



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA
POSTROJBA ZADAR

Zadar, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	7
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/16-04/2
URBROJ: 613-15-17-6

Zadar, 17. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE ZADAR 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 Zadar (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 5. rujna 2016. do 17. svibnja 2017.

I. PODACI O POSTROJBI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova koja obavlja vatrogasnu djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10). Pravna je slijednica ustanove pod nazivom Javna vatrogasna postrojba Grada Zadra, osnovane u prosincu 1999. Sporazumom iz prosinca 2014. o osnivanju zajedničke Postrojbe, osnivačka prava Grada Zadra smanjena su sa 100,0 % udjela u temeljnom kapitalu na 87,7 %, a za Općinu Poličnik utvrđena u visini 5,2 %, Bibinje 4,7 % i Zemunik Donji 2,4 %. Sjedište Postrojbe je Put Murvice 24, Zadar.

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, obavljanje i drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Obavlja i druge djelatnosti pod uvjetom da njihovo obavljanje ne utječe na operativnu spremnost Postrojbe i da se sredstva ostvarena od obavljanja vlastite djelatnosti koriste u skladu s propisima, a posebice sljedeće djelatnosti: održavanje, servisiranje, ispitivanje, punjenje i trgovina na malo: aparata za gašenje požara, izolacijskih aparata, ronilačke opreme i druge opreme iz vatrogasne djelatnosti; popravak i održavanje motornih vozila; usluge vatrogasnih osiguranja (dežurstava), tehničke pomoći i zaštite; prijevoz i ispumpavanja vode; iznajmljivanje; osposobljavanje, organiziranje edukacije i usavršavanja zaposlenika; provođenje stručnih istraživanja, tehničkih ispitivanja i analiza, davanje stručnih mišljenja i potvrda u propisanim postupcima u vatrogasnoj djelatnosti te izdavačku i nakladničku djelatnost. Vatrogasna djelatnost se obavlja u dvije postaje smještene u sjedištu Postrojbe i gradskoj industrijskoj zoni, a za obavljanje drugih poslova ustrojene su posebne službe. U skladu s odredbama Pravilnika o minimumu tehničke opreme i sredstava vatrogasnih postrojbi (Narodne novine 43/95), Postrojba je opremljena sa šest šumskih vozila, po četiri zapovjedna vozila, navalna vozila i auto cisterne, tri kemijska vozila, po dva vozila za tehničke intervencije i kombi vozila te jednim teretnim i vozilom s auto ljestvama visine 32 metra, 23 vatrogasne pumpe za vodu i pumpom za pretakanje zapaljivih tekućina. Od ostale vatrogasne opreme i uređaja ima 52 uređaja za zaštitu dišnih organa, četiri alata za spašavanje kod prometnih nesreća, dvije termovizijske kamere i dva eksploziometra. Sredstva za obavljanje djelatnosti ostvaruju se iz proračuna Grada Zadra, od pruženih usluga i donacija te drugih izvora.

Ustrojstvo i tijela upravljanja utvrđeni su Statutom i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Tijela Postrojbe su Upravno vijeće i zapovjednik. Upravno vijeće upravlja, a zapovjednik organizira i vodi poslovanje Postrojbe. Uz suglasnost osnivača, Upravno vijeće, između ostalog, donosi statut, opće akte, plan i program rada, financijski plan i usvaja financijske izvještaje. Ima tri člana, od kojih dva imenuje gradonačelnik Grada Zadra, dok je jedan član predstavnik radnika i imenuje ga radničko vijeće. Zapovjednik u 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije bio je Željko Šoša.

Koncem 2015. Postrojba je imala 108 zaposlenika, od kojih je 99 obavljalo vatrogasnu djelatnost, a devet druge poslove (računovodstvene, pravne, administrativne te poslove održavanja čistoće).

Planiranje

Financijski plan za 2015. donesen je u prosincu 2014. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 18.716.738,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2015., prihodi su planirani u iznosu 19.047.401,00 kn, a rashodi u iznosu 19.320.313,00 kn. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 272.912,00 kn.

Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima financiranja te obrazloženje plana. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 18.250.846,00 kn, prihode od donacija u iznosu 375.035,00 kn, vlastite prihode u iznosu 350.000,00 kn, prihode od financijske imovine u iznosu 2.500,00 kn i druge prihode u iznosu 6.000,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 16.261.523,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.569.306,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 473.534,00 kn i financijske rashode u iznosu 15.950,00 kn.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, za 2016. prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 19.020.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 19.130.000,00 kn.

Planirani prihodi i rashodi nisu raspoređeni u programe, odnosno aktivnosti.

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 ostvareni su u iznosu 18.428.682,00 kn, što je za 1.119.251,00 kn ili 5,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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	18.771.784,00	17.678.796,00	94,2
2.	Prihodi od pruženih usluga i donacija	625.482,00	724.764,00	115,9
3.	Prihodi po posebnim propisima	0,00	20,00	-
4.	Prihodi od financijske imovine	3.151,00	239,00	7,6
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	54.676,00	19.863,00	36,3
6.	Drugi prihodi	23.670,00	5.000,00	21,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	69.170,00	0,00	-
	Ukupno	19.547.933,00	18.428.682,00	94,3

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 17.678.796,00 kn ili 95,9 % te prihodi od pruženih usluga i donacija u iznosu 724.764,00 kn ili 3,9 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 25.122,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode iz proračuna te od pruženih usluga i donacija. Prihodi su korišteni za propisane namjene.

Prihodi iz proračuna u iznosu 17.678.796,00 kn ostvareni su od Grada Zadra za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 15.853.285,00 kn te materijalne i financijske rashode u iznosu 1.825.511,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga i donacija u iznosu 724.764,00 kn odnose se na prihode od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 349.729,00 kn, tekuće donacije u iznosu 197.772,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 177.263,00 kn. Vrijednosno najznačajnije donacije dobivene su od Vatrogasne zajednice Zadarske županije, a odnose se na vatrogasnu opremu ukupne vrijednosti 177.263,00 kn te za pokriće troškova intervencija izvan područja djelovanja Postrojbe u iznosu 173.722,00 kn.

Prihodi od vlastite djelatnosti u iznosu 349.729,00 kn ostvareni su od obavljanja usluga priključivanja na vatrodojavnu centralu u iznosu 138.300,00 kn, vatrogasne djelatnosti u iznosu 108.838,00 kn, vatrogasnog dežurstva u iznosu 55.174,00 kn, prijevoza vode, najma prostora i opreme te drugih usluga u iznosu 47.417,00 kn. Prihodi su ostvareni, na temelju zaključenih ugovora s korisnicima, prema ispostavljenim računima i cjeniku usluga.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 18.737.171,00 kn, što je za 643.490,00 kn ili 3,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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	16.891.084,00	15.853.285,00	93,9
2.	Materijalni rashodi	2.004.571,00	2.412.153,00	120,3
3.	Financijski rashodi	18.420,00	7.010,00	38,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	466.586,00	464.723,00	99,6
	Ukupno	19.380.661,00	18.737.171,00	96,7
	Višak prihoda i primitaka	167.272,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	308.489,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 15.853.285,00 kn ili 84,6 % te materijalne rashode u iznosu 2.412.153,00 kn ili 12,9 %. Svi drugi rashodi iznose 471.733,00 i imaju udjel 2,5 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 15.853.285,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 12.231.688,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.074.062,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 547.535,00 kn.

Obračun plaća zaposlenika Postrojbe uređuju Pravilnik o radu, Kolektivni ugovor, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te odluke o koeficijentima za obračun plaće i visini osnovice. Prema Pravilniku o radu plaća se sastoji od: osnovne plaće, dodatka na plaću za rad u posebnim situacijama i stimulativnog dodatka, a osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta radnog mjesta prema odluci o koeficijentima za obračun plaće zaposlenih u Postrojbi, osnovice za obračun plaće i dodatka na radni staž. Osnovica se utvrđuje u istom iznosu kao za službenike i namještenike gradske uprave Grada Zadra. Prema odredbi članka 66. Pravilnika o radu, dodatak za radni staž izračunava se tako da se umnožak koeficijenta radnog mjesta i osnovice za obračun plaće pomnoži s 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Nadalje, prema odredbi članka 67. spomenutog Pravilnika, osnovna plaća povećava se za dodatke na osnovnu plaću (sati ostvareni u posebnim situacijama): za noćni rad 40,0 %, prekovremeni rad 50,0 %, rad blagdanom 150,0 %, rad subotom 25,0 %, nedjeljom 35,0 % te smjenski rad 5,0 %. Također, prema odredbi članka 69. navedenog Pravilnika, zaposlenik ima pravo za uvećanje koeficijenta radnog mjesta, za ukupni radni staž ostvaren u Postrojbi, odnosno njenim pravnim prethodnicima za 4,0 %, 8,0 % i 10,0 %. Profesionalnim vatrogascima, u skladu s člankom 68. Pravilnika, ugrađen je u koeficijent radnog mjesta dodatak na osnovnu plaću u visini 20,0 % od osnovice. Ugovor o radu sa zapovjednikom zaključio je predsjednik Upravnog vijeća, a s drugim zaposlenicima ugovore o radu zaključio je zapovjednik. Plaće su se obračunavale prema koeficijentima utvrđenim u ugovorima o radu uz primjenu osnovice u visini 3.755,00 kn te dodatka za radni staž u visini 0,5 %. Dodaci na osnovnu plaću za noćni, prekovremeni i smjenski rad te rad subotom, nedjeljom, blagdanima i neradnim danima obračunavali su se u postotcima utvrđenim Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom. Također, zaposlenicima s 20 i više godina radnog staža, koji su ostvarili pravo uvećavao se koeficijent radnog mjesta razmjerno godinama staža. Tijekom 2015. u Postrojbi isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 9.438,00 kn, odnosno neto u iznosu 7.058,00 kn. Prosječna bruto plaća zaposlenika koji obavljaju vatrogasnu djelatnost isplaćena je u iznosu 9.819,00 kn, odnosno neto u iznosu 7.340,00 kn, a prosječna bruto plaća ostalih zaposlenika u iznosu 5.245,00 kn, odnosno neto u iznosu 3.963,00 kn. Na isplaćene plaće obračunati su doprinosi te porez i prirez u skladu s propisima.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.412.153,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 940.641,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 836.576,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 518.085,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 116.851,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge su usluge održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 642.283,00 kn, od čega se na servis auto-ljestvi odnosi 501.188,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji odnose se na nabavu službene i radne, zaštitne odjeće i obuće u iznosu 185.142,00 kn, motornog benzina i dizel goriva u iznosu 172.709,00 kn, pjenila u iznosu 90.250,00 kn te materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 87.840,00 kn (oprema 49.064,00 kn, prijevozna sredstva 17.146,00 kn, zgrade 17.111,00 kn i drugo 4.519,00 kn). Vrijednosno značajniji rashodi za druge nespomenute rashode poslovanja odnose se na premije osiguranja za zaposlenike i prijevozna sredstva u iznosu 58.975,00 kn, reprezentaciju u iznosu 27.490,00 kn te naknade za rad Upravnog vijeća u iznosu 23.284,00 kn. Naknade su obračunate u skladu s odlukom gradonačelnika iz prosinca 2014.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 464.723,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na ulaganja u terenska protupožarna vozila u iznosu 316.545,00 kn te nabavu opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 119.689,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 308.489,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 272.912,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 35.577,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 4.797.878,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	2.277.581,00	2.437.429,00	107,0
1.1.	Građevinski objekti	1.532.998,00	1.500.302,00	97,9
1.2.	Postrojenja i oprema	295.462,00	331.779,00	112,3
1.3.	Prijevozna sredstva	449.121,00	604.265,00	134,5
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	0,00	1.083,00	-
2.	Financijska imovina	2.631.852,00	2.360.449,00	89,7
2.1.	Novčana sredstva	329.372,00	88.799,00	27,0
2.2.	Druga potraživanja	433.628,00	136.410,00	31,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	496.082,00	705.494,00	142,2
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	1.372.770,00	1.429.746,00	104,2
	Ukupno imovina	4.909.433,00	4.797.878,00	97,7
3.	Obveze	1.849.226,00	1.665.315,00	90,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.660.601,00	1.594.896,00	96,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	188.625,00	70.419,00	37,3
4.	Vlastiti izvori	3.060.207,00	3.132.563,00	102,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.909.433,00	4.797.878,00	97,7
	Izvanbilančni zapisi	50.000,00	50.000,00	100,0

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata (upravna i pomoćna zgrada) u iznosu 1.500.302,00 kn, prijevoznih sredstava (teretna protupožarna vozila) u iznosu 604.265,00 kn te opreme u iznosu 331.779,00 kn, od čega je najznačajnija oprema za protupožarnu zaštitu u iznosu 204.445,00 kn.

Potraživanja koncem 2015. iznose 841.904,00 kn i u odnosu na stanje potraživanja iskazano početkom godine, manja su za 87.806,00 kn ili 9,4 %. Odnose se na potraživanja od obavljanja vatrogasne djelatnosti u iznosu 404.997,00 kn, od Grada Zadra za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 261.777,00 kn, od korisnika priključaka na vatrododjavnu centralu u iznosu 102.900,00 kn, usluga vatrogasnog dežurstva, prijevoza vode i drugih usluga u iznosu 42.820,00 kn te naknada koje se refundiraju u iznosu 29.410,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 520.440,00 kn i čine 61,8 % ukupnih potraživanja. Do konca rujna 2016. naplaćeno je 365.603,00 kn dospjelih potraživanja.

Obveze koncem 2015. iznose 1.665.315,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 1.594.896,00 kn, a za nabavu nefinancijske imovine 70.419,00 kn. Nedospjele obveze iznose 1.659.357,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnije obveze za zaposlene i naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.429.746,00 kn te obveze prema trgovačkom društvu u vlasništvu Grada u iznosu 69.170,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.958,00 kn i do konca rujna 2016. su podmirene.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 1.429.746,00 kn odnose se na obračunanu plaću za prosinac 2015. i naknade troškova zaposlenima.

Program rada

Godišnji program rada nije donesen. Zadaće i ciljevi Postrojbe utvrđeni su Zakonom o vatrogastvu, Zakonom o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10) te Procjenom ugroženosti i Planom zaštite od požara i tehnoloških eksplozija za Grad Zadar te Općine Poličnik, Bibinje i Zemunik Donji, Statutom i financijskim planom.

U 2015. Postrojba je provodila brojne mjere i aktivnosti na unaprjeđenju cjelokupnog sustava vatrogastva (preventivne mjere zaštite od požara, gašenje požara i spašavanje ljudi ugroženih požarom i eksplozijom, koordiniranje i provođenje preventivnih, operativnih i promidžbenih aktivnosti s vatrogasnim zajednicama, planiranje, organiziranje i provođenje osposobljavanja i usavršavanja vatrogasaca te razvoj tehničko - tehnološke opremljenosti Postrojbe).

Obavljala je redovite vježbe prema Programu teoretske nastave i praktičnih vježbi u vatrogasnim postrojbama Republike Hrvatske, organizirala pokazne vježbe povodom dana Sv. Florijana te vježbe evakuacije i gašenja na školskoj zgradi u Općini Poličnik. U suradnji s Vatrogasnom zajednicom Zadarske županije organizirala je vježbu sanacije istjecanja amonijaka iz hladnjače u Općini Sali. U cilju demonstracije i razvijanja svijesti o preventivnoj zaštiti od požara u najmlađoj dobi, organizirane su vježbe kojima su prisustvovala djeca iz zadarskih vrtića i osnovnih škola.

Imala je 957 intervencija, od toga 562 intervencije na području Grada Zadra. Od ukupnog broja intervencija na požare se odnosilo 669, a 288 na tehničke intervencije (otvaranje vrata vozila, lifta i drugo). Na kopnenom području Grada Zadra bilo je 50, a na otocima jedan požar na otvorenom prostoru pri čemu je ukupna opožarena površina iznosila 381 ha. Osim navedenih aktivnosti, sudjelovala je u provođenju promidžbenih i drugih aktivnosti Vatrogasne zajednice Zadarske Županije i Vatrogasne zajednice Grada Zadra.

Zaposlenici Postrojbe kontinuirano se usavršavaju, a u 2015. četvorica su pohađala tečaj te su osposobljeni za vatrogasca s posebnim ovlastima i odgovornostima, po dvojica zaposlenika su položila ispit za rukovatelja stlačenih plinova, sudjelovala su na stručnom skupu usavršavanja u ronjenju i prošla obuku zaštite od kemijskih, bioloških, radioloških i nuklearnih opasnosti. Jedan zaposlenik je pošao obuku u koordinacijskom centru za odgovor na hitne situacije (ERCC Europske unije). Specijalistički program izobrazbe u području javne nabave prošao je jedan zaposlenik i stekao certifikat.

Tijekom 2015. nabavljeno je podvozje teretnog motornog vozila, oprema za protupožarnu zaštitu (aparat za disanje, kompozitne boce, visokotlačna mlaznica i drugo), računalna i komunikacijska oprema (mobitel, digitalni komunikacijski dojavnik, telefax i drugo) i druga oprema te je od Vatrogasne zajednice Zadarske Županije donirana vatrogasna oprema (pjenilo, vatrogasne cijevi, naprtnjače i sisaljke za naprtnjaču, visokotlačne mlaznice, vatrogasni aparati i opasači), čime je poboljšana tehničko - tehnološka opremljenost Postrojbe.

Provođenjem navedenih mjera i aktivnosti na unaprjeđenju cjelokupnog sustava vatrogastva, Postrojba je ispunila propisane zadaće što se odnose na: djelovanje unutar vatrogasnog sustava Republike Hrvatske provedbom vatrogasne djelatnosti na području za koje je Postrojba osnovana; razvoj vatrogasnog sustava u skladu s gospodarskim i tehnološkim razvojem (davanjem mišljenja pri projektiranju objekata na prostoru Grada Zadra); preventivno djelovanje u pogledu smanjenja rizika od nastajanja požara i drugih opasnosti (nadzorom vatrodojavnih sustava, dežurstvima na zahtjev pravnih osoba te pri događajima s visokim rizikom ugroženosti od nastanka požara ili eksplozije).

Ciljevi utvrđeni financijskim planom, što se odnose na rashode za stručno usavršavanje zaposlenika i druge rashode u okviru materijalnih rashoda te rashode za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni, što je rezultiralo višom razinom obrazovanja zaposlenika, posebice osposobljenosti vatrogasaca i unaprjeđenjem tehničko - tehnološke opremljenosti Postrojbe.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su 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 financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima. 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, korištena su izvješća vezana za pojedine aktivnosti Postrojbe. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom, voditeljicom računovodstvenih poslova te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s ostvarenjem ciljeva i zadaća predviđenih Statutom i financijskim planom.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2003., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, postupci javne nabave te ispunjenje postavljenih ciljeva i zadaća.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i rashode, u dijelu koji se odnosi na obračun plaća zaposlenika.

1. Izvršenje naloga revizije za 2003.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Postrojbe za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Postrojbi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na financijsko i računovodstveno poslovanje te rashode.

Revizijom za 2015. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno te koji je nalog u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijskim planom raspoređeni su svi prihodi te su rashodi uravnoteženi s приходima
- postupci nabave radne i zaštitne odjeće i obuće te uredskog materijala obavljani su u skladu s propisima.

Nalog koji je u postupku izvršenja:

- revizijom za 2003. utvrđeno je da je dodatak na radni staž izračunavan u visini 0,5 % za svaku navršenu godinu staža, na zbroj svih prethodno obračunanih stavki (redovni rad, prekovremeni rad, dodatak na noćni rad, rad subotom, nedjeljom ili blagdanom), umjesto na umnožak osnovice i koeficijenta; Uvidom u obračune plaća tijekom 2015. utvrđeno je da je nalog djelomično otklonjen, jer je dodatak na radni staž u visini 0,5 %, obračunavan na koeficijent radnog mjesta, umjesto na umnožak osnovice i koeficijenta kako je utvrđeno Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom.

Postrojba je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. Postrojba je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 18.716.738,00 kn. Drugim izmjenama i dopunama plana prihodi su planirani u iznosu 19.047.401,00 kn, rashodi u iznosu 19.320.313,00 kn te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 272.912,00 kn. Uz financijski plan donesene su projekcije plana za sljedeće dvije godine dok godišnji program rada nije donesen.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 17. i 20. Zakona o proračunu, kojima je, između ostalog, propisano da financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, plan sadrži programe utvrđene aktima planiranja, a programi naziv i opis programa (opći i posebni ciljevi), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva i broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata i procjenu nepredviđenih rashoda i rizika. Donošenje godišnjeg programa rada i razvoja Postrojbe, utvrđeno je i odredbom članka 32. Statuta.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg programa rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Statuta.

- 2.2. *Postrojba je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 15.853.285,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 12.231.688,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu 547.535,00 kn te doprinose u iznosu 3.074.062,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 84,6 %, a u odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1.037.799,00 kn ili 6,1 %.

Obračun plaća zaposlenika Postrojbe uređuju Pravilnik o radu, Kolektivni ugovor, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te odluke o koeficijentima za obračun plaće i visini osnovice. Prema Pravilniku o radu, plaća se sastoji od: osnovne plaće, dodatka na plaću za rad u posebnim situacijama i stimulativnog dodatka, a osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta radnog mjesta prema Odluci o koeficijentima za obračun plaće zaposlenih u Vatrogasnoj postrojbi, osnovice za obračun plaće i dodatka na radni staž. Prema odredbama članaka 65. i 66. Pravilnika o radu te članaka 48. i 49. Kolektivnog ugovora, osnovica za obračun plaće utvrđuje se u istom iznosu kao za službenike i namještenike gradske uprave Grada Zadra, a dodatak za radni staž izračunava se tako da se umnožak koeficijenta radnog mjesta i osnovice za obračun plaće pomnoži s 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Nadalje, osnovna plaća povećava se za dodatke na plaću (noćni rad 40,0 %, prekovremeni rad 50,0 %, rad blagdanom 150,0 %, rad subotom 25,0 %, nedjeljom 35,0 % te smjenski rad 5,0 %), a koeficijent radnog mjesta uvećava se za ukupni radni staž ostvaren u Postrojbi, odnosno njenim pravnim prethodnicima za 4,0 %, 8,0 % i 10,0 % za 20 i više godina. U prosincu 2014. gradonačelnik je donio odluku o visini osnovice za izračun plaće službenika i namještenika gradske uprave u iznosu od 3.643,00 kn. Uvidom u obračunske liste utvrđeno je da su se prilikom obračuna plaće tijekom 2015. primjenjivali koeficijenti utvrđeni ugovorima o radu zaposlenika.

Koeficijenti su se uvećavali za dodatak na radni staž u visini 0,5 %, koji se množio sa osnovicom za obračun u visini 3.755,00 kn, umjesto da se dodatak na radni staž obračunao na umnožak koeficijenta radnog mjesta i važeće osnovice za obračun plaće. Dodaci na plaću obračunavali su se na tako utvrđenu osnovnu plaću, a za radni staž ostvaren u Postrojbi, odnosno njenim pravnim prethodnicima uvećavao se koeficijent radnog mjesta.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje plaće u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora.

3.2. Postrojba je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.

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 koja obavlja vatrogasnu djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o vatrogastvu. Osnivači su joj Grad Zadar te Općine Bibinje, Poličnik i Zemunik Donji. Sredstva za obavljanje djelatnosti Postrojba ostvaruje iz proračuna Grada Zadra, od pruženih usluga i donacija te drugih izvora. 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, obavljanje i drugih poslova pod uvjetom da njihovo obavljanje ne umani operativnu spremnost Postrojbe i da se sredstva ostvarena od obavljanja vlastite djelatnosti koriste u skladu s propisima. Koncem 2015. ima 108 zaposlenika, a zakonski predstavnik je zapovjednik Željko Šoša. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.428.682,00 kn, a rashodi u iznosu 18.737.171,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 308.489,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 272.912,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 35.577,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 17.678.796,00 kn ili 95,9 % ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 18.403.560,00 kn i korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 15.858.285,00 kn ili 84,6 % ukupnih rashoda. Ukupna potraživanja iznose 841.904,00 kn, a vrijednosno najznačajnija su potraživanja od obavljanja vatrogasne djelatnosti u iznosu 404.997,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 520.440,00 kn, od čega je do konca rujna 2016. naplaćeno je 365.603,00 kn. Ukupne obveze iznose 1.665.315,00 kn, a vrijednosno najznačajnije su obveze za zaposlene i naknade troškova zaposlenima odnosi 1.429.746,00 kn. Dospjele obveze iznose 5.958,00 kn i konca rujna 2016. su podmirene. Postrojba je ispunila ciljeve i zadaće predviđene Statutom i financijskim planom. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i rashode, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.