



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA  
DUBROVAČKI VATROGASCI

Dubrovnik, listopad 2011.

## SADRŽAJ

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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik  
KLASA: 041-01/11-06/9  
URBROJ: 613-21-11-6

---

Dubrovnik, 27. listopada 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE DUBROVAČKI VATROGASCI 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 Dubrovački vatrogasci (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 7. rujna do 27. listopada 2011.

## I. PODACI O VATROGASNOJ POSTROJBI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vatrogasna postrojba je javna ustanova grada Dubrovnika za obavljanje vatrogasne djelatnosti. Osnovana je odlukom gradskog poglavarstva grada Dubrovnika u prosincu 1999. Pravni je sljednik Vatrogasne postrojbe-postaje, koja je djelovala u sastavu Ministarstva unutarnjih poslova, Policijska uprava Dubrovnik. Upisana je u registar Trgovačkog suda u Splitu. Sjedište Vatrogasne postrojbe je u Dubrovniku, Zagrebačka 1. Matični broj je 1483064, a šifra djelatnosti je 8425.

Djelatnost Vatrogasne 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.

Vatrogasna postrojba djeluje na području grada Dubrovnika. Obavljanje djelatnosti financira se iz proračuna grada Dubrovnika i prihoda od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi).

Temeljni akt Vatrogasne postrojbe je Statut - pročišćeni tekst iz ožujka 2008., koji je donesen uz prethodnu suglasnost grada Dubrovnika. Drugi akti su: Pravilnik o unutarnjem redu - pročišćeni tekst iz lipnja 2008., Pravilnik o plaćama - pročišćeni tekst 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. Vatrogasna postrojba je ustrojena u dvije ustrojbene jedinice: postaju u sjedištu Vatrogasne postrojbe i ispostavu u sjedištu Dobrovoljnog vatrogasnog društva Orašac. 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 Vatrogasne postrojbe su: upravno vijeće, stručno vijeće, zapovjednik i načelnik. Vatrogasnu postrojbu predstavlja i zastupa načelnik. Do lipnja 2010. načelnik je bio Antun Grčić, a od lipnja 2010. poslove načelnika obavlja zapovjednik Stjepko Krilanović. Koncem 2010. Vatrogasna postrojba je imala 82 zaposlenika, od kojih su 77 vatrogasci.

### 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 obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### 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 13.750.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 14.509.811,00 kn, što je za 759.811,00 kn ili 5,5% više od plana.

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	13.500.000,00	13.670.653,00	101,3	94,2
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	380.589,00	-	2,6
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	250.000,00	315.457,00	126,2	2,2
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	138.410,00	-	1,0
5.	Prihodi od imovine	0,00	4.702,00	-	-
	Ukupno	13.750.000,00	14.509.811,00	105,5	100,0

Značajnija odstupanja od plana odnose se na prihode od donacija i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 518.999,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 13.670.653,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna Grada Dubrovnika za financiranje redovne djelatnosti Vatrogasne postrojbe - minimalni standard u iznosu 9.556.050,00 kn prema Odluci o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2010. (Narodne novine 19/10) i iznad minimalnog standarda u iznosu 3.943.950,00 kn, te iz Državne uprave za zaštitu i spašavanje za poplavu u iznosu 170.653,00 kn. Sredstva doznačena za poplavu su utrošena za nabavu vatrogasnih pumpi, kišnih odjela i dišnih aparata.

Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 839.158,00 kn, a odnose se na donacije vatrogasne opreme i sitnog inventara u iznosu 380.589,00 kn, prihode od obavljanja poslova na tržištu (održavanje i popravka vatrogasne opreme, prodaja vatrogasne opreme, prijevoz vode i druge usluge) u iznosu 315.457,00 kn, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (povrat poreza na dodanu vrijednost za nabavljenu opremu za obavljanje vatrogasne djelatnosti) u iznosu 138.410,00 kn i prihode od imovine (kamate na sredstva žiro računa) u iznosu 4.702,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 13.750.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.555.776,00 kn, što je za 805.776,00 kn ili 5,9% više od plana.

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	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	11.220.000,00	11.272.711,00	100,5	77,4
2.	Materijalni rashodi	2.211.700,00	2.322.100,00	105,0	16,0
3.	Financijski rashodi	40.000,00	20.124,00	50,3	0,1
4.	Drugi rashodi	0,00	379.671,00	-	2,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	128.300,00	441.104,00	343,8	3,0
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	150.000,00	120.066,00	80,0	0,9
	Ukupno	13.750.000,00	14.555.776,00	105,9	100,0
	Manjak prihoda		45.965,00		

Manjak prihoda za 2010. iznosi 45.965,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 309.175,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 355.140,00 kn.

Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana za 475.915,00 kn ili 3,5%, dok su drugi rashodi izvršeni u iznosu 379.671,00 kn, a nisu planirani. Više izvršeni rashodi financirani su iz prihoda iz proračuna, te drugih prihoda.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 11.272.711,00 kn ili 77,4% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 3.283.065,00 kn i čine 22,6% ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 11.272.711,00 kn, a odnose se na plaće 8.737.257,00 kn, doprinose na plaće 2.178.999,00 kn i druge rashode za zaposlene 356.455,00 kn.

U skupini materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju (energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, uredski i drugi materijal, sitni inventar i auto gume) u iznosu 1.048.261,00 kn i usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge telefona, pošte i prijevoza, te razne druge usluge) u iznosu 600.549,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.254.632,00 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	1.812.287,00	1.316.523,00	72,6
1.1.	Postrojenja i oprema	1.042.610,00	784.428,00	75,2
1.2.	Prijevozna sredstva	769.677,00	532.095,00	69,1
2.	Financijska imovina	967.431,00	938.109,00	97,0
2.1.	Novčana sredstva	766.106,00	756.628,00	98,8
2.2.	Potraživanja	201.325,00	181.481,00	90,1
Ukupno imovina		2.779.718,00	2.254.632,00	81,1
3.	Obveze	1.386.928,00	1.277.098,00	92,1
4.	Vlastiti izvori	1.392.790,00	977.534,00	70,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.779.718,00	2.254.632,00	81,1

Vrijednost ukupne imovine je smanjena za 525.086,00 kn ili 18,9% u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine za 495.764,00 kn i smanjenje vrijednosti financijske imovine za 29.322,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 495.764,00 kn ili 27,4% u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se u cijelosti na ispravak vrijednosti. Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2010. su iznosila 441.104,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 784.428,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 532.095,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti je obavljen prema propisanim stopama.

Novčana sredstava se odnose na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 754.533,00 kn i u blagajni u iznosu 2.095,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja od obavljanja poslova na tržištu (održavanje i popravak vatrogasne opreme, prodaja vatrogasne opreme, prijevoz vode autocisternom i druge usluge) u iznosu 161.004,00 kn i druga potraživanja u iznosu 20.477,00 kn. Dio potraživanja od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 48.933,00 kn naplaćen je do vremena obavljanja revizije.

Obveze se odnose se na obveze za zaposlene - plaća za prosinac 2010. u iznosu 965.169,00 kn, materijalne rashode u iznosu 119.985,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 40.442,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 151.502,00 kn. Od ukupnih obveza dospjele su obveze u iznosu 77.835,00 kn, a nedospjele 1.199.263,00 kn.

## 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. 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 Vatrogasnu postrojbu u cjelini. Obavljeni su razgovori s načelnikom i voditeljem računovodstva, te obavljeni uvidi u zapisnike sa sjednica upravnog vijeća.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Vatrogasne postrojbe za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Vatrogasnoj postrojbi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio izradu financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu, izvršavanje rashoda i izdataka unutar planiranih iznosa, te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa propisima koji uređuju javnu nabavu.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.



Nalog prema kojem je postupljeno:

- Financijski plan sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o proračunu.

Nalozi prema kojem nije postupljeno:

- Rashodi su izvršavani iznad planiranih iznosa.
- Pojedini postupci nabave roba nisu provedeni u skladu sa propisima koji uređuju javnu nabavu.

Vatrogasna postrojba je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## **Nalaz za 2010.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, 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, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

### **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). Imenovani su voditelj, koordinator i radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti i prijekave. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola je donesen. Planirane aktivnosti (sastavljanje izvještaja o viziji i misiji, procjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola, popis i opis poslovnih procesa, izrada knjige poslovnih procesa, utvrđivanje rizika, izrada plana za otklanjanje slabosti, praćenje napretka, izrada godišnjeg izvješća i izvješćivanje, izobrazba osoba uključenih u financijsko upravljanje i kontrole) nisu provedene. 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 financijskog plana, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izvjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je gradonačelniku koji provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Vatrogasna postrojba, nije obavezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti izmjene plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. i donesenim planom.

1.2. *Vatrogasna postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će nepravilnost otkloniti u daljnjem poslovanju.*

## 2. Planiranje

- 2.1. Upravno vijeće je u studenome 2009. donijelo program rada i financijski plan za 2010. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 13.750.000,00 kn. Prihodi su ostvareni za 759.811,00 kn ili 5,5% više od plana, a rashodi su izvršeni za 805.776,00 kn ili 5,9% više od plana. Značajnija odstupanje ostvarenih od planiranih prihoda su kod prihoda od donacija i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 518.999,00 kn, te kod drugih rashoda koji nisu planirani, a izvršeni u iznosu 379.671,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni više od plana za 312.804,00 kn ili 243,8%. Izmjene financijskog plana nisu donesene.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena financijskog plana ukoliko dođe do odstupanja između planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda.

- 2.2. *Vatrogasna postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će nepravilnost otkloniti u daljnjem poslovanju.*

## 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 13.750.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 14.509.811,00 kn, što je za 759.811,00 kn ili 5,5% više od plana. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 315.457,00 kn. Koncem godine potraživanja za vlastite prihode iznose 161.004,00 kn i dospjela su. Tijekom godine dužnicima su upućene opomene. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) 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 pravodobno poduzeti sve zakonske mjere naplate potraživanja kako bi se izbjegla zastara i otpis.

- 3.2. *Vatrogasna postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će nepravilnost otkloniti u daljnjem poslovanju.*

## 4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 13.750.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.555.776,00 kn, što je za 805.776,00 kn ili 5,9% više od plana. Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su iznad plana za 475.915,00 kn ili 3,5%, dok su drugi rashodi izvršeni u iznosu 379.671,00 kn, a nisu planirani. Više izvršeni rashodi financirani su iz prihoda iz proračuna i drugih prihoda vatrogasne postrojbe.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda unutar planiranih iznosa.

- 4.2. *Vatrogasna postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će nepravilnost otkloniti u daljnjem poslovanju.*

## 5. Javna nabava

5.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Prema planu nabave, planirana vrijednost nabave je iznosila 2.228.000,00 kn. Tijekom 2010. Vatrogasna postrojba je nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti 2.199.783,00 kn. Za nabavu vatrogasnog kombi vozila, vatrogasne odjeće i obuće, opreme i sredstava za gašenje, te telefonskih usluga u vrijednosti 343.436,00 kn ili 422.426,00 kn s porezom na dodanu vrijednost provedeni su otvoreni postupci javne nabave u 2010. i prethodnim godinama. Izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljeno je dizelsko gorivo u vrijednosti 152.953,00 kn ili 188.132,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), javne vatrogasne postrojbe su obveznici primjene navedenog Zakona. Druge robe, radovi i usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer je pojedinačna vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2010. Prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu istovrsnih roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te godišnje izvješće o javnoj nabavi dostaviti Upravi za sustav javne nabave u propisanom roku u skladu s odredbama navedenog Zakona.

5.2. *Vatrogasna postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navela da će nepravilnost otkloniti u daljnjem poslovanju.*

## II. 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 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 2003. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na izvršavanje rashoda i postupke javne nabave. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
  - Vatrogasna postrojba je uspostavila, ali nije razvijala sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje i donesenim planom. Planirane aktivnosti nisu provedene. (točka 1. Nalaza)
  - Financijskim planom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 13.750.000,00 kn. Prihodi su ostvareni za 759.811,00 kn ili 5,5% više od plana, a rashodi su izvršeni za 805.776,00 kn ili 5,9% više od plana. Značajnija odstupanje ostvarenih od planiranih prihoda su kod prihoda od donacija i prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 518.999,00 kn, te kod drugih rashoda koji nisu planirani, a izvršeni u iznosu 379.671,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su izvršeni više od plana za 312.804,00 kn ili 243,8%. Izmjene financijskog plana nisu donesene. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 315.457,00 kn. Koncem godine potraživanja za vlastite prihode iznose 161.994,00 kn. Mjere naplate potraživanja nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za zaposlene, materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su više od plana za 475.915,00 kn ili 3,5%, dok su drugi rashodi izvršeni u iznosu 379.671,00 kn, a nisu planirani. Više izvršeni rashodi financirani su iz prihoda iz proračuna i drugih prihoda Vatrogasne postrojbe. (točka 4. Nalaza)
  - Vatrogasna postrojba je tijekom 2010. nabavila roba, radova i usluga u vrijednosti 2.199.783,00 kn. Dizelsko gorivo u vrijednosti 152.953,00 kn ili 188.132,00 kn s porezom na dodanu vrijednost je nabavljeno izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave. Godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Vatrogasna postrojba je javna ustanova grada Dubrovnika za obavljanje vatrogasne djelatnosti. Djelatnost Vatrogasne postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi 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. Osnovan je za područje grada Dubrovnika. Financira se iz sredstava proračuna grada Dubrovnika, prihoda od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi). Koncem 2010. Vatrogasna postrojba je imala 82 zaposlenika, od kojih su 77 vatrogasci. Do lipnja 2010. načelnik je bio Antun Grčić, a od lipnja 2010. poslove načelnika obavlja zapovjednik Stjepko Krilanović. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 14.509.811,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 14.555.776,00 kn. Manjak prihoda iznosi 45.965,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 309.175,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 355.140,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna grada Dubrovnika za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 13.670.653,00 kn ili 94,2% ukupnih prihoda. Koncem godine potraživanja iznose 181.481,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 19.844,00 kn ili 9,9%. Vrijednosno najznačajnija potraživanja su potraživanja za prihode od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 161.004,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 11.272.711,00 kn ili 77,4% i materijalne rashode u iznosu 2.322.100,00 kn ili 16,0% ukupnih rashoda i izdataka. Koncem godine obveze iznose 1.277.098,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manje su za 109.830,00 kn ili 7,9%. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za zaposlene – plaća za prosinac 2010. u iznosu 965.169,00 kn. Dospjele obveze su podmirene početkom 2011. Tijekom 2010. je zaključeno osam ugovora o nabavi, od čega na temelju otvorenog postupka javne nabave jedan u iznosu 134.953,00 kn ili 165.992,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, te sedam ugovora na temelju okvirnih sporazuma iz 2008. i 2010. u iznosu 208.483,00 kn ili 256.434,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Navedeni postupci nabave su provedeni na propisani način. Vatrogasna postrojba je postupila prema nalogu Ureda danom u prethodnoj reviziji koji se odnosi na izradu financijskog plana, dok nije postupila prema nalogima koji se odnose na rashode i postupke javne nabave. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke te postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.