



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA
POSTROJBA PULA

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. | 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 Pazin

KLASA: 041-01/16-04/49
URBROJ: 613-20-17-7

Pazin, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE PULA
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 Pula (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 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 početkom veljače 2000. na temelju Sporazuma o osnivanju i pravni je slijednik Vatrogasne postrojbe Pula-Ministarstva unutarnjih poslova Policijske uprave Istarske. Osnovani su je Grad Pula (dalje u tekstu: Grad), Grad Vodnjan i općine: Barban, Ližnjan, Marčana, Medulin i Svetvinčenat. U studenome 2001. zaključen je dodatak Sporazumu o osnivanju javne ustanove zbog osnivanja Općine Fažana. Udružena je u Područnu vatrogasnu zajednicu Pula i upisana je u sudski registar Trgovačkog suda i registar proračunskih korisnika pri Ministarstvu financija. Sjedište Postrojbe je Dobrilina 16, Pula.

Prema Sporazumu o osnivanju javne ustanove i Statutu, 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, obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama, servisiranje vatrogasnih aparata te obavljanje drugih djelatnosti. Postrojba se financira proračunskim sredstvima i vlastitim prihodima.

Tijela Postrojbe su upravno vijeće i zapovjednik. Upravno vijeće upravlja Vatrogasnom postrojbom. Ima devet članova od čega osam članova osnivača i jednog člana zaposlenika. 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 te obavlja druge poslove utvrđene zakonima i propisima.

Postrojbu 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. Zapovjednik Postrojbe tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije bio je Klaudio Karlović.

Koncem 2015. Postrojba imala je 74 zaposlenika, od kojih je 68 obavljalo vatrogasnu djelatnost, a šest zaposlenika druge poslove (računovodstvene, opće administrativne te poslove održavanja čistoće). Postrojba raspolaže s 19 vatrogasnih vozila različite namjene (pet šumskih, dvije autocisterne, tri navalna, četiri zapovjedna vozila, dva vozila za tehničke intervencije, dva kemijska vozila te jedno za prijevoz vatrogasaca). Od navedenih vozila četiri vozila su u vlasništvu Područne vatrogasne zajednice Pula, tri vozila nadležnog Ministarstva i dva vozila Vatrogasne zajednice Istarske županije koja su na temelju zaključenih ugovora dana na korištenje Postrojbi.

Planiranje

Financijski plan za 2015. donesen je koncem prosinca 2014., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.050.000,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2015. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 14.645.000,00 kn, što je za 405.000,00 kn ili 2,7 % manje u odnosu na financijski plan.

Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima financiranja te obrazloženje plana. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 14.054.000,00 kn, vlastite prihode u iznosu 190.000,00 kn, donacija u iznosu 182.000,00 kn i druge prihode u iznosu 219.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 11.954.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.481.000,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 135.000,00 kn, druge rashode (naknadu štete zaposlenicima) u iznosu 63.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 12.000,00 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, prihodi te rashodi planirani su u iznosu 15.000.000,00 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. Od početka 2012. u sustavu je riznice Grada te se poslovanje Postrojbe 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 13.388.117,00 kn, što je za 481.177,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 1.256.883,00 kn ili 8,6 %.

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 | 12.078.266,00 | 11.680.465,00 | 96,7 |
| 2. | Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga | 377.232,00 | 342.765,00 | 90,9 |
| 3. | Prihodi po posebnim propisima | 41.644,00 | 808,00 | 1,9 |
| 4. | Prihodi od imovine | 0,00 | 34,00 | - |
| 5. | Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna | 1.372.152,00 | 1.364.045,00 | 99,4 |
| | Ukupno | 13.869.294,00 | 13.388.117,00 | 96,5 |

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 11.680.465,00 kn ili 87,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi po posebnim propisima, prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i pomoći od subjekata unutar općeg proračuna iznose 1.707.652,00 kn ili 12,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na prihode iz proračuna koji su u 2015. ostvareni manje za 397.801,00 kn ili 3,3 % u odnosu na prethodnu godinu zbog manje uplaćenih prihoda iz proračuna Grada za financiranje rashoda poslovanja.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 11.680.465,00 kn. Odnose se na prihode iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 9.056.947,00 kn te iz proračuna Grada u iznosu 2.623.518,00 kn.

Minimalni financijski standard za decentralizirano financiranje rashoda za zaposlene te materijalne i financijske rashode 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 9.056.947,00 kn, od čega se na rashode za zaposlene odnosi 8.151.252,00 kn, a na materijalne rashode 905.695,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni u iznosu 2.623.518,00 kn, a odnose se na prihode za financiranje poslovanja Vatrogasne postrojbe iznad minimalnog standarda od strane Grada, kao nositelja financiranja, a obveza se utvrđuje prema postotku udjela u osnivačkim pravima koja su uređena Sporazumom o udjelu financiranja redovne djelatnosti Postrojbe iz travnja 2006., od čega se na Grad odnosi 68,9 %.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 342.765,00 kn, što je za 34.467,00 kn ili 9,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode od pruženih usluga (vlastita djelatnost) u iznosu 191.805,00 kn i tekuće donacije Područne vatrogasne zajednice Pula za financiranje plaća deset sezonskih vatrogasaca u iznosu 150.960,00 kn.

Prihodi od pružanja usluga odnose se na servisiranje vatrogasnih aparata i prijevoz vode koje se obavljaju na temelju cjenika usluga te ispostavljenih računa i vatrogasnog nadzora nad vatrodobnim sustavom na temelju zaključenog ugovora.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 808,00 kn se odnose na naknadu troškova mobilnih uređaja pojedinih zaposlenika iznad propisanih iznosa a prema Odluci o korištenju mobilnih telefona iz rujnu 2014. i izmjeni odluke iz ožujka 2015.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 1.364.045,00 kn. U cijelosti se odnose na prihode od osnivača za financiranje poslovanja Vatrogasne postrojbe iznad minimalnog standarda na temelju zaključenog Sporazuma o udjelu financiranja Postrojbe iz travnja 2006. Obveza pojedinog osnivača se utvrđuje prema postotku udjela u osnivačkim pravima (grad Vodnjan 6,5 %, općine Medulin 6,9 % Marčana 4,6 %, Fažana 3,8 %, Ližnjan 3,4 %, Barban 3,3 % i Svetvinčenat 2,6 %).

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 ostvareni su u iznosu 13.474.583,00 kn, što je za 577.762,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 1.170.417,00 kn ili 8,0 %.

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 | 11.913.460,00 | 11.365.672,00 | 95,4 |
| 2. | Materijalni rashodi | 2.022.467,00 | 1.933.973,00 | 95,6 |
| 3. | Financijski rashodi | 1.825,00 | 9.485,00 | 519,7 |
| 4. | Ostali rashodi | 0,00 | 62.856,00 | - |
| 5. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 114.593,00 | 102.597,00 | 89,5 |
| | Ukupno | 14.052.345,00 | 13.474.583,00 | 95,9 |
| | Manjak prihoda | 183.051,00 | 86.466,00 | 47,2 |

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 11.365.672,00 kn ili 84,3 % te materijalne rashode u iznosu 1.933.973,00 kn ili 14,4 %. Svi drugi rashodi (financijski, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i ostali rashodi) iznose 174.938,00 kn i imaju udjel 1,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Vrijednosno značajnije razlike u ostvarenju rashoda u odnosu na prethodnu godinu se odnose na manje ostvarene rashode za zaposlene u iznosu 547.788,00 kn ili 4,6 % i materijalne rashode u iznosu 88.494,00 kn ili 4,4 %, a više ostvarene ostale rashode u iznosu 62.856,00 kn koji nisu ostvareni u prethodnoj godini, a odnose se na naknadu štete zaposleniku po sudskoj presudi.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 8.814.938,00 kn, doprinose na plaće 2.150.766,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 399.968,00 kn. Bruto plaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 8.529.075,00 kn i plaće za prekovremeni rad u iznosu 285.863,00 kn. Unutarnji ustroj Postrojbe, rukovođenje, sistematizacija poslova i radnih zadataka uređeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, a uvjeti rada, plaće, naknade plaća i drugo Kolektivnim ugovorom. U ožujku 2007. je donesen Pročišćeni tekst Kolektivnog ugovora za zaposlene u Vatrogasnoj postrojbi (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), a do lipnja 2015. je doneseno 15 Aneksa Kolektivnom ugovoru. Prilog Kolektivnom ugovoru su i koeficijenti složenosti poslova pojedinog radnog mjesta koji se kreću u rasponu 2,00 za radno mjesto spremačice do 8,20 za radno mjesto zapovjednika Postrojbe. Zadnja promjena osnovice za izračun osnovne mjesečne plaće i stalnog dodatka prema odredbama Kolektivnog ugovora je utvrđena Aneksom broj jedanaest iz svibnja 2011., te osnovica iznosi 1.878,00 kn, a stalni mjesečni dodatak 700,00 kn. Sporazumom zaključenim u siječnju 2015. između Grada Pule i Sindikata Istre, Kvarnera i Dalmacije obavljeno je usklađenje osnovice za izračun osnovne mjesečne plaće koja u 2015. iznosi 1.840,00 kn. Prema odredbama Kolektivnog ugovora plaća se sastoji od osnovne plaće, dodatka na plaću za rad u posebnim situacijama i stimulativnog dodatka, a osnovna plaća zaposlenika za puno radno vrijeme i uobičajeni učinak je umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećan za iznos stalnog dodatka i dodatka za radni staž.

Zaposlenicima koji rade na poslovima s posebnim uvjetima rada koeficijent složenosti poslova se uvećava za 20,0 %. Osnovna plaća zaposlenika bez stalnog dodatka uvećava se za sate rada ostvarene za rad noću 40,0 %, prekovremeni rad 50,0 %, rad subotom 35,0 % i rad nedjeljom 35,0 %. Za rad u dane blagdana i neradne dane utvrđene zakonom zaposleniku se obračunava naknada plaće i plaća za ostvarene sate rada uvećana za 50,0 %. Navedeni dodaci se međusobno ne isključuju.

Ukoliko postoji obostrani interes, i poslodavca i zaposlenika, radnik može koristiti slobodne sate za ostvarene sate prekovremenog rada na intervencijama u omjeru 1:1,5. U slučaju više sile, izvanrednog povećanja opsega rada i u drugim slučajevima prijeko potrebe, radnik je dužan, na zahtjev nadležnog rukovoditelja, raditi duže od punog radnog vremena (prekovremeni rad) najviše do deset sati tjedno. Višak sati ostvaren redovnim radom u turnusu smatra se prekovremenim radom u dnevnoj smjeni. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Za obračun plaća korišteni su koeficijenti radnog mjesta koji su utvrđeni odredbama Kolektivnog ugovora prema rasporedu zaposlenika na radno mjesto utvrđeno ugovorom o radu i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Dodaci na osnovnu plaću za noćni, prekovremeni, rad subotom, rad nedjeljom te rad u dane blagdana i neradne dane obračunani su u postocima utvrđenim odredbama Kolektivnog ugovora. Na isplaćene plaće obračunani su i plaćeni propisani doprinosi te porez i prirez. Prosječno najniže isplaćena bruto plaća za 2015. je iznosila 4.867,00 kn, a prosječno najviše isplaćena bruto plaća 21.777,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 742.958,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 463.095,00 kn, rashode za usluge u iznosu 413.137,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 314.783,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su ostvareni za naknade zaposlenima za prijevoz na posao i s posla u iznosu 446.689,00 kn, energiju u iznosu 285.059,00 kn, usluge održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 199.582,00 kn, premije osiguranja u iznosu 188.623,00 kn te za službenu radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 182.972,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi u iznosu 8.225,00 kn se odnose na zatezne kamate za isplatu štete bivšem zaposleniku na temelju sudske presude.

Ostali rashodi poslovanja u iznosu 62.856,00 kn se odnose na isplatu štete bivšem zaposleniku za pretrpljenu povredu na radu prema sudskoj presudi i rješenju nadležnog Županijskog suda iz ožujka 2015. te odluci zapovjednika iz travnja 2015.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 102.597,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 56.528,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 17.868,00 kn i komunikacijske opreme u iznosu 10.139,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 86.466,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 662.962,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 576.496,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.363.061,00 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 | 1.792.040,00 | 1.502.916,00 | 83,9 |
| 1.1. | Nematerijalna imovina | 21.217,00 | 14.145,00 | 66,7 |
| 1.2. | Postrojenja i oprema | 363.381,00 | 338.299,00 | 93,1 |
| 1.3. | Prijevozna sredstva | 285.869,00 | 207.235,00 | 72,5 |
| 2. | Financijska imovina | 1.121.573,00 | 943.237,00 | 85,2 |
| 2.1. | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo | 32.485,00 | 60.957,00 | 187,6 |
| 2.2. | Potraživanja za prihode poslovanja | 1.057.223,00 | 857.337,00 | 81,1 |
| 2.3. | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 1.092.998,00 | 941.851,00 | 86,2 |
| Ukupno imovina | | 3.974.746,00 | 3.363.061,00 | 84,6 |
| 3. | Obveze | 1.152.545,00 | 1.003.174,00 | 87,0 |
| 3.1. | Obveze za rashode poslovanja | 1.139.980,00 | 1.003.174,00 | 88,0 |
| 3.2. | Obveze za nabavu nefinancijske imovine | 12.565,00 | 0,00 | - |
| 4. | Vlastiti izvori | 2.822.201,00 | 2.359.887,00 | 83,6 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 3.974.746,00 | 3.363.061,00 | 84,6 |
| Izvanbilančni zapisi | | 0,00 | 1.056.849,00 | - |

Vrijednost nefinancijske imovine odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 338.299,00 kn, prijevoznih sredstava (vatrogasna vozila) 207.235,00 kn, ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja 14.145,00 kn i druge nefinancijske imovine (ulaganja u računalne programe i zaliha materijala za obavljanje vatrogasne djelatnosti) u iznosu 943.237,00 kn.

Postrojba ima u vlasništvu 14 vatrogasnih vozila, od čega su četiri dana na korištenje drugim dobrovoljnim vatrogasnim društvima.

Potraživanja koncem 2015. iznose 918.294,00 kn, što je za 171.414,00 kn ili 15,7 % manje u odnosu na početak godine i sva su dospjela. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun u iznosu 603.038,00 kn, povrat poreza na dodanu vrijednost prema odredbama Zakona o vatrogastvu 213.864,00 kn, od osnivača prema sporazumu o financiranju 55.354,00 kn, naknade bolovanja 23.028,00 kn te od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 11.315,00 kn. Do sredine studenoga 2016. naplaćeno je 591.656,00 kn, te stanje potraživanja iznosi 326.638,00 kn od čega se na potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost odnosi 213.864,00 kn, za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun 108.042,00 kn te od obavljanja vlastite djelatnosti i zateznih kamata u iznosu 4.732,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 941.851,00 kn odnose se na obračunanu plaću i troškove prijevoza zaposlenika za prosinac 2015.

Obveze koncem godine iznose 1.003.174,00 kn, što je za 149.371,00 kn ili 13,0 % manje u odnosu na početak godine i nedospjele su. Odnose se na obveze za rashode poslovanja, od čega obveze za zaposlene iznose 905.075,00 kn, a za materijalne rashode 95.226,00 kn.

Obveze za materijalne rashode se odnose na obveze prema dobavljačima u iznosu 58.451,00 kn te za naknade zaposlenima za prijevoz na posao i s posla u iznosu 36.775,00 kn. Do konca siječnja 2016. su podmirene sve obveze.

Izvanbilančni zapisi iznose 1.056.849,00 kn i odnose se na vrijednost vatrogasnih vozila dobivenih na korištenje od Područne vatrogasne zajednice i Vatrogasne zajednice Istarske županije.

Program rada

Program rada Postrojbe za 2015. je donesen na upravnom vijeću koncem prosinca 2014. Izvješće o izvršenju programa rada za 2015. je prihvatilo upravno vijeće u ožujku 2016. 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, održavanje pojačanje aktivnosti dežurstva u Postrojbi u vrijeme velike opasnosti od požara, te provođenje mjera spaljivanja, odnosno loženja vatre na otvorenom na temelju odobrenja i u predviđenom razdoblju. 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, pružanje potrebne pomoći stanovništvu i objektima u okviru sposobnosti i stručnosti postrojbe, provođenje specijalizirane obuke vatrogasaca za gašenje i spašavanje na moru, ulaganje u novu i moderniju opremu radi bolje i efikasnije zaštite područja te kontinuirano uvježbavanje na većim i značajnijim objektima s dobrovoljnim vatrogasnim društvima.

U suradnji s Područnom vatrogasnom zajednicom Pula planirano je poboljšanje suradnje između Postrojbe i dobrovoljnih vatrogasnih društava u provođenju mjera protupožarne zaštite, zapošljavanje sezonskih vatrogasaca za ljetnu požarnu sezonu u skladu s programom aktivnosti Vlade Republike Hrvatske, te provođenje aktivnosti na osposobljavanju i opremanju dobrovoljnih vatrogasnih društava na području djelovanja Postrojbe. U godišnjem programu rada nisu iskazani rashodi te izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti predviđenih u programu rada.

Prema Izvješću o izvršenju programa rada, u 2015. je bilo 714 intervencija, od toga 338 intervencija požara, 306 tehničkih intervencija (na objektima, u prometu, akcije spašavanja i na otvorenom prostoru) te 70 ostalih intervencija (prijevoz vode, ispomoći, korištenje auto ljestvi, osiguranje javnog skupa). Također je servisirano 1 403 vatrogasnih aparata. Tijekom 2015. provedene su aktivnosti obrazovanja i obučavanja vatrogasaca u teoretskom i praktičnom radu te kondicijskim vježbama. Tijekom sezone zaposleno je deset vatrogasaca koji su prošli stručno osposobljavanje. Postrojba je u 2015. provela i organizirala motrenje i protupožarnu ophodnju tijekom turističke sezone, nadogradila je sustav video nadzora za uočavanje požara, te je obavljala promidžbu u lokalnim medijima o zaštiti od požara. Isto tako, aktivno je sudjelovala u međunarodnom natjecanju timova hitne medicinske službe. Održala je vatrogasne vježbe spašavanja i evakuaciju unesrećenih iz hotela, apartmanskog naselja, tvornice i Zavoda za javno zdravstvo. Obavljala je ispomoći drugim vatrogasnim postrojbama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima pri gašenju požara, organiziranju manifestacija, traženju nestale osobe i čišćenju šume.

Nadalje je u suradnji s Područnom vatrogasnom zajednicom Pula i Vatrogasnom zajednicom Istarske županije, organizirala natjecanje vatrogasne mladeži i pomlatka, natjecanje vatrogasaca Istarske županije i malonogometni memorijalni turnir vatrogasaca javnih vatrogasnih postrojbi Istarske županije. Dovršila je opremanje prostora pismohrane prema Zapisniku o stručnom nadzoru nad arhivskim gradivom.

S obzirom da smještajni prostori ne zadovoljavaju potrebe Postrojbe izrađeni su okvirni prostorno planski pokazatelji za dislokaciju Postrojbe, Područne vatrogasne zajednice Pula i Dobrovoljnog vatrogasnog društva Pula, za što je donesena i odluka gradskog vijeća.

Izvješće o ostvarenju programa rada za 2015. usvojeno je na sjednici upravnog vijeća u lipnju 2016. Osnivači, gradovi i općine donijeli su u 2016. odluke o prihvaćanju Izvješća o ostvarenju programa rada. 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 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 vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom Postrojbe i rukovoditeljicama službe računovodstva i općih poslova.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2003., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze te javna nabava.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Postrojbe za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, 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 početkom veljače 2000. na temelju sporazuma o osnivanju. Zbog osnivanja nove općine u 2001., je donesen dodatak sporazuma o osnivanju javne ustanove.

U skladu s odredbom članka 54. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), zaključeni su sporazum o osnivanju i dodatak sporazuma, sporazum o financiranju redovne djelatnosti, te doneseni statut, izmjene statuta i drugi opći akti. Navedeni opći akti nisu usklađeni s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 i 137/15) u pogledu naziva nositelja izvršne vlasti osnivača gradova i općina. Također opći akti nisu usklađeni s odredbama članka 21. Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10) u nazivima mjesta gradova i pojedinih općina osnivača. Nadalje, odredbe Statuta nisu usklađene s odredbama članka 40. Zakona o ustanovama u vezi imenovanja zapovjednika. Navedenim odredbama je propisano da se ravnatelj ustanove imenuje na temelju javnog natječaja, ako zakonom nije drukčije određeno.

Djelatnosti Postrojbe uređene su sporazumom o osnivanju, statutom te rješenjem Trgovačkog suda, a odnose se na gašenje i sprječavanje požara, sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, usluge gašenja požara na brodovima i sprječavanja požara na moru, servisiranje vatrogasnih aparata te obavljanje drugih poslova u djelatnosti vatrogasne službe. Osim navedenog, Postrojba obavlja i poslove protupožarnog osiguranja javnih skupova, vatrogasnog nadzora nad protupožarnim sustavom na objektima i prijevoz pitke vode po potrebi. Postrojba nije upotpunila predmet poslovanja u sporazumu o osnivanju, statutu i rješenju trgovačkog suda novim djelatnostima te se predlaže u općim aktima upotpuniti predmet poslovanja Postrojbe.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje općih akata u dijelu koji se odnosi na nositelja izvršnih vlasti osnivača u skladu s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, nazive mjesta gradova i pojedinih općina osnivača u skladu s odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici

Hrvatskoj te imenovanja zapovjednika ustanove u skladu s odredbama Zakona o ustanovama.

- 1.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će poduzeti aktivnosti oko usklađenja općih akata. Navodi da će sporazum o osnivanju, kao i sve dodatke, sporazum o financiranju redovne djelatnosti te statut i njegove izmjene uskladiti s odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi u pogledu naziva nositelja izvršne vlasti osnivača gradova i općina, te s odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj u nazivima mjesta gradova i pojedinih općina osnivača. Nadalje obrazlaže da će upotpuniti predmet poslovanja sa svim djelatnostima koje obavlja, kao i odredbe Statuta koje se odnose na imenovanje zapovjednika Postrojbe s odredbama Zakona o ustanovama.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 13.474.583,00 kn, što je za 577.762,00 kn ili 4,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 11.365.672,00 kn ili 84,3 % i materijalne rashode u iznosu 1.933.973,00 kn ili 14,4 % ukupnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 8.814.938,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.150.766,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 399.968,00 kn. U ukupnim rashodima imaju udjel 84,3 %. Bruto plaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 8.529.075,00 kn i plaće za prekovremeni rad u iznosu 285.863,00 kn.

Prema odredbama članka 66. Kolektivnog ugovora, zaposleniku se može isplatiti stimulativan dodatak u visini do 20,0 % njegove osnovne plaće, bez stalnog dodatka u slučajevima predviđenim posebnom odlukom poslodavca, ako su za tu namjenu osigurana posebna sredstva. Tijekom 2015. stimulativni dodatak je obračunan u bruto iznosu 6.990,00 kn za pet zaposlenika od 10,0 % do 20,0 % osnovne plaće bez stalnog dodatka na temelju donesenih odluka Zapovjednika i prethodnih prijedloga pojedinih voditelja. Kriteriji i mjerila za obračun stimulativnog dodatka nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama članka 66. Kolektivnog ugovora, kojima je utvrđeno da će poslodavac i sindikat u roku tri mjeseca nakon potpisivanja Kolektivnog ugovora donijeti kriterije i mjerila za isplatu stimulativnog dodatka.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti kriterije i mjerila za isplatu stimulativnog dodatka.

- 2.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će Pravilnikom o stimulaciji odrediti kriterije i mjerila za isplatu stimulativnog dodatka.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Donesen je plan nabave za 2015. i devet Izmjena i dopuna plana nabave za 2015. koji sadrže podatke propisane odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi

(Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 1.586.789,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nadležnom tijelu za sustav javne nabave je dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi koje sadrži vrijednosti bagatelne nabave roba i usluga u iznosu 1.177.131,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelnih vrijednosti u Postrojbi je donesen u veljači 2014. i listopadu 2015.

Tijekom 2015. Postrojba je provela tri postupka nabave roba bagatelnih vrijednosti (motornog benzina i dizel goriva, lož ulja i zaštitne odjeće za gašenje požara otvorenog prostora). Gradu je dala ovlaštenje da u svojstvu Središnjeg tijela za javnu nabavu, provede tri otvorena postupka javne nabave (uredskog materijala, fiksne telefonije, osiguranja imovine, odgovornosti i osoba) s ciljem sklapanja okvirnog sporazuma s jednim gospodarskim subjektom, jedan otvoreni postupak javne nabave za opskrbu električnom energijom za 12 mjeseci te jedan pregovarački postupak javne nabave za usluge korištenja i održavanja licenci računalnog programa bez prethodne objave.

Na mrežnim stranicama Postrojbe je objavljen Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je ažuriran 29. srpnja 2015. Registar sadrži dva otvorena postupka javne nabave (nabavu vatrogasnih odijela prema ugovoru iz listopada 2012. s rokom isporuke 30 dana, nabavu osobnog automobila sa signalizacijom prema ugovoru iz srpnja 2013. s rokom isporuke 120 dana) i jedan pregovarački postupak javne nabave bez prethodne objave (nabavu motornog benzina i dizel goriva prema ugovoru iz svibnja 2014. na rok 12 mjeseci). Registar ne sadrži pregled ugovora o javnoj nabavi zaključenih na temelju okvirnih sporazuma iz provedenih zajedničkih nabava. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati registar svih ugovora o javnoj nabavi te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će sastaviti registar svih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati svakih šest mjeseci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Vatrogasne 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 Pula, grad Vodnjan i općine Barban, Ližnjan, Marčana, Medulin, Svetvinčenat i Fažana. Djelatnosti su financirane iz državnog proračuna za decentralizirane funkcije vatrogastva, proračuna jedinica lokalne samouprave i vlastitih sredstava. Postrojba ima 74 zaposlenika. Zapovjednik Postrojbe je tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije Klaudio Karlović. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.388.117,00 kn, a rashodi u iznosu 13.474.583,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 86.466,00 kn. Pokriven je viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 662.962,00 kn te višak prihoda nakon pokrivanja manjka prihoda iznosi 576.496,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 11.680.465,00 kn ili 87,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi prihodi Postrojbe su korišteni za propisane namjene. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 11.365.672,00 kn ili 84,3 % i materijalni rashodi u iznosu 1.933.973,00 kn ili 14,4 % ukupnih rashoda. Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 918.294,00 kn i sva su dospjela. Vrijednosno značajnija se odnose se na potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun u iznosu 603.038,00 kn, povrat poreza na dodanu vrijednost 213.864,00 kn, od osnivača prema sporazumu o financiranju 55.354,00 kn te obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 11.315,00 kn. Do konca studenoga 2016. naplaćeno je 591.656,00 kn, te stanje potraživanja iznosi 326.638,00 kn, od čega se na vrijednosno značajnija odnose na potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost 213.864,00 kn. Obveze koncem godine iznose 1.003.174,00 kn i nedospjele su. Odnose se u potpunosti na obveze za rashode poslovanja i podmirene su do konca siječnja 2016. Postrojba je uspješno provodila mjere i aktivnosti na unapređenju cjelokupnog sustava vatrogastva, odnosno ispunila propisane zadaće i ciljeve te bila učinkovita u trošenju sredstava. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, rashode i javnu nabavu, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.