



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA PROFESIONALNA VATROGASNA  
POSTROJBA GRADA OSIJEKA

Osijek, svibanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	7
II.	REVIZIJA ZA 2015.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2015.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Osijek

---

KLASA: 041-01/16-04/18  
URBROJ: 613-16-17-7

Osijek, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE PROFESIONALNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA OSIJEKA  
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 profesionalne vatrogasne postrojbe Grada Osijeka (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 27. rujna 2016. do 16. svibnja 2017.

## I. PODACI O POSTROJBI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova osnovana za obavljanje vatrogasne djelatnosti na području Grada Osijeka. Osnivač Postrojbe je Grad Osijek (dalje u tekstu: Grad). Postrojba je pravna osoba i upisana je u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Osijeku. Sjedište je Ivana Gorana Kovačića 2, Osijek.

Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, te obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Osim osnovne djelatnosti obavlja servisiranje i prodaju aparata za početno gašenje požara i hidrantskih ormarića, pruža usluge ispumpavanja i prijevoza vode, iznajmljuje tehniku, opremu i uređaje, provodi osposobljavanje za protupožarni minimum i drugo. Postrojba djelatnost obavlja u zgradi koja je u vlasništvu Grada, bez plaćanja zakupnine.

Izvori financiranja su sredstvima iz državnog proračuna, proračuna Grada i vlastitih prihoda.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Postrojbe su utvrđeni Statutom koji je, uz suglasnost Grada, donijelo Upravno vijeće u lipnju 2000. te izmjenama i dopunama Statuta iz prosinca 2009. Tijela Postrojbe su Upravno vijeće, zapovjednik i zamjenik zapovjednika. Upravno vijeće donosi Statut i druge opće akte, odlučuje o financijskom planu i programu rada i razvoja te nadzire njihovo izvršenje, usvaja godišnji obračun, program rada i financijska izvješća. Upravno vijeće ima šest članova, od čega su pet članova predstavnici osnivača, a jedan član je predstavnik zaposlenika. Zapovjednik predstavlja i zastupa Postrojbju, njen je voditelj i odgovara za zakonitost rada. Zapovjednik Postrojbe od prosinca 2012. do 7. prosinca 2016. je bio Boris Banjan, a od 8. prosinca 2016. do 9. siječnja 2017. v.d. zapovjednika je bio Damir Jeđuda. Od 10. siječnja 2017. zapovjednik Postrojbe je Pero Čeman.

Početakom 2015. Postrojba je imala 95 zaposlenika, a 98 zaposlenika koncem 2015., odnosno 91 vatrogasnog i sedam administrativno tehničkog osoblja. Računovodstvene poslove za Postrojbju obavlja knjigovodstveni servis.

### Planiranje

Financijskim planom za 2015. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 14.060.994,00 kn. Financijski plan sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima te rashode predviđene za trogodišnje razdoblje po programima i aktivnostima te obrazloženje financijskog plana. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2015., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 15.491.145,00 kn, što je za 1.430.151,00 kn ili 10,2 % više u odnosu na plan.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 15.047.460,00 kn i od prodaje proizvoda i robe te pružanja usluga u iznosu 443.685,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 13.406.158,00 kn ili 86,5 %, materijalne rashode u iznosu 2.021.117,00 kn ili 13,0 %, financijske rashode u iznosu 54.100,00 kn ili 0,4 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.770,00 kn ili 0,1 % ukupno planiranih rashoda.

Pored financijskog plana donesen je i godišnji Program rada s planom nastavnih tema i praktičnih vježbi, kojim su planirane osnovne grupe poslova s rokom izvršenja i nositeljima 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 su ostvareni u iznosu 15.521.089,00 kn, što je za 1.174.149,00 kn ili 8,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 29.944,00 kn ili 0,2 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	13.934.424,00	14.837.708,00	106,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	388.498,00	457.818,00	117,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	23.657,00	3.940,00	16,7
4.	Prihodi od imovine	361,00	323,00	89,5
5.	Drugi prihodi	0,00	221.300,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>14.346.940,00</b>	<b>15.521.089,00</b>	<b>108,2</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 14.837.708,00 kn ili 95,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 683.381,00 kn ili 4,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 14.837.708,00 kn ostvareni su iz gradskog proračuna, a odnose se na sredstva doznačena iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. (Narodne novine 15/15) u iznosu 11.480.646,00 kn, iz općih (nenamjenskih) prihoda Grada za financiranje rashoda poslovanja iznad standarda u iznosu 3.257.062,00 kn i od proračunskog korisnika državnog proračuna (Državne uprave za zaštitu i spašavanje) u iznosu 100.000,00 kn za materijalne rashode.

Sredstva su utrošena za dobivene namjene (rashode za zaposlene u iznosu 13.332.341,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.491.616,00 kn i financijske rashode u iznosu 13.751,00 kn).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 457.818,00 kn se odnose na prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu 274.739,00 kn, pruženih usluga u iznosu 168.947,00 kn i donacija u iznosu 14.132,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe su ostvareni od prodaje, pregleda, servisiranja i punjenja vatrogasnih aparata, prodaje i ugradnje rezervnih dijelova, upotrebe vatrogasnih vozila i druge opreme, obavljenog rada vatrogasaca, izlaska na teren i drugo.

Prihodi od pruženih usluga su ostvareni od usluga nadzora u vatrogasnom operativnom centru (primanje signala vatrodojave s vatrodojavnog i alarmnog sustava korisnika usluge te intervencije po prijemu signala) i osposobljavanja pučanstva za provođenje preventivnih mjera zaštite od požara i gašenje požara. Za prodanu robu i izvršene usluge su zaključeni ugovori i ispostavljeni računi, a prodana roba i pružene usluge su obračunavane i naplaćene prema cjeniku.

Drugi prihodi u iznosu 221.300,00 kn se odnose na doznačena sredstva Vatrogasne zajednice Osijek u iznosu 220.000,00 kn i nagrade za najbolji vatrogasni portal u iznosu 1.300,00 kn. Vatrogasna zajednica Osijek je, na temelju zamolbe Postrojbe, doznačila 120.000,00 kn iz sredstava dobivenih iz gradskog proračuna i 100.000,00 kn iz sredstava premija osiguranja od požara. Sredstva u iznosu 118.000,00 kn su utrošena za isplate plaća radnicima i 102.000,00 kn za rashode poslovanja (odvjetničke usluge).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 15.771.709,00 kn, što je za 1.348.990,00 kn ili 9,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 280.564,00 kn ili 1,8 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	12.279.075,00	13.670.796,00	111,3
2.	Materijalni rashodi	2.052.187,00	2.007.175,00	97,8
3.	Financijski rashodi	49.229,00	66.045,00	134,2
4.	Drugi rashodi	8.200,00	2.915,00	35,5
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	34.028,00	24.778,00	72,8
	Ukupno	14.422.719,00	15.771.709,00	109,4
	Manjak prihoda	75.779,00	250.620,00	330,7

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 13.670.796,00 kn ili 86,7 % i materijalni rashodi u iznosu 2.007.175,00 kn ili 12,7 %. Svi drugi rashodi iznose 93.738,00 kn i imaju udjel 0,6 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 10.880.437,00 kn (9.764.463,00 kn na plaće za prosinac 2014. te siječanj-studeni 2015. i plaće na temelju sudskih presuda u iznosu 1.115.974,00 kn), doprinose na plaću u iznosu 2.627.857,00 kn (2.398.896,00 kn na doprinose za plaće za prosinac 2014. te siječanj-studeni 2015. i doprinose na plaće na temelju sudskih presuda u iznosu 228.961,00 kn) i druge rashode za zaposlene u iznosu 162.502,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 1.391.721,00 kn, zbog isplata razlike plaće za razdoblje od 1. srpnja 2012. do 30. studenoga 2013. u skladu sa sudskim presudama. Prosječna bruto plaća u 2015. iznosila je 8.305,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 2.007.175,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 711.993,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge odvjetnika i pravnog savjetnika u vezi isplate razlike plaća iz ranijih godina u iznosu 283.600,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava i opreme u iznosu 213.361,00, komunalne usluge u iznosu 61.847,00 kn i usluge telefona i pošte u iznosu 61.143,00 kn), rashode za materijal i energiju u iznosu 678.674,00 kn (uredski materijal i ostali materijalni rashodi, energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitan inventar i auto gume te radna i zaštitna odjeća i obuća), naknade troškova zaposlenima u iznosu 342.780,00 kn (od čega se 321.926,00 kn odnosi na naknade za prijevoz na posao i s posla), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 3.525,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 270.203,00 kn (vrijednosno značajniji rashodi se odnose na uplatu poreza na dodanu vrijednost za 2011. po rješenju Porezne uprave iz listopada 2014. u iznosu 134.196,00 kn i premije osiguranja u iznosu 49.212,00 kn).

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 66.045,00 kn se odnose na kamate po okvirnom kreditu dozvoljenog prekoračenja po žiro računu u iznosu 40.089,00 kn i bankarske usluge u iznosu 25.956,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 24.778,00 kn se odnose na nabavu ostale komunikacijske opreme (motorole i dvije štapne antene) u iznosu 15.008,00 kn i opreme za protupožarnu zaštitu (mlaznice za gašenje vodom i pjenom) u iznosu 9.770,00 kn. Nabava je izvršena u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 250.620,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 631.198,00 kn (manjak prihoda iz 2014. u iznosu 75.779,00 kn i manjak prethodnih godina 555.419,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 881.818,00 kn. Prema Bilješkama uz financijske izvještaje za 2015., manjak prihoda je nastao zbog izostanka dijela planiranih prihoda od Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 200.000,00 kn i Vatrogasne zajednice Osijek u iznosu 185.000,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.376.526,00 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	168.351,00	128.438,00	76,3
1.1.	Građevinski objekti	14.491,00	10.188,00	70,3
1.2.	Postrojenja i oprema	74.365,00	68.463,00	92,1
1.3.	Prijevozna sredstva	3.729,00	0,00	-
1.4.	Druga nefinancijska imovina	75.766,00	49.787,00	65,7
2.	Financijska imovina	1.233.086,00	1.248.088,00	101,2
2.1.	Novčana sredstva	961,00	42.104,00	4 381,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	49.625,00	46.514,00	93,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	127.775,00	111.250,00	87,1
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.054.725,00	1.048.220,00	99,4
Ukupno imovina		1.401.437,00	1.376.526,00	98,2
3.	Obveze	1.755.430,00	2.031.751,00	115,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.186.966,00	1.185.551,00	99,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	30,00	30,00	100,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	568.434,00	846.170,00	148,9
4.	Vlastiti izvori	- 353.993,00	- 655.225,00	185,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.401.437,00	1.376.526,00	98,2

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost ulaganja na tuđoj imovini (zgradi u vlasništvu Grada). Druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zaliha za obavljanje djelatnosti (prah, cijevi, mlaznice, ventili, naljepnice i drugo). Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. u odnosu na stanje početkom godine je manja za 39.913,00 kn ili 23,7 %, zbog obračuna ispravka vrijednost koji je veći od ulaganja u nefinancijsku imovinu.

Potraživanja iznose 157.764,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 111.250,00 kn (od prodaje proizvoda i robe u iznosu 56.676,00 kn i od pruženih usluga u iznosu 54.574,00 kn), za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 847,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 45.667,00 kn (za bolovanje preko 42 dana u iznosu 44.692,00 kn i dane predujmove u iznosu 975,00 kn). Dospjela su potraživanja u iznosu 93.086,00 kn, a nisu dospjela potraživanja u iznosu 64.678,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) naplaćena su u iznosu 104.895,00 ,00 kn. Tijekom godine poduzimane su mjere za naplatu potraživanja.

Obveze iznose 2.031.751,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.185.551,00 kn (za plaće zaposlenika za prosinac 2015. u iznosu 1.032.804,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 145.630,00 kn i financijske rashode u iznosu 7.117,00 kn), kredite i zajmove u iznosu 846.170,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 30,00 kn, a nisu dospjele obveze u iznosu 2.031.721,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom 2015. obveze krajem 2015. veće su za 276.321,00 kn ili 15,7 %. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.), plaćene su obveze u iznosu 1.175.799,00 kn.

Postrojba je u studenom 2014., na temelju odluke Grada iz listopada 2012. o izboru poslovne banke za obavljanje poslova platnog prometa i objedinjenog obračunskog vođenja poslovnih računa trgovačkih društava i ustanova čiji je osnivač Grad, s poslovnom bankom zaključila ugovor o okvirnom kreditu.



Ugovorom je utvrđen iznos odobrenog prekoračenja po žiro računu u iznosu 900.000,00 kn, na rok godinu dana, uz kamatnu stopu 6,0 % godišnje, promjenjivu te naknadu 0,1 % kvartalno. U studenom 2015. zaključen je novi ugovor s odobrenim prekoračenjem po žiro računu u iznosu 1.000.000,00 kn. Prekoračenje po žiro računu koncem godine iznosi 846.170,00 kn i u poslovnim knjigama je evidentirano na obvezama za kredite.

## **Program rada**

Godišnji Program rada za 2015. je donesen i usvojen na sjednici Upravnog vijeća u travnju 2015. Prema programu zadaće i ciljevi Postrojbe su obavljanje poslova zaštite od požara i vatrogastva (organiziranje i izvođenje aktivnosti na planu sprečavanja nastanka požara, gašenju požara, spašavanju ljudi i imovine, pružanju pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te saniranju posljedica nesreće), planiranje i realizacija programa teoretske nastave i praktičnih vježbi te tjelesne pripreme vatrogasaca, programa unapređivanja preventivne zaštite od požara, izrade operativnih planova, osposobljavanja specijalističkih ekipa, nabave vatrogasne opreme i sredstava za gašenje, nabave vozila, strojeva i alata za obavljanje djelatnosti, suradnje s drugim institucijama i drugi poslovi. Programom rada su pojedinačno utvrđeni planirani zadaci (programi), mjesto i rokovi izvršenja te nositelji aktivnosti.

Izvešće o radu Postrojbe za 2015. usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2016. Prema izvješću, ciljevi i zadaće Postrojbe utvrđene godišnjim Programom rada su ispunjenje. U 2015. je obavila 477 intervencija (196 požara, 238 tehničkih intervencija, 18 akcidenata i 25 drugih intervencija), provodila preventivne mjere zaštite od požara, provodila stručno osposobljavanje i usavršavanje rada zaposlenika, izrađivala operativne planove, nabavljala vatrogasnu opremu i uređaje, obavljala vlastitu djelatnost u dijelu servisiranja vatrogasnih aparata, osposobljavala pučanstvo za provođenje preventivnih mjera zaštite od požara i gašenje požara.

Izvešće o radu i financijsko izvještje je dostavljeno osnivaču i u lipnju 2016. prihvaćeno je na Gradskom vijeću Grada. Prema zaključku, Gradsko vijeće nalaže Postrojbi poduzimanje mjera za uredno, odgovorno i uspješno poslovanje i rad odgovorne osobe u cilju otklanjanja negativnog financijskog rezultata poslovanja, uz zadržavanje dostignute profesionalne razine vatrogasne djelatnosti i njezin daljnji razvitak.

## II. REVIZIJA ZA 2015.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s Programom rada
- ocjena efikasnosti Postrojbe u ostvarenju ciljeva utvrđenih Statutom i godišnjim Programom rada.

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Postrojbe. Obavljeni su razgovori s zapovjednikom Postrojbe te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s planiranjem, računovodstvenim poslovanjem i ispunjavanjem postavljenih ciljeva i zadaća.

## Nalaz za 2015.

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

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Postrojbe za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom nisu bile utvrđene nepravilnosti i propusti.

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

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi na propisanim računima računskog plana. U okviru bruto plaća za redovan rad evidentirani su rashodi za plaće po sudskim presudama u iznosu 1.117.295,00 kn i za prekovremeni rad u iznosu 15.306,00 kn koje je trebalo evidentirati na računu plaće po sudskim presudama i računu plaće za prekovremeni rad. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja evidentirani su rashodi za usluge korištenja dvorane radi održavanja fizičke kondicije vatrogasaca u iznosu 1.200,00 kn, koje je trebalo evidentirati na računu zakupnine i najamnine za građevinske objekte. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana.

Poslovne promjene su evidentirane u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne dokumentacije, osim rashoda za odvjetničke usluge u iznosu 44.408,00 kn. Postrojba je zaključila ugovor u 2013. s odvjetničkim uredom za pružanje stručne pomoći (pregled nacрта ugovora, zaključenih ugovora i drugih pravnih poslova te prateće dokumentacije, proučavanje i davanje stručnog pravnog mišljenja, radi ostvarivanja potrebne zaštite interesa korisnika usluga i zakonitog sklapanja pravnih poslova, zastupanje Postrojbe u svim vrstama sudskih, upravnih i drugih postupaka, pružanje stručne pravne pomoći u pripremi drugih oblika realizacije poslova iz svoje poslovne djelatnosti i drugo). Za ugovorenu pravnu pomoć utvrđena je mjesečna naknada u iznosu 3.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Uz mjesečne račune za odvjetničke usluge nije priložena dokumentacija iz koje bi bila vidljiva vrsta usluge i datum njenog izvršenja, nego je samo navedena mjesečna ugovorena naknada. U rujnu 2015., pored računa za mjesečnu naknadu, plaćen je račun odvjetničkog ureda za zastupanje u predmetu ovrhe i parničnog postupka, povodom prigovora protiv rješenja o ovrsi u iznosu 1.250,00 kn, iako mjesečna naknada za pružanje pravne pomoći uključuje i zastupanje Postrojbe u sudskim i drugim postupcima.

Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito održava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na propisanim računima Računskog plana i na temelju vjerodostojne i istinite knjigovodstvene isprave u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je s odvjetničkim uredom zaključen ugovor za zastupanje u svim vrstama postupaka i pružanja stručne pravne pomoć jer Postrojba nema zaposlenu osobu pravne struke, a od odvjetničkog ureda su tražena godišnja izvješća o poduzetim radnjama glede sudskih sporova, pravne pomoći i naplate potraživanja u ovršnim postupcima.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 15.771.709,00 kn, što je za 1.348.990,00 kn ili 9,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 280.564,00 kn ili 1,8 % više od planiranih.

Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 13.406.158,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.670.796,00 kn, što je za 264.638,00 kn ili 2,0 % više od plana, financijski rashodi su planirani u iznosu 54.100,00 kn, a ostvareni su u iznosu 66.045,00 kn, što je za 16.816,00 kn ili 31,1 % više od plana, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 9.770,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.778,00 kn, što je za 15.018,00 kn ili 153,6 % više od plana, a ostali rashodi nisu planirani financijskim planom, a ostvareni su u iznosu 2.915,00 kn. Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), sredstva proračuna se koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom.

U 2015. je iskazan manjak prihoda u iznosu 250.620,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 631.198,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 881.818,00 kn. Obveze za kredite koncem 2015. iznose 846.170,00 kn, a odnose se na odobreno prekoračenje po žiro računu na temelju zaključenog ugovora s poslovnim bankom. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2016.) prekoračenje iznosi 958.979,00 kn. Iz navedenog proizlazi da Postrojba iz redovnog poslovanja ne ostvaruje dovoljno sredstava za pokriće obveza. Prema odredbama članka 59. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), osnivač ustanove solidarno i neograničeno odgovara za njene obveze. Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda nije donesen niti su poduzimane druge aktivnosti za pokriće manjka prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje rashoda do visine planirane financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se poduzeti aktivnosti za pokriće manjka prihoda.

- 2.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da rashodi za zaposlene nisu dovoljno planirani jer se nije znalo hoće li i kako djelatnici ostvariti svoja zakinita prava, a troškovi sudskih postupaka su utjecali na povećanje financijskih rashoda glede sudskih pristojbi. U svezi prekoračenja po žiro računu, Postrojba navodi da će donijeti program mjera za pokriće manjka prihoda i eliminiranje prekoračenja po žiro računu.*

### 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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - rashodi za odvjetničke usluge u iznosu 44.408,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama bez vjerodostojne dokumentacije (točka 1. Nalaza)
  - rashodi su planirani u iznosu 15.491.145,00 kn, a ostvareni u iznosu 15.771.709,00 kn, što je za 280.564,00 kn ili 1,8 % više od plana; Manjak prihoda je iskazan u iznosu 250.620,00 kn; Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 631.198,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 881.818,00 kn; Obveze za kredite (prekoračenje po žiro računu) koncem godine iznose 846.170,00 kn; Odluka o pokriću manjka prihoda i načinu podmirenja obveza nije donesena. (točka 2. Nalaza)
4. Postrojba je javna ustanova za obavljanje vatrogasne djelatnosti na području Grada. Osnivač Postrojbe je Grad. Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, te obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Zapovjednik Postrojbe od prosinca 2012. do 7. prosinca 2016. je bio Boris Banjan, a od 8. prosinca 2016. do 9. siječnja 2017. v.d. zapovjednika je bio Damir Jeđuda. Od 10. siječnja 2017. zapovjednik Postrojbe je Pero Čeman. Koncem 2015. bilo je 98 zaposlenika, od toga 91 vatrogasnog i sedam administrativno tehničkog osoblja. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 15.521.089,00 kn, rashodi u iznosu 15.771.709,00 kn te manjak prihoda iznosi 250.620,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 631.198,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 881.818,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 14.837.708,00 kn ili 95,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 157.764,00 kn od čega se na potraživanja od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga odnosi 111.250,00 kn. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena potraživanja u iznosu 104.895,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 2.031.751,00 kn i veće su za 276.321,00 kn ili 15,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Do vremena obavljanja revizije su plaćene u iznosu 1.175.799,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 13.670.796,00 kn ili 86,7 % i materijalne rashode u iznosu 2.007.175,00 kn ili 12,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Donesen je plan nabave i objavljen je na mrežnim stranicama Postrojbe. Planirana vrijednost nabave je 452.878,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave planirana je nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Prema statističkom izvješću dostavljenom tijelu nadležnom za sustav javne nabave nabavljeno je roba i usluga u vrijednosti 1.250.122,00 kn. Postrojba vodi registar ugovora i zaključenih okvirnih sporazuma. Ciljevi i zadaće Postrojbe utvrđene godišnjim Programom rada su ispunjenje. U 2015. je obavila 477 intervencija (196 požara, 238 tehničkih intervencija, 18 akcidenata i 25 drugih intervencija), provodila preventivne mjere zaštite od požara, provodila stručno osposobljavanje i usavršavanje rada zaposlenika, obavljala vlastitu djelatnost u dijelu servisiranja vatrogasnih aparata, osposobljavala pučanstvo za provođenje preventivnih mjera zaštite od požara i gašenje požara. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje rashoda bez vjerodostojne dokumentacije, ostvarivanje rashoda iznad plana te nedonošenje odluke o načinu pokrivanja manjka prihoda i podmirenju obveza, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.