



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA GOSPIĆ

Gospić, listopad 2011.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	5
Ciljevi i područja revizije	5
Metode i postupci revizije	5
Nalaz za 2010.	6
III. MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Gospić

---

KLASA: 041-01/11-06/12  
URBROJ: 613-11-11-5

Gospić, 20. listopada 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GOSPIĆ ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 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 Gospić (dalje u tekstu: 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 15. rujna do 20. listopada 2011.

## I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je osnovana odlukom gradskog vijeća grada Gospića (dalje u tekstu: Grad) u veljači 2000. kao pravni sljednik Vatrogasne postaje Gospić (ustrojstvena jedinica Ministarstva unutarnjih poslova). Sjedište Postrojbe je u Gospiću, Trg Alojzija Stepinca 2. Postrojba je javna ustanova jedinice lokalne samouprave, koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području i organizira učinkovitu vatrogasnu službu. Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara, gašenje požara, spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, te obavljanje drugih poslova izazvanih ekološkim i drugim nepogodama.

Postrojbu predstavlja i zastupa zapovjednik. Dužnost zapovjednika obavlja Mile Asić. Upravno vijeće ima tri člana (jedan član je predstavnik zaposlenika, dok su dva člana predstavnici osnivača). Na dan 31. prosinca 2010. u Postrojbi je bilo 25 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

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.

#### 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 7.722.639,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.508.488,00 kn, što je za 3.214.151,00 kn ili 41,6% 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	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	7.349.639,00	3.926.967,00	53,4	87,1
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu(vlastiti prihodi)	20.000,00	13.185,00	65,9	0,3
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	350.000,00	567.277,00	162,1	12,6
4.	Prihodi od imovine	3.000,00	1.059,00	35,3	0,0
Ukupno prihodi		7.722.639,00	4.508.488,00	58,4	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.926.967,00 kn i na prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 567.277,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti odnose se na ustupljeni dio poreza na dohodak i pomoći izravnjanja za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 3.061.239,00 kn, sredstva za financiranje rashoda za zaposlene i materijalne rashode iznad minimalnog standarda 729.946,00 kn, te za nabavu opreme (kapitalna pomoć Državne uprave za zaštitu i spašavanje) 135.782,00 kn. Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2010. utvrđen je minimalni financijski standard za financiranje redovne djelatnosti Postrojbe u iznosu 3.061.239,00 kn (rashodi za zaposlene 2.588.584,00 kn, te materijalni i financijski rashodi 472.655,00 kn).

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u najznačajnijem dijelu odnose se na doznačena sredstva županijske vatrogasne zajednice (uplaćena sredstva javnog trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj) u iznosu 550.207,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 7.722.639,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.380.057,00 kn, što je za 3.342.582,00 kn ili 43,3% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	4.407.640,00	3.512.449,00	79,7	80,2
2.	Materijalni rashodi	1.172.000,00	748.907,00	63,9	17,1
3.	Financijski rashodi	10.000,00	6.673,00	66,7	0,2
4.	Drugi rashodi	0,00	26.726,00	-	0,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.110.000,00	85.302,00	4,0	1,9
6.	Planirani višak/manjak prihoda iz prethodne godine	22.999,00	0,00	-	-
Ukupni rashodi		7.722.639,00	4.380.057,00	56,7	100,0
Višak prihoda			128.431,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.512.449,00 kn, materijalne rashode 748.907,00 kn, te na rashode za nabavu nefinancijske imovine 85.302,00 kn.

Značajno manje od planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, jer planirana nabava protupožarnog vozila (auto ljestve) u iznosu 2.000.000,00 kn nije obavljena do konca godine nego je prenesena u 2011.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 2.764.473,00 kn, doprinose na plaće 680.479,00 kn i druge rashode za zaposlene 67.497,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 195.981,00 kn, rashode za materijal i energiju 304.783,00 kn, rashode za usluge 105.789,00 kn i za druge nespomenute rashode poslovanja 142.354,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu vatrogasne opreme u iznosu 78.376,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 1.320.520,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvorima 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	380.243,00	357.223,00	93,9
1.1.	Postrojenja i oprema	130.540,00	171.759,00	131,6
1.2.	Prijevozna sredstva	237.699,00	173.460,00	73,0
1.3.	Druga nefinancijska imovina	12.004,00	12.004,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.020.478,00	963.297,00	94,4
2.1.	Novčana sredstva	285.412,00	337.699,00	118,3
2.2.	Potraživanja	423.674,00	333.746,00	78,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	311.392,00	291.852,00	93,7
Ukupna imovina		1.400.721,00	1.320.520,00	94,3
3.	Obveze	344.645,00	324.904,00	94,3
4.	Vlastiti izvori	1.056.075,00	995.616,00	94,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.400.720,00	1.320.520,00	94,3

Na dan 31. prosinca 2010. ukupna imovina iznosi 1.320.520,00 kn. Vrijednosno najznačajniju imovinu čini financijska imovina u iznosu 963.297,00 kn, prijevozna sredstva 173.460,00 kn, te postrojenja i oprema 171.759,00 kn.

Koncem 2010. smanjena je vrijednost ukupne imovine u odnosu na početak godine za 80.201,00 kn ili 5,7%, dok je porasla vrijednost postrojenja i opreme (nabavljena je vatrogasna oprema) za 41.219,00 kn ili 31,6% i novčanih sredstava za 52.287,00 kn ili 18,3%.

U okviru financijske imovine iskazana su potraživanja u iznosu 333.746,00 kn koja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od osnivača, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 291.852,00 kn koji se odnose se na rashode za plaće zaposlenicima i naknade članovima upravnog vijeća za prosinac 2010.

Obveze na koncu godine iznose 324.904,00 kn i plaćene su početkom 2011.

## II. REVIZIJA ZA 2010.

### 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.

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

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. 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 i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom Postrojbe i voditeljem računovodstva, te su pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o iskazivanju prihoda, rashoda, potraživanja i obveza u financijskim izvještajima, te izradi financijskog plana.

## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, 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), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. 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. 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 je propisano, 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.

Prema zakonskim odredbama Postrojba nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uočene nepravilnosti otkloniti u budućem poslovanju.*

### 2. Planiranje

2.1. Upravno vijeće donijelo je financijski plan i plan rada Postrojbe za 2010. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.719.639,00 kn. Financijski plan za 2010. nije cjelovit jer ne sadrži obrazloženje s planom javne nabave. Odredbama članka 15. Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2010. (Narodne novine 19/10), propisano je da se financijski plan sastoji od prihoda i rashoda i obrazloženja, te da obrazloženje financijskog plana treba sadržavati podatke koji su osnova za izračunavanje godišnjeg iznosa sredstava, obrazloženje vlastitih prihoda i drugih prihoda od jedinica lokalne samouprave ili iz drugih izvora, te plan javne nabave za robe, radove i usluge koje su razvrstane u istovrsne skupine (prema statističkoj nomenklaturi ili prema računskom planu).



Prihodi su ostvareni za 3.214.151,00 kn ili 41,6% manje od plana (dio planiranih prihoda za nabavu vatrogasnog vozila iz proračuna Grada nije ostvaren). Rashodi su izvršeni za 3.342.582,00 kn ili 43,3% manje od plana. Značajno manje od plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine i to za 2.024.698,00 kn ili 96,0%. Izmjene plana nisu donesene.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu odnosno Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnavanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za tekuću godinu kao i donošenje izmjena plana u slučaju kada se prihodi i rashodi ne ostvaruju u skladu s planiranim iznosima.

2.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uočene nepravilnosti otkloniti u budućem poslovanju.*

### 3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Postrojba vodi propisane poslovne knjige. Blagajnički izvještaji, a u pojedinim slučajevima i knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama, nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od ovlaštene osobe, što nije u skladu s odredbom članaka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja u iznosu 333.746,00 kn, dok potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 146.331,00 kn, nisu iskazana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.719.639,00 kn, a u financijskom izvještaju iskazani su u iznosu 7.722.639,00 kn zbog pogreške pri unosu podataka (prema pisanom očitovanju odgovorne osobe). Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu Narodne novine 27/05 i 24/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Ukupna vrijednost imovine u poslovnim knjigama iskazana je u iznosu 1.320.520,00 kn. Koncem 2010. obavljen je popis materijalne imovine. U popisnim listama podaci o većem dijelu imovine iskazani su samo u naturalnim, bez vrijednosnih odnosno novčanih pokazatelja. Nije popisana imovina iskazana u poslovnim knjigama i to potraživanja u iznosu 333.746,00 kn, obveze u iznosu 324.904,00 kn, te stanje novčanih sredstava na žiro računu i blagajni u iznosu 337.699,00 kn. Nadalje, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nije obavljen po propisanim stopama, te nije iskazan na propisanim računima računskog plana. Prema odredbama članaka 15., 20. i 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračunski korisnik mora na kraju poslovne godine popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjima stopama linearnom metodom i evidentira na propisanim računima ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se evidentiranje poslovnih promjena, iskazivanje imovine i obračunavanje ispravka vrijednosti, te provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

*3.2. Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uočene nepravilnosti otkloniti u budućem poslovanju.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 533.030,00 kn i odnosi se na nabavu robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn. Financijskim planom predviđena je između ostalog nabava protupožarnog vozila (auto ljestve) vrijednosti 2.000.000,00 kn, a plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), prema kojoj je potrebno donijeti plan nabave za proračunsku godinu, a postupak nabave može započeti onda kada su planirana sredstva za nabavu. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obvezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave roba, radova i usluga za proračunsku godinu, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

*4.2. Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će uočene nepravilnosti otkloniti u budućem poslovanju.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija 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:
  - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Postrojba nije uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. (točka 1. Nalaza)
  - Upravno vijeće donijelo je financijski plan za 2010. kojim su prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.719.639,00 kn. Financijski plan nije cjelovit jer ne sadrži potrebno obrazloženje s planom javne nabave. Prihodi su ostvareni za 3.214.151,00 kn ili 41,6%, a rashodi su izvršeni za 3.342.582,00 kn ili 43,3% manje od plana. Izmjene plana nisu donesene. (točka 2. Nalaza)
  - Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Blagajnički izvještaji, a u pojedinim slučajevima i knjigovodstvene isprave na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji u poslovnim knjigama, nisu prethodno kontrolirane i ovjerene od ovlaštene osobe. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 146.331,00 kn. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 7.719.639,00 kn, a u financijskom izvještaju iskazani su u iznosu 7.722.639,00 kn. Ukupna vrijednost imovine u poslovnim knjigama iskazana je u iznosu 1.320.520,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza, a veći dio popisane imovine nije iskazan u vrijednosnim odnosno novčanim pokazateljima. Nije popisana imovina iskazana u poslovnim knjigama i to potraživanja u iznosu 333.746,00 kn, obveze u iznosu 324.904,00 kn, te stanje novčanih sredstava na žiro računu i blagajni u iznosu 337.699,00 kn. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nije obavljen po propisanim stopama, te nije iskazan na propisanim računima računskog plana. (točka 3. Nalaza)
  - Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 533.030,00 kn. Plan nabave roba, radova i usluga za tekuću godinu nije donesen, a izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. (točka 4. Nalaza)

4. Postrojba je javna ustanova čiji je osnivač Grad. Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara, gašenje požara, spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama, te obavljanje drugih poslova izazvanih ekološkim i drugim nepogodama. Koncem 2010. u Postrojbi je bilo 25 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Mile Asić. Prihodi Postrojbe za 2010. ostvareni su u iznosu 4.508.488,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 4.380.057,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 128.431,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.926.967,00 kn ili 87,1% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 567.277,00 kn ili 12,6%. Potraživanja koncem 2010. iznose 333.746,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od osnivača u iznosu 291.852,00 kn ili 87,5%. Potraživanja su naplaćena početkom 2011. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.512.449,00 kn ili 80,2% i materijalne rashode 748.907,00 kn ili 17,1%. Obveze na koncu godine iznose 324.904,00 kn i plaćene su početkom 2011. Vrijednost javne nabave tijekom 2010. iznosi 533.030,00 kn i odnosi se na nabavu robe, radovi i usluge čija je pojedinačna vrijednost iznosila do 70.000,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojavanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje cjelovitog financijskog plana i plana nabave roba, radova i usluga, kontrolu knjigovodstvenih isprava, iskazivanje imovine, sastavljanje financijskih izvještaja, provođenje popisa imovine i obveza, obračunavanje i evidentiranje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, te izvješćivanje tijela nadležnog za sustav javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.