



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA
GRADA DRNIŠA, DRNIŠ

Šibenik, listopad 2011.

S A D R Ź A J

	stranica
I. PODACI O VATROGASNOJ POSTROJBI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik
KLASA: 041-01/11-02/308
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 28. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA DRNIŠA, DRNIŠ ZA 2010.

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 Drniša, Drniš (dalje u tekstu: Vatrogasna postrojba) za 2010.

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 su provedeni u razdoblju od 20. rujna do 28. listopada 2011.

I. PODACI O VATROGASNOJ POSTROJBI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vatrogasna postrojba osnovana je odlukom gradskog poglavarstva grada Drniša iz veljače 2000. i pravni je sljednik Vatrogasne postrojbe - postaje Ministarstva unutarnjih poslova Policijske uprave Šibensko-kninske, Vatrogasne ispostave Drniš. Sjedište Vatrogasne postrojbe je u Drnišu, Mate Grubišića 4.

Djelatnost Vatrogasne postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštita od požara i eksplozija, gašenje požara te spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama, te prijevoz vode za domaćinstva. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna osnivača, vlastiti i drugi prihodi.

Statut je donesen u travnju 2000., a njegove izmjene u svibnju 2011. Vatrogasnu postrojbu predstavlja i zastupa zapovjednik. U 2010. i u vrijeme obavljanja revizije zapovjednik je Ivo Bilić. Vatrogasnom postrojbom upravlja upravno vijeće od pet članova koje imenuje gradsko vijeće grada Drniša. Koncem 2010. Vatrogasna postrojba je imala 19 zaposlenika.

Za 2010. evidentirana je 271 vatrogasna intervencija, od čega se 140 odnosi na intervencije za požare, 37 na tehničke intervencije, 31 na usluge prijevoza vode i slično, 29 na lažne dojave i izvide, te 27 na druge intervencije.

Financijski izvještaji

Vatrogasna postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 3.100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.405.350,00 kn, što je za 694.650,00 kn ili 22,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.040.000,00	2.229.453,00	73,3	92,7
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	50.000,00	129.373,00	-	5,4
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	9.000,00	46.429,00	-	1,9
4.	Prihodi od imovine	1.000,00	95,00	9,5	0,0
	Ukupno	3.100.000,00	2.405.350,00	77,6	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna grada Drniša za financiranje redovne djelatnosti. Utvrđeni su Odlukom Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2010. (Narodne novine 19/10), a utrošeni su za rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode, te nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države ostvareni su od županijske vatrogasne zajednice za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 70.000,00 kn i sufinanciranje obuke i školovanja vatrogasaca u iznosu 59.373,00 kn i utrošeni su namjenski.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su od nacionalnog parka u iznosu 25.000,00 kn za pojačano dežurstvo i nadzor na prostoru parka u danima nepovoljnih vremenskih uvjeta i utrošeni su namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 3.100.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.023.154,00 kn, što je za 76.846,00 kn ili 2,5% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.561.000,00	2.348.450,00	91,7	77,7
2.	Materijalni rashodi	495.000,00	613.610,00	124,0	20,3
3.	Financijski rashodi	9.000,00	6.406,00	71,2	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	17.568,00	-	0,6
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	35.000,00	37.120,00	106,1	1,2
	Ukupno	3.100.000,00	3.023.154,00	97,5	100,0
	Manjak prihoda		617.804,00		

Manjak prihoda za 2010. iznosi 617.804,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 685.897,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 68.093,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su, a nisu planirani. Iznad plana izvršeni su materijalni rashodi za 118.610,00 kn ili 24,0% i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 2.120,00 kn ili 6,1%.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene i odnose se na plaće u iznosu 1.833.693,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 459.157,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 55.600,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 264.614,00 kn, usluge u iznosu 186.053,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 116.551,00 kn, te na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 46.392,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 13.090,00 kn i rashode za nabavu uredske opreme u iznosu 4.478,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova odnose se na izdatke za otplatu glavnice zajma za nabavu terenskog vatrogasnog vozila. Vatrogasna postrojba je s leasing društvom za financiranje zaključila u listopadu 2005. ugovor o namjenskom zajmu za kupovinu motornog vozila kojim je utvrđeno da cijena vozila iznosi 237.193,00 kn, od čega se na udjel Vatrogasne postrojbe odnosi 59.298,00 kn, a preostali dio u iznosu 177.895,00 kn je vrijednost zajma. Kamata je ugovorena u iznosu 33.440,00 kn, a povrat zajma u šezdeset mjesečnih obroka. Koncem 2010. zajam je otplaćen u cijelosti.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 915.203,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.080.489,00	818.362,00	75,7
1.1.	Oprema	293.690,00	221.772,00	75,5
1.2.	Prijevozna sredstva	786.799,00	596.590,00	75,8
2.	Financijska imovina	710.434,00	96.841,00	13,6
2.1.	Novčana sredstva	9.564,00	35.446,00	370,6
2.2.	Potraživanja	700.870,00	61.395,00	8,8
Ukupno imovina		1.790.923,00	915.203,00	51,1
3.	Obveze	59.837,00	28.747,00	48,0
4.	Vlastiti izvori	1.731.086,00	886.456,00	51,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.790.923,00	915.203,00	51,1

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina odnosi se na vatrogasna vozila nabavljena u ranijim godinama. Vrijednost nefinancijske imovine smanjena je koncem 2010. u odnosu na početak godine u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost financijske imovine smanjena je koncem 2010. u odnosu na početak godine u vrijednosno najznačajnijem dijelu zbog naplate potraživanja od osnivača za prihode iz proračuna za financiranje rashoda za zaposlene. Iz navedenih sredstava pokriven je manjak prihoda tekuće godine, te je smanjena vrijednost vlastitih izvora.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Vatrogasne postrojbe.

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 Vatrogasne postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća, naknada za zaposlene, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom te s osobom kojoj je povjereno obavljanje računovodstvenih poslova.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Vatrogasna postrojba nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru kojima je propisano da je voditelj obavezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Vatrogasna postrojba nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Vatrogasna postrojba u svom očitovanju navodi da prihvaća navedenu točku nalaza.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Vatrogasne postrojbe za 2010. 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, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Vatrogasna postrojba osnovana je odlukom gradskog poglavarstva grada Drniša iz veljače 2000. Djelatnost Vatrogasne postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštita od požara i eksplozija, gašenje požara te spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama, te prijevoz vode za domaćinstva. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna osnivača, vlastiti i drugi prihodi. Koncem 2010. Vatrogasna postrojba je imala 19 zaposlenika. Zapovjednik Vatrogasne postrojbe je Ivo Bilić. Financijski izvještaji za 2010. su sastavljeni i dostavljeni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.405.350,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.023.154,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iznosi 617.804,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 685.897,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 68.093,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna grada Drniša za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.229.453,00 kn i čine 92,7% ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 61.395,00 kn i manja su za 639.475,00 kn ili 91,2% u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 2.348.450,00 kn ili 77,7% i materijalni rashodi u iznosu 613.610,00 kn ili 20,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 28.747,00 kn i u odnosu na početak godine su manje za 31.090,00 kn ili 52,0%. U 2010. izvršeni su rashodi i izdaci u iznosu 40.267,00 kn za otplatu zajma za nabavu terenskog vatrogasnog vozila za koje je postupak javne nabave proveden u 2005. u skladu s propisima o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.