



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAGORSKA JAVNA VATROGASNA POSTROJBA

Krapina, svibanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VATROGASNOJ POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/16-04/13
URBROJ: 613-04-17-7

Krapina, 15. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAGORSKE JAVNE VATROGASNE POSTROJBE 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 Zagorske javne vatrogasne postrojbe (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 26. rujna 2016. do 15. svibnja 2017.

I. PODACI O VATROGASNOJ POSTROJBI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova upisana u registar trgovačkog suda u Zagrebu u listopadu 2006., pod nazivom Zagorska javna vatrogasna postrojba. Pravni je slijednik Vatrogasne postrojbe Zabok. Osnivači Postrojbe su gradovi Zabok, Klanjec, Zlatar, Pregrada, Donja Stubica i Oroslavje te općine Bedekovčina, Budinščina, Desinić, Gornja Stubica, Hrašćina, Konjščina, Kraljevec na Sutli, Krapinske Toplice, Kumrovec, Marija Bistrica, Sveti Križ Začretje, Tuhelj, Veliko Trgovišće, Zagorska Sela, Zlatar Bistrica, Stubičke Toplice i Mače. Sjedište je Trg Dragutina Domjanića 1, u Zaboku.

Statutom su utvrđene opće odredbe, osnivanje, naziv i sjedište, zastupanje i predstavljanje, djelatnost, djelokrug, unutarnje ustrojstvo, upravljanje, imovina te odgovornost za obveze, financiranje, nadzor, opći akti, javnost rada, poslovna tajna i drugo. Statut je donesen u rujnu 2006., a izmjene u travnju 2013. Doneseni su opći akti propisani statutom (Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o odgovornosti radnika, Pravilnik o zaštiti na radu, Poslovnik o radu upravnog vijeća) te drugi propisani opći akti.

Djelatnost Postrojbe je provedba preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u opasnim situacijama i nesrećama, održavanje i servisiranje vatrogasnih aparata, održavanje vatrogasne tehnike za dobrovoljna vatrogasna društva, usluge ispumpavanja i prijevoza vode te kupnja i prodaja vatrogasnih aparata i opreme.

Postrojba nema vlastiti prostor, već djelatnost obavlja u iznajmljenom prostoru gradskog dobrovoljnog vatrogasnog društva, površine 87,76 m² i dvije dislocirane baze za dežurstva (kod dva dobrovoljna vatrogasna društva). Opremljena je s dva vozila za gašenje šumskih požara, tri terenska vozila i vozilom za prijevoz ljudi i opreme.

Izvori financiranja Postrojbe su sredstva državnog proračuna i vlastiti prihodi (od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga i donacija).

Tijela upravljanja su upravno vijeće, ravnatelj i zapovjednik Postrojbe.

Upravno vijeće je najviše tijelo upravljanja Postrojbom. Ima sedam članova, od kojih šest imenuju osnivači, a jednog zaposlenici Postrojbe. Upravno vijeće uz suglasnost osnivača donosi statut, odluke o promjeni djelatnosti, osnivanju druge pravne osobe, promjeni naziva, statusnim promjenama te o financijskom planu i godišnjem obračunu. Na prijedlog ravnatelja, donosi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada i druge opće akte utvrđene statutom, godišnji plan i program rada, financijski plan i financijska izvješća, odluke o zasnivanju i prestanku radnog odnosa zaposlenika, odluke o stjecanju i otuđivanju imovine te o davanju u zakup ili prenamjeni objekata i prostora. Također odlučuje o izvješćima ravnatelja, o imenovanju i razrješenju ravnatelja, zapovjednika i zamjenika zapovjednika, predlaže ravnatelju osnovne smjernice za rad i poslovanje te usuglašava sa zapovjednikom operativni rad Postrojbe.

Postrojbu predstavlja i zastupa ravnatelj, a zapovjednik Postrojbe je stručni rukovoditelj. Ravnatelj vodi poslovanje te poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Postrojbe, u skladu s propisima i statutom.

Zapovjednik organizira djelotvornu vatrogasnu službu, vodi stručni rad, propisane evidencije, skrbi o ispravnosti vatrogasne tehnike i sredstava, predlaže ravnatelju plan nabave, organizira raspored rada, propisane vježbe i stalnu edukaciju zaposlenika, podnosi upravnom vijeću izvješće o stanju tehnike, opreme i operativne spremnosti, zamjenjuje ravnatelja u odsutnosti te obavlja druge poslove.

Prema odluci upravnog vijeća, obnašatelj dužnosti ravnatelja i zapovjednik Postrojbe, od ožujka 2012., kao i u vrijeme obavljanja revizije je Dražen Sinković. Prema obrazloženju upravnog vijeća, Postrojba nije imenovala ravnatelja zbog nedostatka financijskih sredstava za isplatu plaće.

Za obavljanje administrativnih i financijsko računovodstvenih poslova zaposlena je računovodstvena referentica, a vođenje poslovnih knjiga povjereno je računovodstvenom servisu u okviru Financijske agencije.

Koncem 2015. Postrojba ima 53 zaposlenika.

Planiranje

Financijskim planom za 2015. prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.155.870,00 kn. Tijekom 2015. donesene su dvije izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama iz prosinca 2015., prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.997.846,00 kn. Financijski plan sadrži detaljnu razradu prihoda i rashoda.

U skladu s odredbom Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za naredne dvije godine, odnosno 2016. i 2017., kojima su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2016. i za 2017. planirani u iznosu 7.491.204,00 kn.

Program rada je donesen u prosincu 2014.

Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji i javno su objavljeni na mrežnim stranicama Postrojbe.

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 7.781.444,00 kn, što je za 42.460,00 kn ili 0,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2015. ostvareni su za 216.402,00 kn ili 2,7 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	251.313,00	100.000,00	39,8
2.	Prihodi od imovine	326,00	180,00	55,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.000,00	0,00	-
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	307.912,00	509.118,00	165,3
5.	Prihodi iz proračuna	7.111.856,00	7.172.146,00	100,8
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	60.109,00	0,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	90.388,00	0,00	-
	Ukupno	7.823.904,00	7.781.444,00	99,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 7.172.146,00 kn ili 92,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 609.298,00 kn ili 7,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine planirani su u iznosu 49.000,00 kn, a nisu ostvareni.

Prihodi iz proračuna u iznosu 7.107.918,00 kn ostvareni su prema Uredbi o načinu izračuna iznosa izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15) i Odluci o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u veljači 2015. Navedena sredstva namijenjena su za financiranje rashoda za zaposlene te materijalnih i financijskih rashoda. Od Državne uprave za zaštitu i spašavanje ostvarena su sredstva u iznosu 64.228,00 kn, za povrat putnih troškova te troškova servisa vozila i alata.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 427.228,00 kn, prodanih proizvoda u iznosu 41.890,00 kn te kapitalnih donacija u iznosu 40.000,00 kn. Prihodi od pruženih usluga odnose se na usluge koje Postrojba obavlja na tržištu i to servisiranje vatrogasnih aparata, vatrodajave te osiguranje prometnica kod sječe drveća, grmlja i suhog granja. Za obavljene usluge Postrojba ispostavlja račune, na temelju zaključenih ugovora i cjenika. Prihodi od prodaje proizvoda u iznosu 41.890,00 kn ostvareni su prodajom vatrogasnih aparata, prema cjeniku vatrogasnih aparata. Kapitalna donacija u iznosu 40.000,00 kn ostvarena je od Vatrogasne zajednice općine Marija Bistrica, na temelju odluke upravnog vijeća, za poboljšanje rada i operativnu spremnost.

Prihodi od pomoći odnose se na kapitalne pomoći od Županijske uprave za ceste u iznosu 84.000,00 kn i iz županijskog proračuna u iznosu 16.000,00 kn. Ostvarene su za opremanje vatrogasnog operativnog centra, uzbunjivanje vatrogasnih postrojbi, snimanje razgovora i praćenje vatrogasnih vozila na intervenciji, te brže i kvalitetnije zaprimanje poziva za intervenciju.

Namjenski prihodi Postrojbe ostvareni su u iznosu 7.312.146,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 94,0 %. Odnose se na prihode iz proračuna, pomoći i donacije. Za propisane namjene utrošeni su u cjelokupnom iznosu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 7.794.487,00 kn, što je za 26.060,00 kn ili 0,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2015. ostvareni su za 203.359,00 kn ili 2,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	6.397.854,00	6.396.987,00	100,0
2.	Materijalni rashodi	959.809,00	949.041,00	98,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	192.381,00	165.924,00	86,2
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	450.358,00	440.987,00	97,9
2.3.	Rashodi za usluge	227.531,00	259.553,00	114,1
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	89.539,00	82.577,00	92,2
3.	Financijski rashodi	26.997,00	20.753,00	76,9
4.	Drugi rashodi	16.577,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	334.527,00	342.923,00	102,5
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	84.783,00	84.783,00	100,0
	Ukupno	7.820.547,00	7.794.487,00	99,7
	Višak prihoda i primitaka	3.357,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	13.043,00	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 6.396.987,00 kn ili 82,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, drugi rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 1.397.500,00 kn ili 17,9 % ukupno izvršenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 5.051.515,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.251.879,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 93.593,00 kn (jubilarne nagrade, darovi djeci, naknade za bolovanje, smrtni slučaj i pomoći). Sredstva za zaposlene utvrđena su i doznačena iz proračuna na temelju Odluke o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u veljači 2015. Postrojba ima 53 zaposlenika (50 profesionalnih vatrogasaca, referenta za servis i prodaju vatrogasnih aparata, računovodstvenog referenta i spremačicu). U okviru redovne plaće isplaćeno je za rad noću 1.226.590,00 kn, za rad nedjeljom 510.178,00 kn, za rad subotom 475.544,00 kn, za rad blagdanom 184.763,00 kn te rad blagdanom noću 82.371,00 kn. U 2015. prosječna mjesečna bruto plaća iznosi 7.664,33 kn. Plaće zaposlenika isplaćene su prema Pravilniku o plaći iz studenoga 2006., Pravilniku o dodacima na plaću zapovjednih radnih mjesta i platnog razreda iz veljače 2014. i Kolektivnom ugovoru za državne službenike i namještenike. Sa zaposlenima su zaključeni ugovori o radu te su im izdana rješenja o plaći.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 440.987,00 kn, rashode za usluge u iznosu 259.553,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 165.924,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 82.577,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju, odnose se na rashode za energiju u iznosu 204.495,00 kn (motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 106.745,00 kn, plin u iznosu 58.931,00 kn i električna energija u iznosu 38.819,00 kn), materijal i sirovine u iznosu 103.052,00 kn (prašak za ispiranje cisterni, naljepnice za označavanje vatrogasnih aparata, mlaznice, ventil i drugi materijal), službenu radnu i zaštitnu odjeću u iznosu 55.502,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava, građevinskih objekata, postrojenja i opreme u iznosu 28.681,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 25.958,00 kn te za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 23.299,00 kn.

Rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 106.775,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 67.321,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 49.853,00 kn, zakupnine u iznosu 24.695,00 kn, komunalne usluge u iznosu 10.560,00 kn i druge usluge u iznosu 349,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanje prijevoznih sredstava u iznosu 68.491,00 kn, usluge računovodstvenog servisa u iznosu 42.144,00 kn te zakupnine u iznosu 21.098,00 kn ili ukupno 131.733,00 kn, koji čine 50,8 % rashoda za usluge. Ostvareni su prema pribavljenim ponudama, zaključenim ugovorima s pravnim i fizičkim osobama te ispostavljenim računima.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade prijevoza na posao i s posla u iznosu 119.784,00 kn, službena putovanja u iznosu 17.261,00 kn, troškove tečajeva i stručnih ispita u iznosu 13.326,00 kn, naknade za rad na terenu u iznosu 13.090,00 kn i seminare i savjetovanja u iznosu 2.463,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 32.891,00 kn, zaposlenih u iznosu 25.445,00 kn, reprezentaciju u iznosu 17.305,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 6.936,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 249.187,00 kn (asfaltiranje dvorišta u iznosu 214.345,00 kn, izrada poda u iznosu 18.750,00 kn, izrada kanalizacije u iznosu 11.969,00 kn i preinaka plinskog grijanja u iznosu 4.123,00 kn), nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 55.938,00 kn, opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 17.724,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 13.624,00 kn (snimač, monitor) i uredskog namještaja u iznosu 6.450,00 kn.

Planom i izmjenama plana nabave, Postrojba je planirala bagatelnu nabavu u vrijednosti 1.350.730,00 kn. Odluka o provedbi postupaka bagatelne nabave donesena je u veljači 2014., u skladu s propisima. Odredbama Odluke propisano je da za nabave do 70.000,00 kn, naručitelj upućuje narudžbenicu jednom gospodarskom subjektu. Za postupke nabave od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno do 500.000,00 za radove, naručitelj šalje zahtjev za dostavom ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima i/ili će objaviti zahtjev na službenoj internetskoj stranici. Postrojba je u 2015. obavila nabavu u vrijednosti 1.140.890,00 kn, u skladu s Odlukom o provedbi postupaka bagatelne nabave. Za nabavljenu robu, usluge i radove su zaključeni ugovori i ispostavljeni računi, obračunani prema ugovorenom cjeniku.

Izdaci u iznosu 84.783,00 kn odnose se na otplatu kredita iz 2012. za nabavu dva vatrogasna vozila (nabavljena su dva vatrogasna vozila u vrijednosti 344.395,00 kn i u funkciji su). Stanje duga početkom 2015. iznosilo je 152.518,00 kn, tijekom godine otplaćeno je 84.783,00 kn, tečajne razlike iznose 2.615,00 kn te stanje duga koncem godine iznosi 65.120,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 13.043,00 kn, preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 58.945,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 45.902,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.251.257,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.749.450,00	1.824.077,00	104,3
1.1.	Zemljište	616.458,00	616.458,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	2.243,00	2.123,00	94,7
1.3.	Postrojenja i oprema	268.494,00	263.704,00	98,2
1.4.	Prijevozna sredstva	625.544,00	491.049,00	78,5
1.5.	Druga nefinancijska imovina	236.711,00	450.743,00	190,4
2.	Financijska imovina	211.639,00	427.180,00	201,8
2.1.	Novčana sredstva	31.528,00	132.108,00	419,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	30.713,00	27.135,00	88,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	141.198,00	260.493,00	184,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.200,00	7.444,00	90,8
	Ukupno imovina	1.961.089,00	2.251.257,00	114,8
3.	Obveze	209.632,00	258.386,00	123,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	57.114,00	171.790,00	300,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	21.476,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	152.518,00	65.120,00	42,7
4.	Vlastiti izvori	1.751.457,00	1.992.871,00	113,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.961.089,00	2.251.257,00	114,8

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015. je za 290.168,00 kn ili 14,8 % veća u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednost financijske imovine veća je za 215.541,00 kn ili 101,8 % (povećanje se odnosi na povećanje novca na računu i potraživanja), a vrijednost nefinancijske imovine veća je za 74.627,00 ili 4,3 % (zbog ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja).

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta (nabavljenog prethodnih godina za izgradnju vatrogasnog centra) u iznosu 616.458,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 450.743,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 491.049,00 kn, računalne, komunikacijske, uredske i druge opreme u iznosu 263.704,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 2.123,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja, od zaposlenih, za više plaćene poreze i drugo koncem 2015. iznose 287.627,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 115.716,00 kn ili 67,3 %. Dospjela su potraživanja u iznosu 170.684,00 kn ili 59,3 % ukupnih potraživanja, a odnose se na potraživanja za obavljene usluge servisiranja vatrogasnih aparata i prodaju vatrogasnih aparata. Do konca rujna 2016. naplaćena su sva dospjela potraživanja. Procedura naplate prihoda, kojom je utvrđen postupak obračuna i naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja, donesena je koncem lipnja 2016.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 258.386,00 kn i veće su za 48.754,00 kn ili 23,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 123.825,00 kn, koje su plaćene početkom 2016. i za kredit u iznosu 65.120,00 kn, koje su plaćene u rujnu 2016.

Ugovor o kreditu s poslovnom bankom, Postrojba je zaključila u 2012., u iznosu 339.148,00 kn (kunska protuvrijednost 45.502,32 EUR), za financiranje kupnje vatrogasnih vozila, s rokom povrata četiri godine, u mjesečnim obrocima (kunska protuvrijednost 947,97 EUR), od kojih je prvi dospijevao u listopadu 2012., a zadnji u rujnu 2016. Ugovorena je promjenjiva kamata u visini 7,76 % godišnje te instrumenti osiguranja povrata kredita.

Program rada

Godišnji Program rada usvojilo je Upravno vijeće u prosincu 2014. Sadrži planirane poslove i Program rada s mjestom i vremenom izvršenja te nositeljima zadaća. Planirano je, osim obavljanja redovne vatrogasne djelatnosti, usklađivanje načina i ustroja rada s propisima, rukovođenje složenijim intervencijama, provođenje programa posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku, stručno usavršavanje vatrogasaca, pružanje stručne pomoći u provođenju zaštite od požara, suradnja s dobrovoljnim vatrogasnim društvima, vatrogasnim zajednicama i drugim službama u ostvarivanju zajedničkih zadaća, izrada izvješća i planova, obnavljanje vatrogasne opreme, pokretanje inicijative za reviziju planova i procjena zaštite od požara, stvaranje uvjeta za preseljenje u novi prostor, obnavljanje prostorija za servis vatrogasnih aparata te obavljanje drugih poslova i zadaća.

Prema izvješću o radu za 2015., aktivnosti su obavljene u skladu s godišnjim Programom rada. Postrojba je u 2015. imala 454 intervencije. Osim toga sudjelovala je u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku, te je za potrebe intervencije na državnoj razini obučeno 50 vatrogasaca, specijalističku obuku i tjelesnu provjeru prošlo je 29 vatrogasaca, a jedanaest je bilo dislocirano u priobalju. Organizirana je kontinuirana edukacija vatrogasaca te ih je 16 uvježbano za rad vatrogasnim ljestvama. Postrojba je sudjelovala na javnim pokaznim vježbama, smotri intervencijskih snaga vozila i opreme te održala prezentaciju vatrogasne opreme. Djelatnici Postrojbe opremljeni su kompletnom radnom i zaštitnom opremom. U okviru svoje djelatnosti i Programa rada, Postrojba kontinuirano provodi edukaciju osnovnoškolaca o zaštiti od požara. U servisu vatrogasnih aparata izvršeno je servisiranje vatrogasnih aparata i popravci drugih vatrogasnih sprava i opreme za potrebe Postrojbe, dobrovoljnih vatrogasnih društava i vanjskih korisnika.

Postrojba je ispunila ciljeve i zadaće predviđene godišnjim Programom rada.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa vezanih uz organizaciju i financijsko računovodstveno poslovanje
- 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 vatrogasne 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. 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim 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. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji utvrđeni godišnjim Programom rada, vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s obnašateljem dužnosti ravnatelja Postrojbe te osobom zaduženom za računovodstvene poslove.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Postrojbe za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu.

Obavljenom revizijom za 2015. nisu utvrđene nepravilnosti i propusti, ali je dana preporuka u vezi s programom rada.

1. Program rada

1.1. Postrojba je donijela godišnji Program rada za 2015., koji sadrži planirane poslove i Program rada s mjestom i vremenom izvršenja, te nositeljima zadaća. Postrojba je u 2015. planirala, osim obavljanja redovne vatrogasne djelatnosti, usklađivanje načina i ustroja rada s propisima, rukovođenje složenijim intervencijama, provedbu programa posebnih mjera zaštite, stručno usavršavanje vatrogasaca, pružanje stručne pomoći u provođenju zaštite od požara, suradnju s dobrovoljnim vatrogasnim društvima, vatrogasnim zajednicama i drugim službama u ostvarivanju zajedničkih zadaća, izradu izvješća i planova, obnavljanje vatrogasne opreme, pokretanje inicijative za reviziju planova i procjena zaštite od požara, stvaranje uvjeta za preseljenje u novi prostor, obnavljanje prostorija za servis vatrogasnih aparata te obavljanje drugih poslova i zadaća. Prema izvješću o radu za 2015., aktivnosti su obavljene u skladu s godišnjim Programom rada. Godišnji Program rada, osim navedenog, treba sadržavati iznose sredstava potrebnih za realizaciju aktivnosti s izvorima financiranja za tekuću godinu, kako bi se omogućilo upravljanje i kontroliranje financijskog poslovanja.

Državni ured za reviziju predlaže u godišnjem Programu radu planirati iznose financijskih sredstava po aktivnostima, kao i ukupna financijska sredstva potrebna za realizaciju aktivnosti.

1.2. *Postrojba prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi sadržaja godišnjeg Programa rada. U očitovanju obrazlaže da je u donošenju godišnjeg Programa rada za 2017., troškove koji se odnose na redovitu provjeru ispravnosti vatrogasnih vozila i opreme moguće planirati, dok za aktivnosti koje se odnose na vatrogasnu djelatnost, ne može detaljno predvidjeti troškove (gašenje požara i spašavanje osoba i imovine ugrožene požarom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama te obavljanje radova kod elementarnih nepogoda).*

III. MIŠLJENJE

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

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

4. Postrojba je javna ustanova osnovana u listopadu 2006., pravni slijednik Vatrogasne postrojbe Zabok. Osnivači su šest gradova i 17 jedinica lokalne samouprave s područja Krapinsko-zagorske županije. Djelatnost Postrojbe financira se proračunskim sredstvima i vlastitim prihodima (od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga i donacija). Obnašatelj dužnosti ravnatelja i zapovjednik Postrojbe u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Dražen Sinković. Koncem 2015. Postrojba ima 53 zaposlenika. U 2015. bile su 454 intervencije, obučeno je 50 vatrogasaca za intervencije na državnoj razini, 29 ih je prošlo specijalističku obuku, a jedanaest je bilo dislocirano u priobalju. Organizirana je kontinuirana edukacija te je uvježbano 16 vatrogasaca za rad vatrogasnim ljestvama. Postrojba je sudjelovala na javnim pokaznim vježbama, smotri intervencijskih snaga vozila i opreme (s dva vozila za gašenje šumskih požara, tri terenska vozila i vozilom za prijevoz ljudi i opreme), održala prezentaciju vatrogasne opreme te kontinuirano provodi edukaciju osnovnoškolaca o zaštiti od požara. U servisu vatrogasnih aparata izvršeno je servisiranje vatrogasnih aparata i popravci drugih vatrogasnih sprava i opreme za potrebe Postrojbe, dobrovoljnih vatrogasnih društava i vanjskih korisnika. Postrojba je ispunila ciljeve i zadaće predviđene godišnjim Programom rada. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.781.444,00 kn, rashodi u iznosu 7.794.487,00 kn te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine u iznosu 13.043,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen višak prihoda u iznosu 58.945,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 45.902,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 7.172.146,00 kn koji čine 92,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 7.312.146,00 kn ili 94,0 % ukupnih prihoda i utrošeni su za propisane namjene. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 287.627,00 kn i veća su za 115.716,00 kn ili 67,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjela potraživanja iznose 171.790,00 kn i naplaćena su do konca rujna 2016. u cjelokupnom iznosu. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 258.386,00 kn i veće su za 48.754,00 kn ili 23,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 123.825,00 kn i za kredit u iznosu 65.120,00 kn, koje su plaćene u 2016. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 6.396.987,00 kn ili 82,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Izdaci u iznosu 84.783,00 kn odnose se na otplatu kredita iz 2012. za nabavu dva vatrogasna vozila. Ugovori o bagatelnoj nabavi roba, radova i usluga zaključeni su u iznosu 1.140.890,00 kn. Postrojba je donijela odluku o provedbi postupaka bagatelne nabave. Revizijom utvrđeni propust koji se odnosi na godišnji Program rada, nije utjecao na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.