



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA  
GRADA RIJEKE

Rijeka, svibanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/16-04/24  
URBROJ: 613-10-17-7

Rijeka, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA RIJEKE 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 Grada Rijeke (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 12. listopada 2016. do 16. svibnja 2017.

## I. PODACI O POSTROJBI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova koja obavlja vatrogasnu djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10). Osnovana je odlukom poglavarstva Grada Rijeke u prosincu 1999. Ima status javne ustanove koja vatrogasnu djelatnost obavlja kao javnu službu na temelju Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Sjedište Postrojbe je Krešimirova 38, Rijeka.

Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, obavljanje i drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama, pružanje usluga vatrogasnih osiguranja i tehničke zaštite, servisiranje vatrogasnih aparata i druge opreme, organizacija raznih seminara, izdavanje knjiga i ostalih stručnih publikacija iz djelatnosti kao i obavljanje drugih poslova i usluga vezanih za vatrogasnu djelatnost. Postrojba obavlja vatrogasnu djelatnost na objektima i prostorima na području Grada Rijeke i na području susjednih jedinica lokalne samouprave na temelju zaključenih Ugovora o obavljanju vatrogasne djelatnosti (gradovi Kastav, Kraljevica, Bakar te općine Čavle, Klana, Kostrena i Viškovo). Postrojbu čine Vatrogasna postaja Centar i Vatrogasna postaja Vežica.

Statut je donesen u veljači 2011. Osim Statuta su doneseni Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o radu, Plan zaštite od požara na području Grada Rijeke te drugi opći akti.

Ustrojstvo i tijela upravljanja utvrđeni su Statutom i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta. Tijela Postrojbe su Upravno vijeće i zapovjednik. Upravno vijeće upravlja, a zapovjednik organizira i vodi poslovanje Postrojbe. Uz suglasnost osnivača, Upravno vijeće, između ostalog, donosi statut, opće akte, plan i program rada, financijski plan i usvaja financijske izvještaje. Upravno vijeće se sastoji od pet članova od koji četiri člana imenuje osnivač, a jednog člana upravnog vijeća iz reda radnika Postrojbe biraju između sebe zaposlenici Postrojbe. Zapovjednik Postrojbe u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Hinko Mance.

Sredstva za financiranje djelatnosti osiguravaju se u proračunu Grada Rijeke, od pruženih usluga te drugih izvora.

Koncem 2015. Postrojba je imala 142 zaposlenika, od kojih je bilo 137 operativnih vatrogasaca i pet zaposlenika za obavljanje općih poslova (računovodstvene, pravne, administrativne te poslove održavanja čistoće).

### Planiranje

Financijski plan za 2015. donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2014. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 30.491.000,00 kn. Trećim izmjenama i dopunama financijskog plana iz studenoga 2015., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 28.950.000,00 kn, što je za 1.541.000,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na plan.

Financijski plan sadrži rashode i prihode iskazane prema programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji, po izvorima financiranja te obrazloženje plana.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 15.439.156,00 kn, financiranje vatrogastva iznad minimalnog državnog standarda u iznosu 7.285.367,00 kn, prihode od Vatrogasne zajednice Grada Rijeke u iznosu 3.010.000,00 kn, prihodi od obavljanja vatrogasne djelatnosti u iznosu 2.500.000,00 kn, od pruženih usluga u iznosu 700.000,00 kn i druge prihode u iznosu 15.477,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 23.185.607,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.026.293,00 kn, nabavu opreme u iznosu 718.000,00 kn i naknadu štete u iznosu 20.100,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) donesene su projekcije financijskog plana za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama za 2016., prihodi, odnosno rashodi planirani su u iznosu 30.582.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 30.709.000,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za rashode za zaposlene i to u 2016. u iznosu 23.307.500,00 kn te u 2017. u iznosu 23.434.500,00 kn.

### Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni 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 27.907.115,00 kn, što je za 35.466,00 kn ili 0,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 1.042.885,00 kn ili 3,6 % 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.	Prihodi iz proračuna	22.623.953,00	22.724.523,00	100,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	816.554,00	384.032,00	47,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.425.358,00	4.798.112,00	108,4
4.	Prihodi od imovine	554,00	448,00	80,9
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.230,00	0,00	-
	Ukupno	27.871.649,00	27.907.115,00	100,1

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 22.724.523,00 kn ili 81,4 %. Svi drugi prihodi iznose 5.182.592,00 kn ili 18,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni iz proračuna Grada Rijeke za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 15.439.156,00 kn i financiranje vatrogastva iznad minimalnog državnog standarda u iznosu 7.285.367,00 kn. Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. (Narodne novine 15/15), Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15) te Ugovora i dodatka Ugovoru o korištenju proračunskih sredstva u 2015., u proračunu Grada Rijeke raspoređena su sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva za rashode Postrojbe u iznosu 15.439.156,00 kn (za zaposlene u iznosu 13.895.240,00 kn i materijalne rashode u iznosu 1.543.916,00 kn) te financiranje vatrogastva iznad minimalnog standarda u iznosu 7.285.367,00 kn (za rashode za zaposlene). Sredstva su namjenski utrošena za rashode za zaposlene u iznosu 21.180.607,00 kn i materijalne rashode u iznosu 1.543.916,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga su ostvareni u iznosu 384.032,00 kn. Odnose se na usluge ostvarene obavljanjem vlastite djelatnosti odnosno pružanjem usluga drugim pravnim osobama u skladu s odredbama članka 48. Zakona o vatrogastvu (vatrogasno osiguranje na sportskim natjecanjima, tlačno ispitivanja boca za gašenje požara, postavljanje transparentata na visinama, prijevoz vode na gradilištu i druge usluge). Prihodi su ostvareni, na temelju zaključenih ugovora s korisnicima, prema ispostavljenim računima i cjeniku usluga. Prihodi od pruženih usluga su u odnosu na prethodnu godinu manji za 432.522,00 kn ili 53,0 % zbog smanjenih zahtjeva korisnika za pružanjem navedenih usluga.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 4.798.112,00 kn. Odnose se na sredstva koja je doznala Gradska Vatrogasna zajednica Rijeka za financiranje redovne vatrogasne djelatnosti, materijalne troškove i kapitalna ulaganja u iznosu 2.537.189,00 kn, na sredstva koja su na temelju sporazuma doznale jedinice lokalne samouprave odnosno dobrovoljna vatrogasna društva u iznosu 2.254.251,00 kn za obavljanje vatrogasne djelatnosti na njihovom području i prihode u iznosu 6.672,00 kn koje je doznačio Hrvatski zavod za zapošljavanje za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od imovine u iznosu 448,00 kn odnose se na prihode od kamata po viđenju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 27.268.009,00 kn, što je za 968.481,00 kn ili 3,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 1.681.991,00 kn ili 5,8 % 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	22.260.967,00	22.414.578,00	100,7
2.	Materijalni rashodi	4.644.202,00	4.250.517,00	91,5
3.	Financijski rashodi	17.054,00	14.956,00	87,7
4.	Ostali rashodi	77.069,00	18.526,00	24,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	387.377,00	569.432,00	147,0
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	849.821,00	0,00	-
	Ukupno	28.236.490,00	27.268.009,00	96,6
	Manjak prihoda i primitaka	364.841,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	639.106,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 22.414.578,00 kn ili 82,2 % i materijalne rashode u iznosu 4.250.517,00 kn ili 15,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Na sve druge rashode odnosi se 602.914,00 kn ili 2,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 22.414.578,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 17.539.108,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 4.339.821,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 535.649,00 kn (jubilarne nagrade, darove, otpremnine, naknade za bolovanje, potpore). Rashodi za zaposlene su isplaćivani iz proračunskih sredstava u iznosu 21.180.607,00 kn i vlastitih sredstava Postrojbe u iznosu 1.233.971,00 kn.

Prava, obveze i odgovornosti u vezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika, popis radnih mjesta te njima pripadajući koeficijenti propisani su Pravilnikom o radu, Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta te Kolektivnim ugovorom zaključenim s Gradom Rijekom kao osnivačem. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Osnovna plaća zatim se uvećava za rad noću 55,0 %, prekovremeni rad 50,0 %, za rad u dane blagdana i neradne dane utvrđene zakonom 50,0 %, rad nedjeljom 35,0 %, za pasivno dežurstvo (pripravnost za rad) 10,0 % i za stimulativni dio plaće (Odlukom upravnog vijeća iz siječnja 2010.) za djelatnike do 8,0 %. Na stimulativni dio plaće, u skladu sa zaključenim Ugovorom o radu, nemaju pravo zapovjednik i zamjenik zapovjednika Postrojbe. Nadalje, zaposlenici koji obavljaju vatrogasnu djelatnost imaju stalni dodatak u iznosu 20,0 %, osim pet zaposlenika koji ne obavljaju rad u posebnim uvjetima (elektroničar, tajnica, referentica za financijske i računovodstvene poslove te dvije spremačice - servirke). Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni u rasponu od 1,80 do 7,74. Osnovica za izračun plaće za 2015. je iznosila 1.745,09 kn.

Postrojba je tijekom 2015. isplaćivala plaće za 142 zaposlenika, od kojih 137 obavlja vatrogasnu djelatnost, a pet zaposlenika obavlja druge poslove (računovodstvene, administrativne, održavanje elektronike i održavanje čistoće). Prosječna neto plaća u 2015. iznosila je 7.009,00 kn, a prosječna bruto plaća 9.772,00 kn. Najviša isplaćena neto plaća u 2015. iznosila je 12.559,00 kn, a najniža 3.157,00 kn. Na isplaćene plaće obračunani su propisani doprinosi te porez i prirez.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 535.649,00 kn, odnose se na rashode za otpremnine u iznosu 310.240,00 kn, naknade za bolovanja duža od 90 dana, naknade za invalidnost i smrtni slučaj 68.015,00 kn, darove djeci za svetog Nikolu u iznosu 56.400,00 kn, jubilarne nagrade, pomoći za rođenje djeteta i druge naknade za zaposlene u iznosu 42.493,00 kn. Na isplate iznad porezno priznatih iznosa obračunani su pripadajući porezi i doprinosi. Plaće u naravi su ostvarene u iznosu 56.800,00 kn, a odnose se na isplatu dara za Božićne blagdane u iznosu 400,00 kn po zaposleniku.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 4.250.517,00 kn, što je za 393.685,00 kn ili 8,5 % manje nego u prethodnoj godini. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 1.957.177,00 kn, rashode za usluge u iznosu 1.166.861,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 849.616,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.928,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 271.935,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 1.957.177,00 kn se odnose na energiju u iznosu 875.856,00 kn (plin 387.010,00 kn, gorivo 305.225,00 kn, električnu energiju 183.621,00 kn), materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 376.816,00 kn, sitni inventar i autogume u iznosu 306.955,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 197.356,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 101.194,00 kn te materijal i sirovine u iznosu 99.000,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 1.166.861,00 kn se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 619.713,00 kn (prijevoznih sredstava 356.659,00 kn, građevinskih objekata 128.917,00 kn, postrojenja i opreme 128.693,00 kn i druga održavanja 5.444,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 148.613,00 kn, komunalne usluge u iznosu 144.879,00 kn i druge usluge u iznosu 253.656,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 849.616,00 kn se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 735.585,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 79.525,00 kn i stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu 34.506,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 271.935,00 kn se odnose na premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 184.993,00 kn, premije osiguranja zaposlenih u iznosu 69.856,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 15.824,00 kn te pristojbe i naknade u iznosu 1.262,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 569.432,00 kn. Odnose se na nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 332.108,00 kn, komunikacijske opreme u iznosu 137.623,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 58.590,00 kn, licenci u iznosu 37.932,00 kn i instrumenata i uređaja u iznosu 3.179,00 kn, sve u svrhu obavljanja vatrogasne djelatnosti.

Ostali rashodi u iznosu 18.526,00 kn, odnose se na izdatke za mjesečne anuitete prema sudskoj nagodbi iz 2012. Postrojba se obvezala plaćati udovici poginulog vatrogasca koji je bio zaposlenik Postrojbe, naknadu štete s naslova gubitka uzdržavanja i pomaganja, mjesečni neto iznos od 1.200,00 kn s pripadajućim iznosom poreza i prireza. Navedeni mjesečni iznos se plaća najkasnije do desetog u mjesecu za protekli mjesec. Naknada za prosinac 2105. isplaćena je u siječnju 2016.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 639.106,00 kn.



Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 905.688,00 kn (manjak iz 2014. u iznosu 364.841,00 kn i manjak iz prethodnih godina u iznosu 540.847,00 kn) te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 266.582,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 15.736.156,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	11.927.121,00	11.919.575,00	99,9
1.1.	Nematerijalna imovina	10.935.494,00	10.821.132,00	99,0
1.2.	Postrojenja i oprema	991.627,00	1.098.443,00	110,8
2.	Financijska imovina	4.561.441,00	3.816.581,00	83,7
2.1.	Novčana sredstva	608.265,00	571.508,00	94,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	8.665,00	37.515,00	432,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.074.296,00	1.463.360,00	70,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.870.215,00	1.744.198,00	93,3
Ukupno imovina		16.488.562,00	15.736.156,00	95,4
3.	Obveze	3.391.897,00	2.618.865,00	77,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.094.245,00	2.414.233,00	78,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	297.652,00	204.632,00	68,7
4.	Vlastiti izvori	13.096.665,00	13.117.291,00	100,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		16.488.562,00	15.736.156,00	95,4
Izvanbilančni zapisi		850.192,00	0,00	-

Vrijednost imovine je u odnosu na prethodnu godinu smanjena za 752.406,00 kn ili 4,6 %. Najznačajnija odstupanja se odnose na smanjenje novčanih sredstava za 36.757,00 kn ili 6,0 % i obveza za rashode poslovanja za 680.012,00 kn ili 22,0 %.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina je nematerijalna imovina koja se odnosi na ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja u dva objekta u kojima Postrojba obavlja vatrogasna djelatnost u iznosu 10.821.132,00 kn, a koja su na temelju odredbi članka 57. Zakona o vatrogastvu prenesena u vlasništvo Grada Rijeke.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 446.837,00 kn, opremu za protupožarnu zaštitu (osim vozila) u iznosu 263.322,00 kn, radio, telefone i televizijske prijemnike u iznosu 181.380,00 kn, uredski namještaj u iznosu 100.034,00 kn, računala i računsku opremu u iznosu 51.122,00 kn, precizne, optičke i mjerne uređaje u iznosu 27.827,00 kn i drugu opremu u iznosu 27.921,00 kn.

Postrojba koristi 37 vozila, od kojih 33 interventna i četiri službena osobna vozila ukupne nabavne vrijednosti u iznosu 36.780.048,00 kn. Prosječna starost vozila je 15

godina i vozila su u potpunosti otpisana. Prema zapisniku Upravnog vijeća iz kolovoza 2016., zbog potrebe obnove voznog parka planira se napraviti analiza postojećeg voznog parka te sukladno financijskim mogućnostima pokrenuti postupak nabave vozila u sljedećoj godini.

Financijska imovina se odnosi na rashode budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 1.744.198,00 kn (rashodi plaće za prosinac 2015. koja je isplaćena u siječnju 2016.), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.463.360,00 kn, novčana sredstva u iznosu 571.508,00 kn i depozite, jamčevne pologe i druga potraživanja u iznosu 37.515,00 kn (potraživanja za troškove bolovanja zaposlenika i potraživanja za povrat preplaćenih poreza i doprinosa).

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.463.360,00 kn se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.300.542,00 kn i za prihode od pruženih usluga u iznosu 162.818,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.390.678,00 kn. Stvarno stanje potraživanja utvrđeno popisom iznosi 2.416.693,00 kn, od čega je do 31. listopada 2016. naplaćeno 2.344.011,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja u iznosu 1.744.198,00 kn se odnose na rashode za plaće zaposlenicima za prosinac 2015., koje su isplaćene u siječnju 2016.

Obveze u iznosu 2.618.865,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.414.233,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 204.632,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.800.998,00 kn, materijalne rashode u iznosu 609.875,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.110,00 kn i druge obveze u iznosu 2.250,00 kn. Dospjele obveze koncem godine su iznosile 55.492,00 kn. Do 31. listopada 2016. obveze su podmirene u cijelosti.

U izvanbilančnoj evidenciji, kao početno stanje, je evidentiran godišnji obračun ispravka vrijednosti u iznosu 850.192,00 kn. Navedeno se odnosi na tri vatrogasna vozila iz Programa Vlade Republike Hrvatske i teretnog vozila u vlasništvu Grada Rijeke predanog Postrojbi na korištenje. Vatrogasna vozila iz Programa Vlade su predana na privremeno korištenje dok se ne isplati njihova vrijednost odnosno do dostavljanja Odluke o prijenosu prava vlasništva na vatrogasnim vozilima na jedinicu lokalne samouprave

## **Program rada**

Zadaće i ciljevi Postrojbe utvrđeni su Zakonom o vatrogastvu, Zakonom o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10), Planom zaštite od požara za područje Grada Rijeke (Službene novine Grada Rijeke 3/15), Statutom i financijskim planom Postrojbe za 2015.

Program rada za 2015. je donesen kroz financijski plan Postrojbe za 2015. koji je planiran kroz četiri programa: financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva, financiranje vatrogastva iznad minimalnog državnog standarda, osnovna djelatnost Postrojbe i otplata zajma. Za programe su navedene aktivnosti kroz koje će se navedeni programi provoditi, kao i ciljevi za svaki program.

Postrojba je uspješno provodila planirane aktivnosti. Imala je 1 251 intervenciju (požari, tehničke intervencije, osiguranja), provodila posebne (preventivne) mjere zaštite od požara, provodila i pružala stručnu pomoć pri osposobljavanju građana i vatrogasnih

kadrova (dobrovoljna vatrogasna društva), provodila osposobljavanje i uvježbavanje te organizirala stručni skup s temama iz vatrogastva i zaštite od požara. Postrojba je sudjelovala na brojnim vatrogasnim natjecanjima i memorijalima te izvršila 52 preventivna osiguranja kulturnih i sportskih manifestacija.

Dobrovoljna vatrogasna društva Sušak - Rijeka i Drenova uz preventivne aktivnosti, dežurstva i ophodnje višekratno su bila u pripravnosti, a na poziv Vatrogasnog operativnog centra uključivali su se u gašenje požara na otvorenom prostoru.

U Postrojbi kontinuirano se provodi osposobljavanje i uvježbavanje. Sudjelovala je u provedbi vježbi evakuacije iz osnovnih škola na području Grada Rijeke te je prezentirala vatrogasnu djelatnost i demonstrirala gašenje početnih požara. Sudjelovala je u organizaciji i izvođenju županijskih vatrogasnih vježbi: gašenje požara otvorenog prostora Pavlomir – Novi Vinodolski, Prirodne katastrofe i njihova snaga – Šapjane i Šumski požar – Mune.

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

U skladu s odredbama Pravilnika o minimumu tehničke opreme i sredstava vatrogasnih postrojbi (Narodne novine 43/95), Vatrogasna postaja Centar opremljena je s ukupno 15 vozila: dva zapovjedna vozila, dva navalna vozila, jedno za gašenje požara vodom i pjenom, dvije autocisterne s 8 000 litara i 6 000 litara, jedno vozilo za gašenje požara vodom, pjenom i prahom, jedno vozilo za tehničke intervencije s kranom, jedne automobilske ljestve radne visine do 30 metara, jedna teleskopska hidraulična platforma radne visine do 42 metara, jedno vozilo za gašenje požara šuma i raslinja, jedno vozilo za gašenje požara šuma i raslinja sa spremnikom za vodu preko 2 000 litara i jedno vozilo za prijevoz opreme. Vatrogasna postaja Vežica opremljena je sa ukupno 11 vozila: jedno zapovjedno vozilo, dva navalna vozila, dvije autocisterne s 8 000 litara i 5 000 litara, jedno vozilo za gašenje požara vodom i pjenom, jedno vozilo za gašenje požara vodom, pjenom i prahom, jedno vozilo za tehničke intervencije, jedno vozilo za manje tehničke intervencije i gašenje, jedne automobilske ljestve radne visine do 30 metara te jedno vozilo za gašenje požara šuma i raslinja. Od druge vatrogasne opreme i uređaja Postrojba posjeduje 140 kompleta zaštitne odjeće za vatrogasce (obuće, zaštitne rukavice, kaciga za požare, zaštitne naočale, zaštitne kacige sa štitnikom za lica i vizirom, zaštitni pojas, rukavice za zaštitu od mehaničkih rizika, podkapa i zaštitne maske za cijelo lice).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Postrojba u 2015. uspješno provodila mjere i aktivnosti na unaprjeđenju cjelokupnog sustava vatrogastva, odnosno ispunila propisane zadaće i ciljeve te bila učinkovita u trošenju sredstava iz proračuna, po posebnim propisima i drugih izvora.

## **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 uspoređeni su s podacima iz financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korištena izvješća vezana za pojedine aktivnosti Postrojbe. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom, voditeljicom računovodstvenih poslova te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Postrojbe.

## **Nalaz za 2015.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2008., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, Program rada te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008., planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2008.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio je financijsku reviziju Postrojbe za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Postrojbi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti se odnose na računovodstveno poslovanje, financijski plan i Program rada, sustav unutarnjih kontrola i javnu nabavu.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poslovne promjene su evidentirane u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- financijski plan za 2015. je cjelovit
- aktivnosti vezane za uspostavu i provedbu sustava unutarnjih kontrola su poduzimane te je sastavljena Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2015.
- postupak nabave je proveden u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Program rada za 2015. nije donesen kao zaseban dokument, nego kroz financijski plan.

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

#### 1.2. *Postrojba se nije očitovala na ovu točku Nalaza.*

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 2.1. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu 30.491.000,00 kn. Trećim izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 28.950.000,00 kn, što je za 1.541.000,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na plan.

Financijski plan sadrži rashode i prihode iskazane prema programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji, po izvorima financiranja te obrazloženje plana.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 15.439.156,00 kn, financiranje vatrogastva iznad minimalnog državnog standarda u iznosu 7.285.367,00 kn, prihode od Vatrogasne zajednice Grada Rijeke u iznosu 3.010.000,00 kn, prihode od obavljanja vatrogasne djelatnosti u iznosu 2.500.000,00 kn, od pruženih usluga u iznosu 700.000,00 kn i druge prihode u iznosu 15.477,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 23.185.607,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.026.293,00 kn, nabavu opreme u iznosu 718.000,00 kn i naknadu štete u iznosu 20.100,00 kn.

Program rada za 2015. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 – ispravak i 35/08) kojom je propisano da upravno vijeće donosi Programe rada i razvoja ustanove te nadzire njihovo izvršavanje. Prema odredbama članaka 17. i 20. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) je, između ostalog, propisano da financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, plan sadrži programe utvrđene aktima planiranja, a programi naziv i opis programa (opći i posebni ciljevi), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva i broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata i procjenu nepredviđenih rashoda i rizika. Donošenje godišnjeg Programa rada i razvoja Postrojbe utvrđeno je i odredbom članka 18. Statuta.

U financijskim izvještajima i glavnoj knjizi iskazana su potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.463.360,00 kn, od čega se na potraživanja za prihode po posebnim propisima od Gradske vatrogasne zajednice Rijeka odnosi 1.103.334,00 kn, potraživanja po sporazumima s jedinicama lokalne samouprave 197.208,00 kn i na prihode od pruženih usluga 162.818,00 kn. Navedena ukupna potraživanja su godišnjim popisom imovine i obveze utvrđena u iznosu 2.416.693,00 kn što je za 953.333,00 kn više, a odnose se na potraživanja za prihode po posebnim propisima od Gradske vatrogasne zajednice Rijeka u iznosu 2.056.667,00 kn, potraživanja na temelju sporazuma s jedinicama lokalne samouprave u iznosu 197.208,00 kn i potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 162.818,00 kn. Knjigovodstveno stanje potraživanja za prihode od Gradske vatrogasne zajednice Rijeka nije usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg Programa rada u skladu s odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o proračunu i Statuta. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže knjigovodstveno stanje potraživanja uskladiti sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi donošenja godišnjeg Programa rada u skladu s odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o proračunu i Statuta, navodi da je izrađen Program rada i razvoja Postrojbe za 2017. kao zaseban dokument, koji će upravno vijeće Postrojbe usvojiti na sjednici 25. siječnja 2017. U vezi razlike između knjigovodstvenog stanja potraživanja i stvarnog stanja utvrđenog popisom, u očitovanju se navodi da je nastala zbog prisutnog aplikativnog problema kod zatvaranja otvorenih stavki knjiženja i nepovezivanja početnog stanja i tekućih zaduženja s uplatama koje su pristizale na žiro račun. Uvođenjem u riznicu Grada Rijeke početkom 2015., Postrojba je započela s korištenjem nove računovodstvene aplikacije koja se tijekom cijele godine kontinuirano prilagođavala i dorađivala kako bi se sve osnovne funkcionalnosti knjigovodstvenog evidentiranja dovele do zadovoljavajuće razine, a navedena razlika se je dogodila zbog još uvijek prisutne nesigurnosti provedenih podataka i otežane kontrole. Zbog navedenog, zaključno stanje potraživanja za 2015. korigiralo se je u bilanci za 2016. i iskazuje stvarno stanje u iznosu 2.056.667,00 kn.*

### III. MIŠLJENJE

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

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

4. Postrojba je javna ustanova koja obavlja vatrogasnu djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o vatrogastvu. Postrojba obavlja vatrogasnu djelatnost na području devet jedinica lokalne samouprave na temelju zaključenih sporazuma o obavljanju vatrogasne djelatnosti. Sredstva za financiranje djelatnosti osiguravaju se u proračunu Grada Rijeke, od pruženih usluga te drugih izvora. Koncem 2015. Postrojba je imala 142 zaposlenika, od kojih je bilo 137 operativnih vatrogasaca, a pet zaposlenika za obavljanje općih poslova. Zapovjednik Postrojbe u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Hinko Mance. Postrojba je uspješno provodila planirane aktivnosti, imala je 1 251 intervenciju (požari, tehničke intervencije, osiguranja), provodila posebne (preventivne) mjere zaštite od požara, provodila i pružala stručnu pomoć pri osposobljavanju građana i vatrogasnih kadrova (dobrovoljna vatrogasna društva), provodila osposobljavanje i uvježbavanje te organizirala stručni skup s temama iz vatrogastva i zaštite od požara. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 27.907.115,00 kn, a rashodi u iznosu 27.268.009,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 639.106,00 kn. Najznačajniji udjel u prihodima imaju prihodi iz proračuna Grada Rijeke u iznosu 22.724.523,00 kn ili 81,4 % ukupno ostvarenih prihoda (za financiranje decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 15.439.156,00 kn i financiranje vatrogastva iznad minimalnog državnog standarda u iznosu 7.285.367,00 kn). Sredstva su namjenski utrošena za rashode za zaposlene u iznosu 21.180.607,00 kn i materijalne rashode u iznosu 1.543.916,00 kn. Unutar prihoda po posebnim propisima u iznosu 4.798.112,00 kn vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na sredstva koja je doznachila Gradska Vatrogasna zajednica Rijeka za financiranje redovne vatrogasne djelatnosti, materijalne troškove i kapitalna ulaganja u iznosu 2.537.189,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 22.414.578,00 kn ili 82,2 % i materijalne rashode u iznosu 4.250.517,00 kn ili 15,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.463.360,00 kn se odnose na potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 1.300.542,00 kn i za prihode od pruženih usluga u iznosu 162.818,00 kn. Stvarno stanje potraživanja utvrđeno popisom iznosi 2.416.693,00 kn, od čega je do 31. listopada 2016. naplaćeno 2.344.011,00 kn.



Obveze u iznosu 2.618.865,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.414.233,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 204.632,00 kn. Do 31. listopada 2016. obveze su podmirene u cijelosti. Za 2015. donesen je plan nabave i izmjene i dopune plana. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 1.992.000,00 kn bez poreza odnosno 2.490.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, sve u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost (bagatelna nabava). Prema izvješću o javnoj nabavi, na bagatelne nabave se odnosi 2.743.789,00 kn, od čega na robe 1.647.573,00 kn, na usluge 967.299,00 kn i na radove 128.917,00 kn. U siječnju 2014. donesen je Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave bagatelne vrijednosti, kojim su detaljnije uređeni postupci nabave i propisani obrasci za primjenu u pojedinim postupcima nabave. Na mrežnim stranicama je objavljen popis subjekata s kojima Postrojba ne smije zaključivati ugovore o nabavi radi sprječavanja sukoba interesa. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2008. te planiranje i računovodstveno poslovanje, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.