasnih aparata i osposobljavanja građanstva za provođenje mjera zaštite od požara. Sjedište je Trenkova 44, Varaždin. Izvori financiranja su sredstva iz državnog i proračuna Grada te vlastiti prihodi.

Tijela Postrojbe su: Upravno vijeće i Zapovjednik.

Postrojbom upravlja Upravno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova koje imenuje gradsko vijeće, od kojih su tri predstavnici osnivača, a dva predlaže Postrojba. Na prijedlog Zapovjednika Upravno vijeće donosi Statut i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada te druge akte, godišnji plan i program rada i razvoja, financijski plan i financijska izvješća, uz suglasnost osnivača odlučuje o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina i pokretne imovine, raspodjeli dobiti, promjeni djelatnosti Postrojbe, davanju u zakup objekata i prostora, odlučuje o izvješćima zapovjednika o radu, predlaže imenovanje i razrješenje zapovjednika i zamjenika zapovjednika, promjenu naziva, sjedišta i statusne promjene, podnosi osnivaču izvješća o radu, predlaže zapovjedniku osnovne smjernice za rad i poslovanje te razmatra i odlučuje o drugim pitanjima u skladu sa zakonom i drugim općim aktima Postrojbe.

Postrojbu predstavlja i zastupa vatrogasni Zapovjednik. Zapovjednik organizira i vodi rad i poslovanje, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Postrojbe, predlaže plan i program rada, provodi odluke upravnog vijeća, donosi odluke o zasnivanju i prestanku radnog odnosa, podnosi izvješća Upravnom vijeću i drugim nadležnim tijelima o radu i poslovanju, organizira rad i obavlja raspored zaposlenika te obavlja i druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i drugim općim aktima. Zapovjednika imenuje i razrješava osnivač na prijedlog Upravnog vijeća na temelju javnog natječaja, a imenuje se na vrijeme od četiri godine. U 2015. i u vrijeme obavljanja revizije, Zapovjednik Postrojbe je Ivica Labaš.

Vatrogasnu djelatnost obavljaju vatrogasci koji pored općih uvjeta za zasnivanje radnog odnosa, ispunjavaju i posebne uvjete propisane Zakonom o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10) te Pravilnikom o unutarnjem ustroju i načinu rada. Prema Pravilniku o unutarnjem ustroju i načinu rada, poslovi i zadaće su sistematizirani na 14 radnih mjesta sa 60 izvršitelja, od kojih su najmanje 54 profesionalni vatrogasci. Koncem 2015. Postrojba je imala 56 zaposlenika, od kojih su 53 profesionalni vatrogasci, a tri su zaposlena na računovodstveno financijskim i općim poslovima (rukovoditelj računovodstvenih, financijskih i općih poslova, viši stručni referent za poslove računovodstva i financija te spremačica i dostavljačica).

## Planiranje

Financijskim planom za 2015. te projekcijama za 2016. i 2017., koji je donijelo Upravno vijeće i usvojilo gradsko vijeće u prosincu 2014., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 10.776.700,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2015. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 10.831.854,00 kn i uravnoteženi su. Vrijednosno značajniji prihodi planirani su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 10.421.698,00 kn i to iz državnog proračuna u iznosu 6.247.098,00 kn i proračuna Grada u iznosu 4.174.600,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 10.123.854,00 kn od čega 8.651.998,00 kn za rashode za zaposlene, 1.466.700,00 kn za materijalne rashode te 5.156,00 kn za financijske rashode. Izvješće o radu Postrojbe za 2015. je usvojeno od Upravnog vijeća i osnivača.

Postrojba je sastavila Godišnji plan interne teorijske nastave i praktičnih vježbi za 2015. dok Godišnji plan i program rada i razvoja Postrojbe (dalje u tekstu: Program rada) za 2015. nije sastavljen.

## Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i javno su objavljeni. Postrojba je u sustavu riznice Grada.

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

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.413.453,00 kn, što je za 317.737,00 kn ili 3,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.418.401,00 kn ili 13,1 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

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	9.426.040,00	9.139.129,00	97,0
2.	Prihodi od pruženih usluga	298.948,00	268.683,00	89,9
3.	Prihodi od imovine	2.867,00	2.306,00	80,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.335,00	3.335,00	100,0
	Ukupno	9.731.190,00	9.413.453,00	96,7

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 9.139.129,00 kn ili 97,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 274.324,00 kn ili 2,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode ostvarene iz državnog proračuna na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o minimalnim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. (Narodne novine 15/15) u iznosu 6.247.098,00 kn i iz proračuna Grada izvan minimalnog standarda u iznosu 2.892.031,00 kn za financiranje redovne djelatnosti. Prihodi iz proračuna utrošeni su za propisane namjene.

Prihodi od pruženih usluga se odnose se na prihode od pruženih usluga fizičkim i pravnim osobama na temelju Odluke o utvrđivanju cijena usluga koje Postrojba pruža pravnim i fizičkim osobama iz 2012. Odlukom su utvrđene cijene usluga servisiranja vatrogasnih aparata, upotrebe vatrogasnih vozila s opremom, vatrogasne opreme i sredstava, usluga vatrogasne postrojbe i usluga vatrodajavne centrale.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 9.778.690,00 kn, što je za 44.205,00 kn ili 0,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.053.164,00 kn ili 9,7 %.

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	8.114.989,00	8.200.547,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	1.519.941,00	1.544.982,00	101,6
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	356.519,00	400.032,00	112,2
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	532.074,00	580.786,00	109,2
2.3.	Rashodi za usluge	373.524,00	345.357,00	92,5
2.4.	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	3.335,00	3.336,00	100,0
2.5.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	254.489,00	215.471,00	84,7
3.	Financijski rashodi	4.506,00	4.562,00	101,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	95.049,00	28.599,00	30,1
	Ukupno	9.734.485,00	9.778.690,00	100,5
	Manjak prihoda	3.295,00	365.237,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 8.200.547,00 kn ili 83,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.544.982,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 33.161,00 kn ili 0,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 8.200.547,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 6.526.549,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu 63.300,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 1.610.698,00 kn. Prema odredbama Pravilnika o plaći Postrojbe, plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovnu plaću čini zbroj umnoška osnovice i koeficijenta karakteristične skupine poslova i zadaća u koju je razvrstano radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen i dodatka na radni staž od 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Dodaci na osnovnu plaću su dodaci za uspješnost na radu, dodaci za poslove s posebnim uvjetima i druga uvećanja plaće.

Zaposlenici koji rade na poslovima profesionalnog vatrogasca na kojima osim posebnih uvjeta rada može doći do ugrožavanja života i zdravlja, odnosno do nastupa profesionalnog oboljenja imaju pravo na poseban dodatak od 20,0 % na osnovnu plaću, zaposlenici postavljeni na rukovodeća radna mjesta mogu ostvariti i pravo na položajni dodatak ovisno o složenosti i značenju poslova ustrojstvene jedinice kojom upravlja, a koji može iznositi do 20,0 % na osnovnu plaću, dok zaposlenici postavljeni na zapovjedna radna mjesta s posebnim ovlastima i odgovornostima koji imaju visoku stručnu spremu, ostvaruju pravo na položajni dodatak od 8,0 % na osnovnu plaću.

Plaća zapovjednika i zamjenika zapovjednika je utvrđena Odlukom o plaći zapovjednika i zamjenika zapovjednika Postrojbe (rukovoditelji). Odlukom je utvrđeno da rukovoditelji koji rade na poslovima profesionalnog vatrogasca na kojima osim posebnih uvjeta rada, može doći do ugrožavanja života i zdravlja, odnosno do nastupa profesionalnog oboljenja imaju pravo na posebni dodatak od 20,0 % na osnovnu plaću, položajni dodatak ovisno o složenosti i značenju poslova ustrojstvene jedinice kojom upravlja do 20,0 % na osnovnu plaću te pravo uvećanja osnovne plaće u visini 8,0 % za zvanje sveučilišni specijalist, a 15,0 % za zvanje doktor znanosti.

Plaće su obračunavane na način da je osnovica u iznosu 5.108,84 kn množena s koeficijentom složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, a koja je uvećana za dodatak od 20,0 % za posebne uvjete rada svim zaposlenicima koji rade na poslovima profesionalnih vatrogasaca. Zaposlenicima postavljenim na rukovodeća radna mjesta, plaća je uvećavana za položajni dodatak u visini 8,0 %, kao i zaposlenicima postavljenim na zapovjedna radna mjesta s posebnim ovlastima i odgovornostima koji imaju visoku stručnu spremu. Također, uvećavana je i za dodatke na plaću za prekovremeni rad, rad subotom i nedjeljom i rad noću. Na tako utvrđenu plaću je obračunan postotak za navršene godine staža (0,5 % za svaku navršenu godinu staža).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 1.544.982,00 kn, što je za 414.718,00 kn ili 21,2 % manje od plana. Planirani su prema programima i aktivnostima (za redovnu vatrogasnu djelatnost, vatrogasnu opremu i zaštitna odjela te posebne mjere zaštite od požara) i prema izvorima sredstava. Ostvarenje rashoda prati se u odnosu na plan, prema strukturi ostvarenja. Značajni materijalni rashodi odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 580.786,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 400.032,00 kn (od čega su značajnije naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 312.123,00 kn) te rashode za usluge u iznosu 345.357,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za službenu radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 246.393,80 kn i energiju u iznosu 172.558,00 kn (motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 84.795,00 kn, plin u iznosu 58.010,00 kn i električnu energiju u iznosu 29.753,00 kn). Evidencije o utrošku goriva za vozila su vođene, a u vezi službene radne i zaštitne odjeće i obuće donesen je Pravilnik o službenoj odjeći i obući za koje se vode evidencije (kartoni) osobnog zaduženja. U okviru rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 207.182,00 kn, usluge telefona, pošte u iznosu 48.364,00 kn i druge usluge u iznosu 41.593,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja odnose se na tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 106.025,00 kn i postrojenja i opreme u iznosu 100.901,00 kn. U okviru rashoda za druge usluge vrijednosno su značajnije usluge pri registraciji prijevoznih sredstava u iznosu 24.544,32 kn i druge nespomenute usluge u iznosu 14.103,00 kn (punjenje i ispitivanje aparata, pregled i servis aparata, procjena opasnosti radnih mjesta).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 28.599,00 kn ili 186.410,00 kn ili 86,7 % manje od plana iz razloga što nisu ostvareni rashodi za građevinske objekte koji su bili planirani u iznosu 150.000,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu druge opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 13.065,00 kn (digitalna kamera, košara za nošenje i plutače, uže, vrpca, nož), uredskog namještaja u iznosu 9.818,00 kn (pisaći stol, stolić, stolice) i opreme u iznosu 5.716,00 kn (fleksija i dizalica).

Postrojba je u prosincu 2013. donijela Proceduru stvaranja ugovornih obveza kojom je propisan postupak i način stvaranja ugovornih obveza, odnosno nabava roba, usluga i radova, javna nabava i sve druge ugovorne obveze koje su potrebne za redovan rad, ako posebnim propisom nije drugačije uređeno. Plan javne nabave donesen je u siječnju 2015., a izmjene plana u prosincu 2015. i javno su objavljeni. Planirane su bagatelne nabave. Statističko izvješće u kojem su generirane bagatelne nabave je sastavljeno. Svi rashodi su iskazani na temelju uredne dokumentacije, odnosno računa, uz priloge koji potvrđuju da su roba i radovi isporučeni te da je usluga obavljena.

Manjak prihoda tekuće godine je iskazan u iznosu 365.237,00 kn. Koncem 2014. višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju je iznosio 150.156,00 kn (za 2014. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 3.295,00 kn, a preneseni višak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 153.451,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 215.081,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 941.451,00 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	777.565,00	560.124,00	72,0
2.	Financijska imovina	811.457,00	381.327,00	47,0
2.1.	Novac u banci i blagajni	160.789,00	170.785,00	106,2
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	96.157,00	109.816,00	114,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	109.278,00	100.726,00	92,2
2.4.	Nedospjela naplata prihoda	445.233,00	0,00	-
	Ukupno imovina	1.589.022,00	941.451,00	59,2
3.	Obveze	569.344,00	510.083,00	89,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	510.519,00	497.250,00	97,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	55.490,00	12.833,00	23,1
3.3.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	3.335,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.019.678,00	431.368,00	42,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.589.022,00	941.451,00	59,2
	Izvanbilnčni zapisi	5.905.678,00	5.905.678,00	100,0



Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015. je za 647.571,00 kn ili 40,8 % manja od vrijednosti početkom godine. Vrijednost nefinancijske imovine je manja za 217.441,00 kn (zbog ispravka vrijednosti), a vrijednost financijske imovine je manja za 430.130,00 kn ili 53,0 % u odnosu na stanje početkom godine (smanjenje se odnosi na nedospjelu naplatu prihoda).

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost poslovnih objekata, postrojenja i opreme, prijevoznih sredstava u iznosu 403.173,00 kn i zaliha 156.951,00 kn. Tijekom 2015. nabavljena je oprema u vrijednosti 28.599,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 210.542,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 5.107,00 kn ili 2,5 %. Odnose se na potraživanja za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 109.816,00 kn (potraživanja za više plaćeni porez na dodanu vrijednost u iznosu 102.180,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 7.219,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 417,00 kn) i na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 100.726,00 kn.

Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 100.726,00 kn se odnose na potraživanja od pruženih usluga servisiranja vatrogasnih aparata, upotrebe vatrogasnih vozila s opremom, vatrogasne opreme i sredstava, usluga vatrogasne postrojbe te usluga vatrodojavne centrale. Koncem 2015. dospjela su potraživanja u iznosu 87.787,00 kn, a nedospjela iznose 12.939,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja iz ranijih godina od tri trgovačka društva u iznosu 44.698,00 kn. Za naplatu navedenih potraživanja zaključena je predstečajna nagodba u 2013. s jednim trgovačkim društvom, potraživanja od drugog trgovačkog društva su prijavljena u stečajnu masu u 2012., dok je jednom trgovačkom društvu poslana opomena. Postrojba je u ožujku 2016. donijela Odluku o provođenju mjera naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja kojom su uređene mjere naplate, odnosno plaćanja dospjelih, a nenaplaćenih potraživanja za prihode od usluga servisa vatrogasnih aparata, usluga vatrodojavne centrale, usluga iznajmljivanja vatrogasne opreme te usluga protupožarnog minimuma. Mjere naplate dospjelih potraživanja obuhvaćaju usmene kontakte, pisanu opomenu te pokretanje ovršnog postupka. Tijekom 2015. Postrojba je poduzimala mjere naplate usmenim kontaktima i slanjem opomena. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Do vremena obavljanja revizije (studen 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 50.113,00 kn ili 23,8 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 510.083,00 kn i manje su za 59.261,00 kn ili 10,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 497.250,00 kn (za materijalne rashode u iznosu 453.852,00 kn, zaposlene u iznosu 22.400,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 20.935,00 kn i financijske rashode u iznosu 63,00 kn) te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.833,00 kn. Prema Izvještaju o obvezama, dospjele su obveze u iznosu 337.153,00 kn od čega za rashode poslovanja u iznosu 324.320,00 kn (odnose se na prekoračenja od 1 do 60 dana) i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.833,00 kn (prekoračenje od 1 do 60 dana). Nedospjele obveze iznose 172.930,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja. Prema podacima Postrojbe do vremena obavljanja revizije, podmirene su sve dospjele obveze.

Izvanbilančni zapisi iskazani su u iznosu 5.905.678,00 kn, a odnose se na tuđu imovinu na korištenju prema Zaključku Dobrovoljnog vatrogasnog društva Prvi Hrvatski dobrovoljni vatrogasni zbor u Varaždinu iz lipnja 2000., o davanju na korištenje gradskom poglavarstvu za potrebe Postrojbe, bez naknade, sa obvezom investicijskog održavanja i ne davanja prostora u podnajam.

## **Program rada**

Ciljevi i zadaće Postrojbe propisani su odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o vatrogastvu i Statuta. Prema Statutu, Postrojba je javna ustanova jedinice lokalne samouprave koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. 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 te obavljanje i drugih poslova u ekološkim i inim nesrećama. Osim osnovne djelatnosti, obavlja i održavanje vatrogasne opreme, punjenje vatrogasnih aparata i osposobljavanje građanstva za provođenje mjera zaštite od požara. Područje je Grad i deset naselja, a dužna je sudjelovati i izvan područja svog djelovanja na zapovijed nadležnog vatrogasnog zapovjednika.

Zakonom o ustanovama propisano je da Upravno vijeće donosi programe rada i razvoja i nadzire izvršenje. Postrojba je za 2015. osim financijskog plana i izmjena i dopuna, sastavila i Godišnji plan interne teorijske nastave i praktičnih vježbi za 2015. Program rada Postrojbe za 2015. nije sastavljen. Financijskim planom za 2015. te projekcijama za 2016. i 2017., koji je donijelo Upravno vijeće i usvojilo gradskog vijeće u prosincu 2014., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 10.776.700,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2015. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 10.831.854,00 kn. Ostvarenje financijskog plana u okvirima je planiranih veličina, osim što nisu ostvareni rashodi za izgradnju novog vatrogasnog centra u iznosu 150.000,00 kn. Prihodi su utrošeni za predviđene namjene. Izvješće o radu za 2015. je sastavljeno i dostavljeno osnivaču te usvojeno od strane osnivača.

Unutarnjim ustrojem Postrojbe osigurava se racionalan i djelotvoran rad u cilju ostvarivanja zaštite prava građana, bez obzira čija je imovina odnosno ljudski život ugrožen. Na temelju Procjene ugroženosti od požara Grada, izrađen je Plan zaštite od požara te prva revizija Plana iz 2015. koji definiraju potrebno ustrojstvo Postrojbe za osiguranje 24-satnog dežurstva (četiri smjene) i učinkovito djelovanje na području odgovornosti, kao i potrebu za 54 profesionalna vatrogasca. U Postrojbi najmanje je 54 profesionalnih vatrogasaca. Zapovjednik organizira, vodi rad, djelovanje i poslovanje postrojbe te je za svoj rad odgovoran osnivaču. U 2015. bilo je ukupno 102 gašenja požara, 116 tehničkih intervencija, dvije intervencije akcidenata, 212 izvršenih usluga i 42 druge intervencije, a radionica za servis je u 2015. ostvarila prihode u iznosu 268.683,00 kn. Postrojba posjeduje 19 vozila za obavljanje vatrogasne djelatnosti i normalno funkcioniranje. U okviru aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku, Postrojba ima 31 pripadnika za brzo djelovanje koji se u potrebnom trenutku, mogu organizirati za djelovanje na području cijele Republike Hrvatske kada požari ili drugi akcidenti izmaknu kontroli vatrogasnih snaga s područja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno više općina ili gradova.

U 2015. je obavljen seminar iz područja rada u trajanju pet dana za jednog zaposlenika, sudjelovanje na međunarodnom kampu Vizija sigurnosti, u organizaciji Vatrogasne zajednice Primorsko goranske županije za dvoje zaposlenika, stručni skup vatrogasaca za četiri zaposlenika, stručni skup vatrogasaca ronioca za tri zaposlenika, simpozij, stručno osposobljavanje za aerodromske vatrogasce za 18 zaposlenika (obnova licence koja izlazi svake dvije godine), prvi dio školovanja za vatrogasce na Vatrogasnoj školi Državne uprave za zaštitu i spašavanje Zagreb za četiri pripravnika, edukacija za speleologe za dva djelatnika i stručno osposobljavanje vatrogasaca ronioca za dva djelatnika. Postrojba je ispunila ciljeve i zadaće predviđene Statutom i financijskim planom.

U zapisniku sa sjednice Upravnog vijeća iz veljače 2016. navodi se da je Grad donio smjernice za organizaciju i razvoj sustava civilne zaštite za 2016. te su definirane potrebe za četverogodišnje razdoblje prema procjeni ugroženosti Grada, iskazana potreba za zapošljavanjem četiri vatrogasca, usavršavanje pet djelatnika za spašavanje iz visina i dubina i obnoviti licenci, potreba nabave opreme i izgradnje vatrogasnog centra te nabave teških vozila, opreme za kemijske i tehnološke accidente, ulaganja, opreme za spašavane ljudi, zapošljavanje i obuka i nabava lakih vozila.

## **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 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Postrojbe. Provjerena je dokumentacija u vezi izlaznih i ulaznih računa, rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju, financijskih te drugih rashoda. Obavljeni su razgovori s Zapovjednikom Postrojbe i osobom koja obavlja računovodstvene poslove i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Postrojbe za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

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

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje na način koji je utvrđen propisima o proračunskom računovodstvu.

Zakonom o ustanovama propisano je da Upravno vijeće donosi programe rada i razvoja i nadzire njihovo izvršenje. Postrojba je za 2015. osim financijskog plana sastavila i Godišnji plan interne teorijske nastave i praktičnih vježbi za 2015. koji sadrži teorijsku nastavu, praktične vježbe i taktičke zadatke. Izvješće o radu Postrojbe za 2015. je sastavljeno od strane Zapovjednika u travnju 2016. i usvojeno je od strane osnivača u svibnju 2016. Sadrži unutarnji ustroj, operativno djelovanje u 2015. te odnos na prethodnu godinu, pregled rada servisne radione i druge aktivnosti, a sastavni dio je i Izvještaj o приходима, rashodima, primicima i izdacima. Program rada Postrojbe za 2015. nije donesen. Odredbama članka 36. Zakona o ustanovama propisano je da Upravno vijeće donosi programe rada i razvoja te nadzire njihovo ostvarenje. Također, odredbama članka 26. Statuta, propisano je da Upravno vijeće na prijedlog Zapovjednika donosi godišnji plan i program rada i razvoja Vatrogasne postrojbe.

Popis imovine i obveza koncem godine je obavljen. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena tuđa imovina iskazana u Bilanci koncem godine u okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu 5.905.678,00 kn, a odnosi se na građevinski objekt koji koristi Postrojba. Popisom imovine i obveza potrebno je popisati i tuđu imovinu koja se nalazi na korištenju, ali na posebnim popisnim listama. Nadalje, popisom imovine i obveza nije obuhvaćena službena odjeća i obuća na dan 31. prosinca 2015., za što se vode pomoćne evidencije kao osobna zaduženja. Prema odredbama članka 14. stavak 1. i 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Prema Uputi o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, podaci o imovini evidentiraju se u bilančnim, izvanbilančnim i analitičkim evidencijama nadležnih proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

U okviru rashoda za energiju ostvareni su rashodi za motorni benzin i gorivo u iznosu 84.795,00 kn. Koncem 2015. Postrojba je koristila devetnaest službenih vozila od čega su tri vozila osobna dok su druga vozila vatrogasna.

Zapovjednik ima pravo uporabe službenog vozila tijekom 24 sata, na temelju odluke Upravnog vijeća iz 2007., a prema Pravilniku o načinu korištenja i održavanja vozila na motorni pogon Postrojbe. Navedenim Pravilnikom utvrđeno je obveza vođenja evidencije korištenja službenih vozila, ali nije točno navedeno koje je sve podatke potrebno unositi. Evidencije korištenja službenih vozila se vode, ali nisu potpune jer nisu uneseni svi propisani podaci odnosno ne sadrže podatke o vremenu korištenja (polazak i dolazak) te prijeđenim relacijama. Prema odredbi članka 7. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), proračun i proračunski korisnici, pored analitičkih knjigovodstava, vode i evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila.

U okviru plaća za redovan rad su iskazani rashodi za naknade za uspješnost na radu (isplaćeni s plaćom za studeni 2015.) u bruto iznosu 44.854,00 kn, a trebalo ih je iskazati na računu ostalih rashoda za zaposlene (nagrade). Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Programa rada za tekuću godinu u skladu s odredbama Statuta Postrojbe i Zakona o ustanovama. Također, nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti i tuđu imovinu na korištenju te službenu odjeću i obuču, koja se vodi u pomoćnim evidencijama, kako bi popis imovine i obveza bio potpun, vođenje potpunih evidencija o korištenju vozila i iskazivanje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Postrojba je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je na sjednici Gradskog vijeća u prosincu 2016., usvojen Godišnji provedbeni plan unapređenja zaštite od požara za Grad Varaždin, koji Postrojbi omogućuje razvoj za opremu vozila i sredstava vatrogasne namjene, ali nakon navedenog nije izglasan proračun Grada. Također, navodi da će Godišnji plan i program rada i razvoja Postrojbe za 2018. donijeti što je moguće prije s obzirom na konstituiranje Gradskog vijeća nakon izbora, kao i upravnih vijeća. Postrojba u očitovanju navodi da će popisom imovine i obveza obuhvatiti i tuđu imovinu i službenu odjeću i obuču. U vezi evidencija korištenja službenih vozila u očitovanju navodi da će postupiti prema nalazu Državnog ureda za reviziju odmah po izmjeni Pravilnika o načinu korištenja i održavanja vozila na motorni pogon Postrojbe. Nadalje, u očitovanju navodi da će ubuduće rashod za uspješnost na radu iskazivati na računu ostalih rashoda za zaposlene (nagrade).*

## 2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 9.778.690,00 kn, što je za 44.205,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 8.200.547,00 kn ili 83,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru rashoda za plaće za redovan rad obračunani su i evidentirani rashodi za naknadu za uspješnost na radu u bruto iznosu 44.854,00 kn za 51 zaposlenika. Naknada za uspješnost na radu isplaćena je na temelju Odluke o isplati naknade za uspješnost na radu koju je donijelo upravno vijeće u studenome 2015.

Prema navedenoj Odluci, isplata jednokratne naknade se odobrava zaposlenicima koji su za 2014. ocijenjeni ocjenom naročito uspješan u visini 15,0 %, zaposlenicima s ocjenom uspješan 8,0 %, zapovjedniku 20,0 % te zamjeniku zapovjednika u visini 15,0 % na osnovnu plaću.

Pravilnikom o ocjenjivanju uspješnosti rada radnika Postrojbe iz 2012., propisano je da će se zaposlenik koji je ocijenjen ocjenom naročito uspješan najmanje dvije godine za redom nagraditi prema kolektivnom ugovoru ili Pravilniku o radu povećanjem broja dana godišnjeg odmora, a prema mogućnostima Postrojbe jednokratnim novčanim ili drugim nagradama. Pravilnikom o ocjenjivanju uspješnosti rada radnika nisu utvrđeni kriteriji za isplatu naknada za uspješnost.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu.

- 2.2. *Postrojba prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će utvrditi kriterije za ostvarivanje prava na dodatak za uspješnost na radu koji će biti sastavni dio Pravilnika o ocjenjivanju uspješnosti rada radnika.*

### III. MIŠLJENJE

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

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

4. Postrojba je javna ustanova jedinice lokalne samouprave koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. Osnivač je Grad, a područje djelovanja obuhvaća Grad i deset naselja. 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 te obavljanje i drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Osim osnovne djelatnosti obavlja i održavanje vatrogasne opreme, punjenje vatrogasnih aparata i osposobljavanje građanstva za provođenje mjera zaštite od požara. Izvori financiranja su državni proračun i proračun Grada te vlastiti prihodi. Koncem 2015. Postrojba je imala 56 zaposlenika od kojih 53 profesionalnih vatrogasaca. Zapovjednik Postrojbe u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Ivica Labaš. U 2015. bilo je ukupno 102 gašenja požara, 116 tehničkih intervencija, dvije intervencije akcidenata, 212 izvršenih usluga i 42 druge intervencije, a servisna radiona je u 2015. ostvarila prihod od 268.683,00 kn. Postrojba posjeduje 19 vozila za obavljanje vatrogasne djelatnosti i normalno funkcioniranje. U sklopu aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u svom sastavu ima 31 pripadnika za brzo djelovanje koja se u potrebnom trenutku formira iz zaposlenika Javnih vatrogasnih postrojbi da djeluju na području cijele Republike Hrvatske kada požari ili drugi akcidenti izmaknu kontroli vatrogasnih snaga s područja jedinice lokalne samouprave odnosno više općina ili gradova. U 2015. je pohađan seminar iz područja rada na visini, međunarodni kamp Vizija sigurnosti, u organizaciji Vatrogasne zajednice Primorsko goranske županije za dvoje zaposlenika, stručni skup vatrogasaca i stručni skup vatrogasaca ronioca, simpozij, stručno osposobljavanje za aerodromske vatrogasce (obnova licence koja izlazi svake dvije godine), prvi dio školovanja za vatrogasce na Vatrogasnoj školi Državne uprave za zaštitu i spašavanje Zagreb, edukacija za speleologe i stručno osposobljavanje vatrogasaca ronioca. Postrojba je ispunila ciljeve i zadaće propisane zakonom i drugim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.413.453,00 kn, rashodi u iznosu 9.778.690,00 kn te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine u iznosu 365.237,00 kn.



Iz prethodne godine je prenesen višak prihoda u iznosu 150.156,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 215.081,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 9.139.129,00 kn i čine 97,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Sredstva su korištena u skladu s propisanim namjenama. Potraživanja koncem 2015. iznose 210.542,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 5.107,00 kn ili 2,5 %. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 50.113,00 kn ili 23,8 % ukupnih potraživanja. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 510.083,00 kn i manje su za 59.261,00 kn ili 10,4 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 497.250,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.833,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 337.153,00 kn, a nedospjele u iznosu 172.930,00 kn i do vremena obavljanja revizije podmirene su sve dospjele obveze. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 8.200.547,00 kn ili 83,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.544.982,00 kn ili 15,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Postrojba je u prosincu 2013. donijela Proceduru stvaranja ugovornih obveza kojom je propisana procedura stvaranja ugovornih obveza i procedura nabave roba, usluga i radova. Plan javne nabave donesen je u siječnju 2015., a izmjene plana u prosincu 2015. i javno je objavljen. Planirane su bagatelne nabave. Statističko izvješće u kojem su generirane bagatelne nabave je sastavljeno. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2015. obavljena je bagatelna nabava roba (s porezom na dodanu vrijednost) u iznosu 699.306,85 kn i usluga (s porezom na dodanu vrijednost) u iznosu 781.252,51 kn. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.