



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA  
DUBROVAČKI VATROGASCI

Dubrovnik, svibanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/16-04/54  
URBROJ: 613-21-17-7

Dubrovnik, 15. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE DUBROVAČKI VATROGASCI  
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 Dubrovački vatrogasci (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 23. studenoga 2016. do 15. svibnja 2017.

## I. PODACI O POSTROJBI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada vatrogasnih postrojba je utvrđen odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) i Zakona o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10). Postrojba je javna ustanova Grada Dubrovnika (dalje u tekstu: Grad) koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. Osnovana je 1999. Pravni je slijednik Vatrogasne postrojbe-postaje, koja je djelovala u sastavu Ministarstva unutarnjih poslova, Policijska uprava Dubrovnik. Upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu. Sjedište Postrojbe je u Zagrebačka 1, Dubrovnik. Matični broj je 1483064.

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 poslova u ekološkim i drugim nesrećama, održavanje vatrogasnih aparata, trgovina vatrogasnom opremom te osposobljavanje građana za provedbu preventivnih mjera zaštite od požara, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom. Postrojba djeluje na području Grada. Obavljanje djelatnosti financira se iz proračuna Grada (od čega dijelom iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti Postrojbe), prihoda od obavljanja poslova na tržištu i drugih prihoda.

Temeljni akt Postrojbe je Statut iz kolovoza 2012., koji je donesen uz prethodnu suglasnost Grada. Drugi akti su: Pravilnik o unutarnjem redu iz listopada 2011., Pravilnik o plaćama iz srpnja 2008., Pravilnik o zaštitnoj, osobnoj i drugoj opremi te rokovima trajanja iz studenoga 2008. Unutarnje ustrojstvo uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem redu. Postrojba je ustrojena u dvije ustrojbene jedinice: postaju u sjedištu Postrojbe i ispostavu u sjedištu dobrovoljnog vatrogasnog društva. Pravilnikom o unutarnjem redu utvrđene su unutarnje jedinice kroz koje se osigurava racionalan i djelotvoran rad i to: operativa, služba preventive i operativne tehnike i opći odjel.

Tijela Postrojbe su: Upravno vijeće, Stručno vijeće i Zapovjednik. Postrojbu predstavlja, zastupa i rukovodi radom Zapovjednik. Zapovjednik u 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije je Stjepko Krilanović.

Koncem 2014. Postrojba je imala 80 zaposlenika, a koncem 2015. je imala 83 zaposlenika, od čega 82 na neodređeno vrijeme i jedan na određeno. Od zaposlenika na neodređeno vrijeme 78 su profesionalni vatrogasci raspoređeni u operativi i službi preventive i operativne tehnike prema Procjeni ugroženosti od požara Grada, četiri su administrativno i drugo osoblje u općem odjelu, dok je zaposlenik na određeno vrijeme sezonski vatrogasac zaposlen u operativi.

### Planiranje

Upravno vijeće Postrojbe je u studenom 2014. donijelo financijski plan Postrojbe za 2015. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.250.000.000,00 kn. Tijekom 2015. i 2016. su donesene tri izmjene i dopune financijskog plana. Trećim izmjenama i dopunama financijskog plana iz veljače 2016., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 16.428.488,00 kn, što je za 1.178.488,00 kn ili 7,7 % više od planiranih financijskim planom.

Povećanje se odnosi na usklađenje planiranih sredstava s proračunom Grada u iznosu 676.488,00 kn te s ostvarenjem vlastitih prihoda u iznosu 502.000,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana za 2015. prihodi su planirani iz proračuna Grada u iznosu 15.676.488,00 kn (od čega 8.263.100,00 kn iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti Postrojbe, a 7.413.388,00 kn iz sredstava Grada) te od vlastitih prihoda (prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, donacija, pomoći, refundacije štete na vozilu i drugih prihoda) u iznosu 752.000,00 kn. Zadnjim izmjenama i dopunama financijskog plana za 2015., rashodi su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 11.992.148,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.905.162,00 kn, financijske rashode u iznosu 6.028,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.525.150,00 kn. Ukupni prihodi Postrojbe za 2015. su ostvareni u iznosu 16.134.941,00 kn, što je za 293.547,00 kn ili 1,8 % manje od planiranih. Ukupni rashodi Postrojbe za 2015. su ostvareni u iznosu 16.411.425,00 kn, što je za 17.063,00 kn manje od planiranih. Financijsko izvješće Postrojbe za 2015. usvojilo je Upravno vijeće.

### Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji su dostavljeni Državnom uredu za reviziju, Financijskoj agenciji (instituciji ovlaštenoj za obradu podataka za potrebe Ministarstva financija) i Gradu u propisanom roku. Financijski izvještaji za 2015. 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 su ostvareni u iznosu 16.134.941,00 kn, što je za 1.325.075,00 kn ili 8,9 % više 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	14.303.020,00	15.383.001,00	107,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	318.985,00	571.671,00	179,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	2.427,00	-
4.	Prihodi od imovine	1.345,00	1.134,00	84,3
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	171.847,00	161.500,00	94,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	14.669,00	15.208,00	103,7
	Ukupno	14.809.866,00	16.134.941,00	108,9

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 15.383.001,00 kn ili 95,3 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti Postrojbe. Sastoje se od sredstava doznačenih iz državnog proračuna za financiranje minimalnog standarda u iznosu 8.263.100,00 kn prema Odluci o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. (Narodne novine 15/15) te sredstava doznačenih iz proračuna Grada u iznosu 7.119.901,00 kn za financiranje djelatnosti iznad minimalnog standarda.

Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 751.940,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 451.672,00 kn, pomoći u iznosu 161.500,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 120.000,00 kn, prihode od imovine (kamate na slobodna sredstva na žiro računu) u iznosu 1.134,00 kn te druge prihode u iznosu 17.634,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 451.672,00 kn se odnose na prihode od obavljanja poslova na tržištu (prijevoz vode u iznosu 187.120,00 kn, prodaja vatrogasne opreme u iznosu 99.213,00 kn, održavanje i popravak vatrogasne opreme u iznosu 85.894,00 kn i druge usluge u iznosu 79.445,00 kn). Prihodi su ostvareni na temelju ispostavljenih računa i po cjeniku koji je prihvaćen od Upravnog vijeća u svibnju 2014. Izvješće o vlastitim prihodima Postrojba tromjesečno dostavlja Gradu.

Prihodi od pomoći u iznosu 161.500,00 kn se odnose na tekuće pomoći od Vatrogasne zajednice Grada u iznosu 80.000,00 kn i Županijske vatrogasne zajednice u iznosu 76.500,00 kn za plaće vatrogasaca te od javne ustanove za upravljanje zaštićenim prirodnim vrijednostima na području Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 5.000,00 kn za obavljanje preventivnih mjera zaštite od požara u parku šumi.

Kapitalne donacije u iznosu 120.000,00 kn su ostvarene na temelju ugovora o darovanju vatrogasnog vozila zaključenog s gradom iz inozemstva.

Drugi prihodi u iznosu 17.634,00 kn se odnose na povrat uplaćenog predujma u iznosu 15.143,00 kn, povrat poreza na dodanu vrijednost za nabavljenu opremu u iznosu 2.427,00 kn te kazne u iznosu 64,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 16.411.425,00 kn, što je za 1.675.464,00 kn ili 11,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju 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	12.146.048,00	11.992.147,00	98,7
2.	Materijalni rashodi	2.402.187,00	2.889.503,00	120,3
3.	Financijski rashodi	9.804,00	4.690,00	47,8
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	177.922,00	1.525.085,00	857,2
	Ukupno	14.735.961,00	16.411.425,00	111,4
	Višak prihoda	73.905,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	276.484,00	-

U ukupno ostvarenim rashodima najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 11.992.147,00 kn ili 73,1 %. Slijede materijalni rashodi u iznosu 2.889.503,00 kn ili 17,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.525.085,00 kn ili 9,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 11.992.147,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 9.303.863,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.307.000,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 381.284,00 kn. Plaće zaposlenika i drugi rashodi za zaposlene su obračunani i isplaćeni prema odredbama Pravilnika o plaćama i naknadama s analitičkom procjenom radnih mjesta te na temelju zaključaka Upravnog vijeća, odluka Stručnog vijeća, rješenja i sporazuma.

Bruto plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće i dodataka na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika, činio je umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni u rasponu od 0,78 za spremačicu i sezonskog vatrogasca do 2,22 za vatrogasca - voditelja zaštite na radu koji osim poslova radnog mjesta vodi operativni centar postrojbe i sudjeluje u radu preventivnog odjela postrojbe. Osnovica za obračun plaće u 2015. iznosila je 5.108,84 kn. Plaća za Zapovjednika i zamjenika zapovjednika Postrojbe te vatrogasca - instruktora za vatrogastvo utvrđena je na temelju odluka Upravnog vijeća i zaključenih ugovora o radu. Plaća zapovjednika Postrojbe je utvrđena u bruto iznosu 15.000,00 kn, a zamjenika zapovjednika u iznosu 13.500,00 kn. Plaće zapovjednika i zamjenika su uvećane za posebni dodatak na plaću zbog posebnih uvjeta rada u visini 20,0 % te za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Dodaci na plaću su obračunavani su za rad blagdanom 150,0 %, prekovremeni rad 50,0 %, rad noću 40,0 %, rad nedjeljom 35,0 % i rad subotom 25,0 %.

Tijekom 2015., na temelju odredbe članka 5. Pravilnika o plaćama i naknadama i Odluka Zapovjednika, isplaćivani su pojedinim zaposlenicima dodaci za obavljanje dodatnih poslova te posebni dodaci za zalaganje na radnom mjestu u ukupnom bruto iznosu 273.460,00 kn. Tako je trojici zaposlenika obračunavan kroz čitavu godinu dodatak na plaću u visini 15,0 %, trojici zaposlenika u visini 20,0 % te dvojici zaposlenika u visini 25,0 % zbog obavljanja i drugih poslova osim poslova radnog mjesta na koje su raspoređeni. Dodaci za obavljanje dodatnih poslova u 2015. su isplaćeni u bruto iznosu 131.800,00 kn.

U prosincu 2015. svim zaposlenicima je obračunavan posebni dodatak na plaću u bruto iznosu od 1.380,00 kn po zaposleniku ili ukupno 120.060,00 kn, zbog zalaganja na radnom mjestu i obavljanja poslova na poboljšanje kvalitete rada u Postrojbi te obavljanju poslova koji zaposlenike ne pripadaju po radnom mjestu, a od posebnog su interesa za Grad i stanovništvo Grada. U 2015. je obavljeno 197 intervencija na poslovima uređenja Grada, raznih osiguranja, prijevoza vode za stacionar za napuštene životinje i drugo. Također, u prosincu 2015. je za 12 zaposlenika obračunavan poseban dodatak na plaću u bruto iznosu od 1.800,00 kn po zaposleniku ili ukupno 21.600,00 kn, zbog iznimnog zalaganja na radnom mjestu i obavljanja poslova na poboljšanje uvjeta rada te unaprjeđenju kvalitete rada u Postrojbi. U 2015. prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku je iznosila 9.178,00 kn, najviša bruto mjesečna plaća je isplaćena u iznosu 19.871,00 kn, a najniža u iznosu 4.622,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 381.284,00 kn se odnose na prigodne godišnje nagrade u iznosu 207.000,00 kn (božićnica i regres u iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku), jubilarne nagrade u iznosu 82.264,00 kn, darove djeci zaposlenika u iznosu 34.000,00 kn (500,00 kn po djetetu), dar u naravi u iznosu 33.060,00 kn (400,00 kn po zaposleniku), otpremnine pri odlasku u mirovinu u iznosu 11.410,00 kn, potpore za novorođeno dijete zaposlenika u iznosu 9.978,00 kn te potpore za smrti člana uže obitelji zaposlenika u iznosu 3.572,00 kn.

Na obračunane i isplaćene plaće i druge rashode za zaposlene obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

Materijalni rashodi u iznosu 2.889.503,00 kn se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.405.640,00 kn, rashode za usluge u iznosu 805.771,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 342.162,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 335.930,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na nabavu službene, radne i zaštitne odjeće i obuće u iznosu 524.272,00 kn te goriva za službena i vatrogasna vozila i opremu u iznosu 235.951,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja vozila u iznosu 470.061,00 kn, od čega se na servis auto ljestve odnosi 394.979,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije naknade troškova zaposlenima se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 249.050,00 kn (u visini mjesečne karte javnog prijevoznika).

Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja se odnose na premije osiguranja u iznosu 188.456,00 kn (osiguranja za vozila u iznosu 120.764,00 kn i ostalu imovinu u iznosu 12.415,00 kn te za zaposlenike u iznosu 55.276,00 kn) te na naknade za rad članovima Upravnog vijeća u iznosu 93.879,00 kn. Naknade za rad članovima Upravnog vijeća u iznosu 93.879,00 kn odnose se na obračunane bruto naknade i doprinose na bruto naknade za razdoblje siječanj-prosinac 2015., s tim da je predsjedniku Upravnog vijeća naknada obračunana za razdoblje siječanj-ožujak, a četvorici članova za razdoblje siječanj-prosinac. Naknade su obračunane u skladu sa zaključkom poglavarstva grada Dubrovnika iz 2006. kojim je naknada članovima Upravnog vijeća utvrđena u visini od 1.000,00 kn neto mjesečno. Na isplaćene naknade obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. U 2015. održane su tri sjednice Upravnog vijeća.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.525.085,00 kn se odnose na nabavu vatrogasnih vozila u iznosu 1.168.750,00 kn, opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 187.000,00 kn, komunikacijskih uređaja i opreme u iznosu 137.112,00 kn, namještaja i uređaja za poslovne prostorije u iznosu 19.783,00 kn te nabavu računala i računalne opreme u iznosu 12.440,00 kn.

Vrijednosno značajnije pojedinačne nabave su nabava vatrogasne auto cisterne u vrijednosti 1.068.750,00 kn, baterijskog razvalnog alata u vrijednosti 95.125,00 kn, deset mobilnih radio uređaja u vrijednosti 72.750,00 kn te nabava vatrogasne pumpe za vatrogasno vozilo u vrijednosti 61.625,00 kn. U okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine su evidentirani rashodi u iznosu 120.000,00 kn, koji se odnose na procijenjenu vrijednost primljenog vatrogasnog vozila i opreme za protupožarnu zaštitu (donacija grada iz inozemstva).

Manjak prihoda za 2015. iznosi 276.484,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 272.993,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 549.477,00 kn.



## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.245.290,00 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

u kn

Redni broj	Opis	Stanje 1. siječnja 2015.	Stanje 31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	576.710,00	1.878.691,00	325,8
1.1.	Postrojenja i oprema	379.801,00	553.180,00	145,6
1.2.	Prijevozna sredstva	196.909,00	1.325.511,00	673,2
2.	Financijska imovina	1.244.060,00	1.366.599,00	109,8
2.1.	Novčana sredstva	923.863,00	1.183.556,00	128,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	224.077,00	62.651,00	28,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	96.120,00	120.392,00	125,3
	Ukupno imovina	1.820.770,00	3.245.290,00	178,2
3.	Obveze	1.458.915,00	1.844.015,00	126,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.412.089,00	1.358.266,00	96,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	468.750,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	46.826,00	16.999,00	36,3
4.	Vlastiti izvori	361.855,00	1.401.275,00	387,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.820.770,00	3.245.290,00	178,2

Vrijednost nefinancijske imovine na početku godine je iznosila 576.710,00 kn. Tijekom 2015. je nabavljena nefinancijska imovina u vrijednosti 1.525.085,00 kn, rashodovana je oprema u vrijednosti 3.345,00 kn zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti, umanjena je za ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 179.611,00 kn te vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2015. iznosi 1.878.691,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2015. iskazana su u iznosu 183.043,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 137.154,00 kn ili 42,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 120.392,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 62.651,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 120.392,00 kn, od čega su dospjela potraživanja iznose 81.350,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 24.272,00 kn ili 25,3 %. Odnose se na potraživanja od obavljanja poslova na tržištu (održavanje i popravak vatrogasne opreme, prodaja vatrogasne opreme, prijevoz vode autocisternom i druge usluge) u iznosu 118.080,00 kn i potraživanja za više obračunane i plaćene poreze po godišnjoj prijavi u iznosu 2.312,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 63.730,00 kn.

Ostala potraživanja se odnose na potraživanja za uplaćene predujmove u iznosu 56.025,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 6.626,00 kn. Sva potraživanja su naplaćena do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.).

Obveze se odnose na obveze prema zaposlenima za plaće i druge rashode te naknade troškova zaposlenima za prosinac 2015. u iznosu 1.210.528,00 kn, prema dobavljačima za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 544.887,00 kn, obveze za primljene predujmove i porez na dodanu vrijednost u iznosu 71.601,00 kn te na prihode budućeg razdoblja u iznosu 16.999,00 kn. Sve obveze su nedospjele i podmirene su u 2016.

## **Program rada**

Zadaće i ciljevi Postrojbe su utvrđeni Zakonom o vatrogastvu, Zakonom o zaštiti od požara, Statutom te trogodišnjim i godišnjim Programom rada i financijskim planom Postrojbe.

Upravno vijeće Postrojbe je u studenom 2014. donijelo Program rada za 2015. Programom rada planirane su aktivnosti na provedbi temeljnih, pratećih i uslužnih poslova u Postrojbi te popunjavanju ljudstvom, održavanju vatrogasne tehnike, skupne i osobne zaštitne opreme i vatrogasnih domova.

Prema Izvješću o radu Postrojbe u 2015. kojeg je usvojilo Upravno vijeće, aktivnosti planirane Programom rada za 2015. provedene su na zadovoljavajućoj razini.

Postrojba je u 2015. izvršavala zadaće i sudjelovala u provedbi Plana zaštite od požara Grada za 2015. i Godišnjeg provedbenog plana unaprjeđenja zaštite od požara na području Grada za 2015. Tijekom 2015. Postrojba je imala 367 intervencija, od čega 123 požarnih, 224 tehničkih i 20 ostalih. Također, imala je 276 intervencija na radovima na uređenju Grada, osiguranjima i drugim radovima na komercijalnoj osnovi te je izvršila 800 prijevoza vode. Analizom rada na intervencijama, dani su prijedlozi za nabavom dodatne vatrogasne tehnike i opreme radi učinkovitijih intervencija. U vezi osobne zaštitne opreme, svaki vatrogasac ima svu potrebnu zaštitnu opremu za gašenje požara s potrebnim atestima. Tijekom 2015. obavljene su planirane preventivne radnje u protupožarnoj zaštiti, a odnose se na uređenje i održavanje protupožarnih putova. Vatrogasci Postrojbe su tijekom 2015. odradili 1 125 sati teoretske i praktične nastave, sudjelovali u obukama, na sajmovima vatrogasne opreme i seminarima te provodili informativno-promidžbene aktivnosti u vezi s vatrogasnom djelatnosti. Postrojba je samostalno ili u suradnji s drugim organizacijama u sustavu zaštite i spašavanja ljudi i imovine organizirala i sudjelovala u pokaznim vježbama. U 2015. nabavljeni su planirana oprema i vozila. Također, u 2015. zaposleni su na neodređeno vrijeme pet profesionalnih vatrogasaca, tako da je Postrojba popunjena u skladu s Procjenom ugroženosti od požara Grada.

Na temelju provjere dokumentacije u vezi s provođenjem ciljeva i zadaća predviđenih godišnjim programom rada, utvrđeno je da je Postrojba bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti te da su provedene mjere i aktivnosti doprinijele unaprjeđenju cjelokupnog sustava vatrogastva na području Grada.

Postrojba je sredstava prikupljena iz državnog proračuna i proračuna Grada te od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, donacija, pomoći i drugih izvora, koristila u skladu s godišnjim Programom rada.

## 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
- ocijeniti efikasnost Postrojbe u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim Programom rada.

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i 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 su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti Postrojbe. Obavljeni su razgovori sa Zapovjednikom i voditeljem računovodstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori, postupci javne nabave te Program rada.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., unutarnje ustrojstvo, financijske izvještaje, potraživanja i rashode.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2010.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Postrojbe za 2010., 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, prihode, rashode te postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- planiranje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola provodilo se u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15)
- donesene su izmjene financijskog plana
- rashodi su ostvareni unutar planiranih iznosa
- nabava roba provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14); Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2015. dostavljeno je u propisanom roku Upravi za sustav javne nabave.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane.

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

## 2. Unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Koncem 2014. Postrojba je imala 80 zaposlenika, a koncem 2015. je imala 83 zaposlenika, od čega 82 na neodređeno vrijeme i jedan na određeno.

Od zaposlenika na neodređeno vrijeme 78 su profesionalni vatrogasci raspoređeni u operativi i službi preventive i operativne tehnike. Prema Procjeni ugroženosti od požara Grada, četiri su administrativno i drugo osoblje u općem odjelu, dok je zaposlenik na određeno vrijeme sezonski vatrogasac zaposlen u operativi.

U 2015. je zaposleno na neodređeno vrijeme pet profesionalnih vatrogasaca, tako da je Postrojba popunjena u skladu s Procjenom ugroženosti od požara Grada. Odluku o zapošljavanju donijelo je Upravno vijeće u skladu s odredbama Statuta, a na temelju prijedloga Zapovjednika i Stručnog vijeća, radi popunjavanja Postrojbe u skladu s Procjenom ugroženosti od požara Grada. Jedan vatrogasac je zaposlen na temelju Sporazuma o premještanju službenika po potrebi službe, zaključenog između Postrojbe i Državne uprave za zaštitu i spašavanje prema kojem je navedeni vatrogasac premješten iz Državne vatrogasne intervencijske postrojbe Dubrovnik u Postrojbju. Preostala četiri vatrogasaca su zaposlena na temelju odluke Upravnog vijeća, bez prethodno provedenog javnog natječaja. Prema zapisniku Upravnog vijeća i Stručnog vijeća, radi se o operativnim vatrogascima koji su već duži niz godina bili zaposleni kao sezonski vatrogasci u Postrojbi, Vatrogasnoj zajednici Grada i dobrovoljnom vatrogasnom društvu te su kroz taj rad pokazali iznimne operativne sposobnosti.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se zapošljavanje novih zaposlenika na određeno i neodređeno vrijeme, trebalo obavljati putem javnog natječaja kako bi se prikupilo što više ponuda zainteresiranih osoba i postigla veća transparentnost pri zapošljavanju.

- 2.2. *Postrojba se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

## 3. Financijski izvještaji

- 3.1. Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

Pojedini podaci iskazani u financijskim izvještajima za 2015. nisu usklađeni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U financijskom izvještaju u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 294.349,00 kn iskazani su na računu iz Računskog plana - Plaće za redovan rad, umjesto na računu iz računskog plana - Plaće za prekovremeni rad. Također, u financijskom izvještaju u Bilanci nije iskazana tuđa imovina dobivena na korištenje u vrijednosti 1.258.600,00 kn. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15 i 2/17), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva poslovanja proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Vrijednost tuđe imovine dobivene na korištenje iskazana je u financijskim izvještajima za 2016.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za plaće za prekovremeni rad iskazivati u financijskim izvještajima na propisan način.

3.2. *Postrojba u očitovanju navodi da nakon što je dobila Nacrta izvješća o obavljenoj reviziji, rashode za plaće za prekovremeni rad iskazuje na propisanom računu iz Računskog plana.*

#### 4. Potraživanja

4.1. Ukupna potraživanja koncem 2015. iskazana su u iznosu 183.043,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 137.154,00 kn ili 42,8 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 120.392,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 62.651,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 120.392,00 kn, od čega su dospjela potraživanja iznose 81.350,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 24.272,00 kn ili 25,3 %. Odnose se na potraživanja od obavljanja poslova na tržištu (održavanje i popravak vatrogasne opreme, prodaja vatrogasne opreme, prijevoz vode autocisternom i druge usluge) u iznosu 118.080,00 kn i potraživanja za više obračunane i plaćene poreze po godišnjoj prijavi u iznosu 2.312,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 63.730,00 kn, a nisu naplaćena u iznosu 55.662,00 kn.

Ostala potraživanja se odnose na potraživanja za uplaćene predujmove u iznosu 56.025,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 6.626,00 kn, koja su naplaćena do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.).

Dospjela potraživanja od obavljanja poslova na tržištu (održavanje i popravak vatrogasne opreme, prodaja vatrogasne opreme, prijevoz vode autocisternom i druge usluge) su koncem 2015. iznosila 81.350,00 kn. Postrojba je ustrojila analitičke evidencije potraživanja po subjektima, računima, iznosima i rokovima dospijeća te utvrdila pisane procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja. U cilju naplate potraživanja dužnicima su upućivane opomene. Opomena za naplatu navedenih prihoda nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja.

4.2. *Postrojba u očitovanju navodi da u rješavanju problema naplate potraživanja nisu išli do sada sa sudskim tužbama, nego su pokušali u kontaktima i stalnim višekratnim dopisima naplatiti potraživanja uz redovito slanje izvoda otvorenih stavaka i opomena tijekom godine. Nadalje, navodi da će u daljnjem poslovanju ispraviti navedenu nepravilnost.*

## 5. Rashodi

5.1. Ukupni rashodi u 2015. su ostvareni u iznosu 16.411.425,00 kn, što je za 1.675.464,00 kn ili 11,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. U ukupno ostvarenim rashodima najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 11.992.147,00 kn ili 73,1 %. Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 9.303.863,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.307.000,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 381.284,00 kn.

Tijekom 2015. zaposlenicima su isplaćeni dodaci za obavljanje dodatnih poslova i posebni dodaci zbog zalaganja na radnom mjestu u ukupnom bruto iznosu 273.460,00 kn. Za obavljanje dodatnih poslova osam zaposlenika je primalo tijekom cijele godine dodatak na plaću i to tri zaposlenika u visini 15,0 %, tri zaposlenika u visini 20,0 % te dva zaposlenika u visini 25,0 %. Dodaci za obavljanje dodatnih poslova u 2015. su isplaćeni u bruto iznosu 131.800,00 kn. Također, u prosincu 2015. isplaćen je poseban dodatak na plaću za 12 zaposlenika u bruto iznosu od 1.800,00 kn po zaposleniku ili ukupno 21.600,00 kn, zbog iznimnog zalaganja na radnom mjestu i obavljanja poslova na poboljšanju uvjeta rada te unaprjeđenju kvalitete rada u Postrojbi. Nadalje, u prosincu 2015. svim zaposlenicima je isplaćen posebni dodatak na plaću u bruto iznosu 1.380,00 kn po zaposleniku ili ukupno 120.060,00 kn, zbog zalaganja na radnom mjestu i obavljanja poslova na poboljšanju kvalitete rada u Postrojbi te obavljanju poslova koji zaposlenike ne pripadaju po radnom mjestu, a od posebnog su interesa za Grad i stanovništvo Grada. U 2015. je obavljeno 197 intervencija na poslovima uređenja Grada, raznih osiguranja, prijevoza vode za stacionar za napuštene životinje i drugo.

Dodaci za obavljanje dodatnih poslova i posebni dodaci zbog zalaganja na radnom mjestu su isplaćivani na temelju Pravilnika o plaćama i naknadama te odluka i rješenja Zapovjednika. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o plaćama i naknadama, zaposleniku koji radi na poslovima kod kojih postoje posebni uvjeti rada pripada pravo na posebni dodatak na plaću od 20,0 %, a ako radnik obavlja poslove koji ne pripadaju po unutarnjem aktu za to radno mjesto i ako su poslovi od posebnog interesa za Postrojbu, načelnik ili zapovjednik Postrojbe može uvećati plaću maksimalno do 25,0 %. Pravilnikom o plaćama i naknadama nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za isplatu posebnih dodataka na plaću, kao ni za isplatu stimulativnog dijela plaće.

Državni ured za reviziju predlaže unutarnjim aktom utvrditi kriterije i mjerila na temelju kojih se obračunavaju i isplaćuju dodaci na plaće za obavljanje dodatnih poslova i posebni dodaci zbog zalaganja na radnom mjestu.

5.2. *Postrojba se nije očitovala na ovu točku 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 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:
  - revizijom obavljenom za 2010., utvrđena nepravilnost i propust koja se odnosi na poduzimanje mjera naplate potraživanja, nije otklonjena u 2015.; Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2016.) nisu poduzete mjere naplate za dospjela potraživanja iz prethodnih godina i 2015. u iznosu 55.662,00 kn (točka 1. Nalaza)
  - rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 294.349,00 kn nisu iskazani na propisani način u financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)
4. Postrojba je javna ustanova Grada Dubrovnika, osnovana radi obavljanja vatrogasne djelatnosti na području Grada. Tijela Postrojbe su Upravno vijeće, Stručno vijeće i Zapovjednik. Postrojbu zastupa i predstavlja Zapovjednik. U 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije Zapovjednik je Stijepko Krilanović. Na koncu 2015. Postrojba ima 83 zaposlenika. Doneseni su godišnji Program rada i financijski plan za 2015. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 16.134.941,00 kn, rashodi u iznosu 16.411.425,00 kn i manjak prihoda nad rashodima u iznosu 276.484,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen manjak prihoda u iznosu 272.993,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 549.477,00 kn. Prihodi su ostvareni iz proračuna Grada Dubrovnika u iznosu 15.383.001,00 kn (od čega 8.263.100,00 kn iz Državnog proračuna Republike Hrvatske za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti Postrojbe, a 7.119.901,00 kn iz sredstava Grada) te iz drugih izvora u iznosu 751.940,00 kn (prodaja proizvoda i roba te pružanje usluga, pomoći, donacije i drugo). Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 11.992.147,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.889.503,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.525.085,00 kn i financijske rashode u iznosu 4.690,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2015. iznose 183.043,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manja za 137.154,00 kn ili 42,8 %. Dospjela potraživanja iznose 81.350,00 kn. Obveze na koncu 2015. iznose 1.827.016,00 kn, što je za 414.927,00 kn ili 29,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Obveze nisu dospjele, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 1.189.528,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 468.750,00 kn te druge obveze u iznosu 168.738,00 kn. Financijska sredstva, odnosno sredstava prikupljena iz Državnog proračuna i proračuna Grada Dubrovnika, od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga, donacija, pomoći i drugih izvora, korištena su isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim Programom rada i financijskim planom Postrojbe za 2015. Postrojba je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer su provedene mjere i aktivnosti doprinijele unaprjeđenju sustava vatrogastva na području Grada.



Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnosi na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010. i financijske izvještaje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.