



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA OPATIJA

Rijeka, siječanj 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2008.	5
	Ciljevi i područja revizije	5
	Metode i postupci revizije za 2008.	6
	Nalaz za 2008.	6
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

Klasa: 041-01/09-02/14

Urbroj: 613-10-10-7

Rijeka, 25. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE OPATIJA ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne vatrogasne postrojbe Opatija, Opatija (dalje u tekstu: Postrojba) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. studenoga 2009. do 25. siječnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je pravni slijednik Javne vatrogasne postrojbe Grada Opatije osnovane u prosincu 1999. Odlukom osnivača od 28. kolovoza 2007. izmijenjene su odredbe Odluke o osnivanju, čime osnivači postaju pored Grada Opatije, Općina Matulji, Općina Lovran i općina Mošćenička Draga. Sjedište Postrojbe je u Opatiji, svetog Florijana 6. Postrojba je javna ustanova jedinica lokalne samouprave koja u okviru propisa skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama, obavljanje uslužne djelatnosti za potrebe pučanstva kao što su servisiranje i popravak vatrogasnih aparata i uređaja, vatrogasne opreme, prijevoz i pumpanje vode i drugo.

Postrojbom predstavlja i zastupa zapovjednik. Dužnost zapovjednika Postrojbe obavlja Mladen Šćulac. Postrojbom upravlja upravno vijeće koje ima pet članova. Gradsko, odnosno općinska poglavarstva osnivača biraju po jednog člana, a jednog člana imenuje sindikat. Na dan 31. prosinca 2008. u Postrojbi je bilo zaposleno 35 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su financijski izvještaji i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama. Financijske izvještaje usvojilo je upravno vijeće Postrojbe u ožujku 2009.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 9.261.839,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.807.111,00 kn, što je za 454.728,00 kn ili 4,9% manje od plana. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 88.049,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 144.005,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2008.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	8.911.839,00	8.535.965,00	95,8	96,9
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu(vlastiti prihodi)	80.400,00	85.044,00	105,8	1,0
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	40.151,00	41.561,00	103,5	0,5
4.	Prihodi od imovine (kamate)	600,00	562,00	93,7	0,1
5.	Pomoći iz inozemstava(darovnice) i od subjekta unutar opće države	117.500,00	117.472,00	100,7	0,5
6.	Prihodi od prodaje imovine	23.300,00	26.507,00	113,8	1,0
7.	Preneseni višak prihoda	88.049,00	-	-	-
Ukupno prihodi i primici		9.261.839,00	8.807.111,00	96,0	100,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.535.965,00 kn od čega za financiranje rashoda za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 6.678.965,00 kn, te za nabavu prijevoznih sredstava, postrojenja i opreme iznos 1.857.000,00 kn. Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2008. utvrđen je minimalni financijski standard za financiranje redovne djelatnosti Postrojbe u iznosu 4.545.469,00 kn (od čega plaće za zaposlene 3.863.649,00 kn, te za materijalne rashode 681.820,00 kn). Na temelju Uredbe o načinu izračuna pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne samouprave za 2008. iz dodatnog udjela poreza ostvareno 1.198.330,00 kn, te sredstva izravnjanja iz državnog proračuna u iznosu 3.347.139,00 kn. Sredstva izvan minimalnog standarda ostvarena su u iznosu 2.133.496,00 kn.

Vlastiti prihodi u iznosu 85.044,00 kn ostvareni su pružanjem usluga drugim pravnim osobama ( intervencije na terenu, najam vatrogasnih vozila i opreme, te prijevoz i dostava vode prema cjeniku usluga) u skladu s odredbama članka 48. Zakona o vatrogastvu. Vlastiti prihodi namjenski su utrošeni su za pokriće izdataka nastalih obavljanjem tih poslova. Prihodi po posebnim propisima u iznosu 41.561,00 kn ostvareni su od povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 26.423,00 kn na temelju Naputka o povratu plaćenog poreza na dodanu vrijednost za nabavljenu opremu za obavljanje vatrogasne djelatnosti, te refundacije bolovanja u iznosu 15.136,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 117.472,00 kn odnose se na potpore za učestvovanju vatrogasaca na intervenciji u Makarskoj. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 26.507,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje rashodovane opreme i vozila.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 9.261.839,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.751.155,00 kn, što je za 510.684,00 kn ili 5,5% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	5.468.183,00	5.412.635,00	99,0	61,8
2.	Materijalni rashodi	1.603.011,00	1.476.720,00	92,1	16,9
3.	Financijski rashodi	6.645,00	2.821,00	42,5	0,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.184.000,00	1.858.979,00	85,1	21,3
	Ukupni rashodi i izdaci	9.261.839,00	8.751.155,00	94,5	100,0
	Višak prihoda i primitaka	-	55.956,00	-	-

Višak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 55.956,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 88.049,00, te raspoloživi višak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje iznosi 144.005,00 kn. Odluka o rasporedu viška prihoda je donijeta.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 5.412.635,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.858.979,00 kn te na materijalne rashode u iznosu 1.476.720,00 kn. Unutar rashoda za zaposlene vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na plaće zaposlenima u iznosu 4.116.457,00 kn. Materijalni rashodi u izvršeni su u iznosu 1.476.720,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 706.143,00 kn, rashode za usluge u iznosu 398.927,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 271.616,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 100.034,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju u iznosu 706.143,00 kn vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za nabavu službene i radne odjeće i obuće u iznosu 278.968,00 kn. Rashodi za nabavu dugotrajne imovine izvršeni su u iznosu 1.858.000,00 kn. Odnose se na rashode za nabavu vatrogasnih vozila u iznosu 1.800.000,00 kn, uredske opreme u iznosu 27.432,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 22.795,00 kn te ostale opreme u iznosu 8.752,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2008., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 10.366.938,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2008.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2008.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	4.613.014,00	9.262.113,00	200,8
1.1.	Postrojenja i oprema	333.583,00	227.723,00	68,3
1.2.	Prijevozna sredstva	4.279.431,00	9.034.390,00	211,1
2.	Financijska imovina	897.308,00	1.104.825,00	123,1
2.1.	Novčana sredstva	305.641,00	340.117,00	111,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	15.138,00	16.085,00	106,3
2.3.	Potraživanja	143.210,00	313.820,00	219,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	433.319,00	434.803,00	100,3
Ukupna imovina		5.510.322,00	10.366.938,00	188,1
3.	Obveze	650.911,00	633.084,00	97,3
4.	Vlastiti izvori	4.859.411,00	9.733.854,00	200,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.510.322,00	10.366.938,00	188,1

Na dan 31. prosinca 2008. ukupna imovina iznosi 10.366.938,00 kn. Vrijednosno najznačajnija materijalna imovina odnosi se na prijevozna sredstva 9.034.390,00 kn. Vrijednost materijalne imovine je povećana u odnosu na prethodnu godinu zbog evidentiranja tri vatrogasna vozila u bilančnim evidencijama Postrojbe. Prijenos vlasništva izvršen je na temelju odluke poglavarstva grada Opatije o prijenosu vlasništva nad dva vatrogasna vozila u sadašnjoj vrijednosti 7.186.841,00 kn. Vozila su tijekom 2007. bila dodijeljena gradu prema zaključku Vlade Republike Hrvatske o potrebi nabave 210 vozila vatrogasne namjene. Nadalje, tijekom 2008. Postrojba je nabavila dva vozila za gašenje požara putem područne vatrogasne zajednice Liburnije. Jedinična cijena vozila iznosi 1.008.200,00 kn. Iz proračunskih sredstava grada Opatije Postrojbi je doznačeno 1.800.000,00 kn za nabavku vozila. Vozila su isporučena u svibnju 2009.

**II. REVIZIJA ZA 2008.****Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonom i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitog korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje proračunskog korisnika.

Revizijom je obuhvaćeno unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, potraživanja, obveze, prihodi, rashodi, postupci nabave, te imovina i obveze.

## Metode i postupci revizije

Pri obavljanju revizije korištene su metode: ispitivanje, provjeravanje, ocjena dokumenata izvješća, sustava unutarnjih kontrola, računovodstvenih postupaka te drugih evidencija radi utvrđivanja jesu li financijske transakcije obavljene na pravilan način i u skladu sa zakonskim propisima. Pri obavljanju revizije proučeni su zakonski propisi, odluke nadležnih tijela koji reguliraju područje djelovanja subjekta, korišteni su podaci iz općih akata, poslovnih knjiga, planova i programa poslovanja, financijskih planova, financijskih izvještaja, knjigovodstvenih isprava, zapisnika upravnog vijeća, zapisnika drugih kontrolnih institucija i drugo.

### Nalaz za 2008.

Financijskom revizijom za 2008. utvrđeni su propusti i nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

#### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, iz prosinca 2006. Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru te Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna uređuju sustav unutarnjih financijskih kontrola koji obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, te unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske. Do konca prosinca 2009. nisu pokrenute aktivnosti na uspostavljanju cjelokupnog sustava, te na razvoju financijskog upravljanja i kontrola. 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 na temelju kojeg bi ovaj sustav trebao razvijati, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Prema navedenim odredbama, za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zaduženi su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole koji su u obvezi izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provedbu plana.

Aktivnosti vezane za provedbu financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru aktivnosti potrebne za provedbu financijskog upravljanja i kontrola su samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljanje izvještaja o viziji, misiji i ciljevima, izrada popisa i opisa poslovnih procesa i utvrđivanje revizijskog traga, sastavljanje knjige poslovnih procesa, utvrđivanje i procjena rizika, te sastavljanje strategije upravljanja rizicima, analiza postojećih i potrebnih kontrola te donošenje plana za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijave, u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu spomenutog zakona.



Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Postrojba nije u obvezi ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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 i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Isto tako, nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Javna vatrogasna postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da nema kadrovskih mogućnosti za samostalno ustrojavanje unutarnje revizije i sustava financijskog upravljanja i kontrola. Nadalje, navodi da će u dogovoru s osnivačima ustrojiti zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju te nema primjedbi na izvješće.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Postrojbe za 2008. Revizijom su provjereni financijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni su u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u svim značajnijim aspektima, iskazuju objektivno rezultate financijskog poslovanja, te stanje imovine i obveza, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja.

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

4. Postrojba je javna ustanova čiji su osnivači i vlasnici tri jedinice lokalne samouprave. Sjedište je u Opatiji. Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama, obavljanje uslužne djelatnosti za potrebe pučanstva kao što su servisiranje i popravak vatrogasnih aparata i uređaja, vatrogasne opreme, prijevoz i pumpanje vode i drugo. Za 2008. Postrojba je ostvarila prihode u iznosu 8.807.111,00 kn, rashode u iznosu 8.751.155,00 kn, te višak prihoda u iznosu 55.956,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti Postrojbe u iznosu 8.535.965,00 kn ili 96,9% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na rashode za zaposlene i materijalne rashode u iznosu 6.678.965,00 kn, te za nabavu prijevoznih sredstava, postrojenja i opreme iznos 1.857.000,00 kn. Ukupna imovina Postrojbe iznosi 10.366.938,00 kn, od čega se na prijevozna sredstava odnosi 9.034.390,00 kn. Vrijednost materijalne imovine je povećana u odnosu na prethodnu godinu zbog evidentiranja tri vatrogasna vozila u knjigovodstvenim evidencijama Postrojbe te zbog nabavke dva vatrogasna vozila. Na temelju odluke poglavarstva grada Opatije Postrojbi je prenijeto vlasništvo nad vatrogasnim vozilima sadašnjoj vrijednosti 7.186.841,00 kn. Navedena vatrogasna vozila su tijekom 2007. bila dodijeljena jedinici lokalne samouprave prema zaključku Vlade Republike Hrvatske o potrebi nabave 210 vozila vatrogasne namjene. Nadalje, tijekom 2008. Postrojba je nabavila dva vozila za gašenje požara putem područne vatrogasne zajednice Liburnije. Iz proračunskih sredstava grada Opatije Postrojbi je doznačeno 1.800.000,00 kn za nabavku vozila. Vozila su isporučena u svibnju 2009.