



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA POSTROJBA GRADA SISKA

Sisak, siječanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O 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 naloga i preporuka revizije za 2006. i 2007.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/11-02/327
URBROJ: 613-05-12-9

Sisak, 23. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE POSTROJBE GRADA SISKA 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 Vatrogasne postrojbe Grada Siska (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. studenoga 2011. do 23. siječnja 2012.

I. PODACI O POSTROJBI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe na području grada. Osnivač Postrojbe je grad Sisak (dalje u tekstu: Grad). Upisana je u sudski registar Trgovačkog suda 2000. Matični broj Postrojbe je 1479920, a sjedište u Sisku, Vatrogasna 1. Prostor u kojem je smještena, Postrojba koristi na temelju ugovora o zakupu zaključenog s dobrovoljnim vatrogasnim društvom.

Temeljni akt je statut. Osim statuta, doneseni su pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnik o radu, pravilnik o plaćama, poslovnik o radu upravnog vijeća, pravilnik o stegovnoj odgovornosti, odluka o kriterijima za utvrđivanje plaće zaposlenika i drugo.

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, te obavljanje uslužne djelatnosti za potrebe pučanstva kao što su servisiranje i popravak vatrogasnih aparata i dišnih aparata.

Postrojbom predstavlja i zastupa zapovjednik. U 2010. i u vrijeme obavljanja revizije zapovjednik Postrojbe bio je Miroslav Golub. Postrojbom upravlja upravno vijeće koje ima tri člana. Dva člana upravnog vijeća imenuje osnivač, a jednog biraju zaposlenici Postrojbe. Na dan 31. prosinca 2010. u Postrojbi je bilo 58 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, Promjene u vrijednosti 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 9.968.115,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.295.625,00 kn, što je za 672.490,00 kn ili 6,8% 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	9.238.851,00	8.951.508,00	96,9	96,3
2.	Prihodi od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	5.000,00	5.000,00	100,0	0,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	217.510,00	226.115,00	104,0	2,4
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	108.100,00	108.092,00	100,0	1,1
5.	Prihodi od imovine	0,00	4.910,00	-	0,1
7.	Višak prihoda	398.654,00	-	-	-
Ukupno		9.968.115,00	9.295.625,00	93,3	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.951.508,00 kn ili 96,3% ukupnih prihoda. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) su ostvareni u iznosu 226.115,00 kn ili 2,4%, a prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 108.092,00 kn ili 1,1% ukupnih prihoda.

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 6.720.827,00 kn i sredstva za financiranje rashoda za zaposlene i materijalne rashode iznad minimalnog standarda 2.230.681,00 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 6.720.827,00 kn (rashodi za zaposlene 5.683.131,00 kn, te materijalni i financijski rashodi 1.037.696,00 kn).

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose na prihode ostvarene pružanjem usluga zaprimanja i prosljeđivanja dojava prema ugovoru zaključenom s Vatrogasnom zajednicom Sisačko-moslavačke županije, 24-satnog nadzora nad objektima u kojima je instaliran digitalni komunikator koji uspostavlja vezu između vatrodojavnog centra Postrojbe i vatrodojavne centrale (vatrodojava) naručitelja na temelju ugovora zaključenih s naručiteljima, servisiranjem vatrogasnih aparata, te pružanjem drugih usluga uz uporabu vatrogasnih vozila i opreme.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u najznačajnijem dijelu odnose se na povrat poreza na dodanu vrijednost i refundaciju troškova od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za rad vatrogasaca na dislokaciji za vrijeme ljetnog perioda.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 9.968.115,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.378.417,00 kn, što je za 589.698,00 kn ili 5,9% manje od planiranih.

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	7.567.261,00	7.431.479,00	98,1	79,3
2.	Materijalni rashodi	1.757.216,00	1.417.943,00	80,7	15,1
3.	Financijski rashodi	29.197,00	28.932,00	99,1	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	605.441,00	500.063,00	82,6	5,3
Ukupno		9.968.115,00	9.378.417,00	94,1	100,0
Manjak prihoda			82.792,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 7.431.479,00 kn ili 79,3% i materijalni rashodi u iznosu 1.417.943,00 kn ili 15,1% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 528.995,00 kn i imaju udjel 5,6% u ukupnim rashodima. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 82.792,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 320.704,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 237.912,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 5.835.779,00 kn, doprinose na plaće 1.421.708,00 kn i druge rashode za zaposlene 173.992,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 299.741,00 kn (prijevoz na posao i s posla, troškove službenih putovanja i drugo), materijal i energiju u iznosu 685.520,00 kn (službena i radna odjeća, motorni benzin i dizel gorivo, plin, električna energija i drugo), usluge u iznosu 377.148,00 kn (tekuće i investicijsko održavanje prijevoznih sredstava i opreme, intelektualne, osobne i druge usluge), te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 55.534,00 kn (premije osiguranja prijevoznih sredstava, reprezentacija i drugo).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine najvećim dijelom se odnose na nabavu radova na rekonstrukciji krovišta u iznosu 295.700,00 kn, nabavu hidrauličkih pumpi u iznosu 83.173,00 kn, te slušno govorne garniture u iznosu 47.872,00 kn. Postrojba koristi zgradu koja je u vlasništvu dobrotvornog vatrogasnog društva, provela je postupak nabave i izvela radove na rekonstrukciji krovišta koji su evidentirani u njezinim rashodima i imovini (ulaganje na tuđoj imovini).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.016.532,00 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	1.936.349,00	1.731.184,00	89,4
1.1.	Nematerijalna imovina	0,00	295.700,00	-
1.2.	Postrojenja i oprema	676.659,00	641.811,00	94,8
1.3.	Prijevozna sredstva	1.242.983,00	771.561,00	62,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	16.707,00	22.112,00	132,4
2.	Financijska imovina	1.303.394,00	1.285.348,00	98,6
2.1.	Novčana sredstva	820.069,00	1.485,00	0,2
2.2.	Jamčevni polozi	439,00	439,00	100,0
2.3.	Potraživanja	482.886,00	1.283.424,00	265,8
Ukupno imovina		3.239.743,00	3.016.532,00	93,1
3.	Obveze	811.583,00	827.170,00	101,9
4.	Vlastiti izvori	2.428.160,00	2.189.362,00	90,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.239.743,00	3.016.532,00	93,1

U odnosu na početak godine vrijednost ukupne imovine koncem 2010. smanjena je za 223.211,00 kn ili 6,9%.

Nefinancijska imovina se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 771.561,00 kn (vozila za zaštitu od požara), postrojenja i opremu u iznosu 641.811,00 kn (oprema za održavanje i zaštitu), nematerijalnu imovinu u iznosu 295.700,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini – rekonstrukcija krovništa zgrade) i drugu imovinu u iznosu 22.112,00 kn (računalni programi).

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 1.283.424,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.475,00 kn i jamčevne pologe u iznosu 439,00 kn. Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.063.158,00 kn i naplaćena su početkom 2011.

Obveze se odnose na rashode poslovanja u iznosu 815.101,00 kn (od čega za plaću za prosinac 2010. u iznosu 642.591,00 kn) i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.069,00 kn i plaćene su početkom 2011.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili 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 subjekta.

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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom te drugim zaposlenicima Postrojbe i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006. i 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Postrojbe za 2006. i 2007. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i 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 naložio je ustrojavanje i vođenje poslovnih knjiga i obavljanje popisa imovine i obveza prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, sastavljanje financijskih izvještaja prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, sastavljanje blagajničkih uplatnica i isplatnica i njihovo potpisivanje od strane osoba kojima se gotovina isplaćuje, obavljanje uplata i isplata iz blagajne na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije, izvršavanje rashoda koji su planirani i do visine utvrđene financijskim planom, evidentiranje rashoda i izdataka na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, uplaćivanje doprinosa, poreza i prireza u skladu s propisima, usklađivanje internih akata kojima je reguliran obračun plaće zaposlenika Postrojbe, uplaćivanje obustava za zaposlenike, provođenje postupaka javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Ustrojene su i vođene poslovne knjige prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- Financijski izvještaji sastavljeni su prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.
- Blagajničke uplatnice i isplatnice potpisale su osobe kojima je gotovina isplaćena, a uplate i isplate iz blagajne obavljaju se na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije.
- Rashodi su izvršavani do visine utvrđene financijskim planom, te evidentirani na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.
- Doprinosi, porezi i prirez uplaćivani su u skladu s propisima.
- Uplaćivane su obustave za zaposlenike.
- Postupci javne nabave provedeni su prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Popis imovine i obveza nije u potpunosti obavljen u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
- Interni akti kojima je reguliran obračun plaće zaposlenika Postrojbe međusobno nisu usklađeni.

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, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, 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 i rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola, tijekom 2010., 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).

Postrojba uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole. U 2010. imenovani su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te je za 2010. sastavljeno godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola. U 2011. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijave. 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 proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

U studenom 2011. donesen je novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama, te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama novog Pravilnika, planiranje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrole Postrojba treba ubuduće, prema odredbama Pravilnika, provoditi Planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji se prilaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

Prema zakonskim odredbama Postrojba nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima.

- 1.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola, te će i nadalje razvijati sustav u skladu s propisima.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Upravno vijeće donijelo je financijski plan i plan rada Postrojbe za 2010. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 9.968.115,00 kn. Financijski plan za 2010. nije cjelovit jer ne sadrži obrazloženja propisana 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). Navedenom odredbom je propisano 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).

Popisom dugotrajne imovine popisano je količinsko stanje. Popisne liste ne sadrže podatke o vrijednosti popisane imovine, te je usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja obavljeno samo količinski. Odredbama članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11) je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim iznosima u popisne liste.

Rashodi za ulaganja na tuđoj imovini izvršeni su u iznosu 295.700,00 kn. Odnose se na radove na rekonstrukciji krovništva u iznosu 250.645,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 34.778,00 kn i nadzor u iznosu 10.277,00 kn. Postrojba koristi zgradu koja je u vlasništvu dobrovoljnog vatrogasnog društva. Evidentirani su rashodi i ulaganja na tuđoj imovini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, a tuđa imovina (zgrada) nije evidentirana izvanbilančno, što je trebalo učiniti. Odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

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. Nalaže se popisom obuhvatiti cjelokupnu dugotrajnu imovinu, sastavljati popisne liste i evidentirati u izvanbilančnim zapisima tuđu imovinu dobivenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za planiranje i računovodstveno poslovanje, te će postupiti u skladu s danim nalogom.*

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.295.625,00 kn. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 226.115,00 kn i odnose na prihode ostvarene pružanjem usluga zaprimanja i prosljeđivanja dojava prema ugovoru zaključenom s Vatrogasnom zajednicom Sisačko-moslavačke županije, 24-satnog nadzora nad objektima u kojima je instaliran digitalni komunikator koji uspostavlja vezu između vatrodojavnog centra Postrojbe i vatrodojavne centrale (vatrodojava) naručitelja na temelju ugovora zaključenih s naručiteljima, servisiranjem vatrogasnih aparata, te pružanjem drugih usluga uz uporabu vatrogasnih vozila i opreme i drugo. Cjenike usluga donio je zapovjednik, a usvojilo ga je upravno vijeće Postrojbe. Prihodi od usluga vatrodojave i usluga servisiranja vatrogasnih aparata ostvareni su u iznosu 99.183,00 kn, a cijene odnosno kriteriji za obračun cijene pojedinih usluga nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi cijene odnosno kriterije za utvrđivanje cijene vatrodojave i usluga servisiranja vatrogasnih aparata.

- 3.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za prihode. U skladu s nalogom utvrdit će cijene odnosno kriterije za utvrđivanje cijene za usluge vatrodojave i servisiranje vatrogasnih aparata.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su izvršeni u iznosu 9.378.417,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 7.431.479,00 kn ili 79,3% ukupnih rashoda, a odnose se na rashode za plaće 5.835.779,00 kn, doprinose na plaće 1.421.708,00 kn i druge rashode za zaposlene 173.992,00 kn.

Postrojba ima 58 zaposlenika. Prava i obveze zaposlenika Postrojbe utvrđeni su pravilnikom o radu i drugim internim aktima. Pravilnik o radu nije usklađen s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2010. Prema odredbi članka 298. stavak 1. navedenog Zakona poslodavci su bili dužni uskladiti pravilnike o radu s odredbama Zakona u roku šest mjeseci od dana njegovog stupanja na snagu.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, osim za dio zaposlenika kojima je u radnu knjižicu upisan i ovjeren početak rada u Postrojbi ali nema ugovora o radu. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o radu kojima je utvrđeno da se s radnicima zaključuju ugovori o radu, te odredbama članka 3. Pravilnika o plaćama prema kojima se plaća radnika utvrđuje ugovorom o radu.

Zgrada u kojoj je Postrojba smještena u vlasništvu je dobrovoljnog vatrogasnog društva. Osim Postrojbe zgradu koriste vatrogasne zajednice Grada i Sisačko moslavačke županije i dobrovoljno vatrogasno društvo (vlasnik zgrade). Postrojba zgradu koristi na temelju ugovora o zakupu zaključenog u siječnju 2010. (prizemlje u površini 143,82 m², kat 359,53 m², garažu 436,80 m², radionu 126,38 m² i podrumске prostorije, što čini veći dio zgrade). Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 2.000,00 kn, te obveza Postrojbe da održava prostorije preuzete na korištenje i prema potrebama obavlja radove investicijskog ulaganja (ulaganje u krovšte, stolariju, električne instalacije, podove, ličilačke radove i slično).

U veljači 2010. zaključen je dodatak ugovoru kojim se dobrovoljno vatrogasno društvo odriče zakupnine za razdoblje od 1. veljače 2010. do 31. prosinca 2012., radi sanacije krovišta zgrade koje prokišnjava. U sanaciju krovišta Postrojba je uložila 295.700,00 kn. Oslobođeni iznos zakupnine za razdoblje od veljače 2010. do prosinca 2012. iznosi 46.000,00 kn. Osim navedenog Postrojba se obvezala plaćati troškove plina, električne energije, vode i drugih komunalnih usluga koji se odnose na Postrojbu. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da troškove plina i odvoza smeća Postrojba podmiruje ovisno o potrošnji, a troškove električne energije i vode u cijelosti, što nije u skladu s ugovorenim.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti pravilnik o radu s odredbama Zakona o radu, te sa zaposlenicima zaključiti ugovore o radu. Nalaže se troškove plina, električne energije, vode i drugih komunalnih usluga plaćati u skladu s ugovorenim. S obzirom da troškovi sanacije krovišta znatno prelaze iznos zakupnine, Državni ured za reviziju je mišljenja da pri zaključivanju ugovora o zakupu Postrojba nije postupila s pažnjom dobrog gospodara.

- 4.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za rashode. Navodi da će nakon usvajanja novog statuta od strane osnivača, uskladiti pravilnik o radu i zaključiti ugovore sa zaposlenicima. Nadalje, u vezi izvršenja odredbi ugovora o zakupu, najmodavca će s ciljem što pravilnijeg i uspješnijeg daljnjeg obostranog poslovanja obavijestiti o utvrđenim nepravilnostima.*

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:
 - Revizijom za 2006. i 2007. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obavljanje popisa imovine i obveza, te usklađivanje internih akata kojima je reguliran obračun plaće zaposlenika Postrojbe. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Financijski plan za 2010. nije cjelovit, jer ne sadrži propisana obrazloženja. Popisom dugotrajne imovine popisano je količinsko stanje. Popisne liste ne sadrže podatke o vrijednosti popisane imovine, te je usklađivanje knjigovodstvenog i stvarnog stanja obavljeno samo količinski. Rashodi za ulaganja na tuđoj imovini (zgradi dobrovoljnog vatrogasnog društva) izvršeni su u iznosu 295.700,00 kn, a tuđa imovina nije evidentirana izvanbilančno (točka 2. Nalaza).
 - Prihodi od usluga vatrodoyave i usluga servisiranja vatrogasnih aparata ostvareni su u iznosu 99.183,00 kn, a cijene odnosno kriteriji za obračun cijene pojedinih usluga nisu utvrđeni odlukom zapovjednika (točka 3. Nalaza).
 - Postrojba ima 58 zaposlenika. Pravilnik o radu nije usklađen s odredbama Zakona o radu. Za dio zaposlenika kojima je u radnu knjižicu upisan i ovjeren početak rada u Postrojbi nema ugovora o radu. Troškovi sanacije krovista na zakupljenoj zgradi iznose 295.700,00 kn i znatno prelaze iznos oslobođene zakupnine (46.000,00 kn), te je Državni ured za reviziju mišljenja da pri zaključivanju ugovora o zakupu Postrojba nije postupila s pažnjom dobrog gospodara. Troškovi plina, električne energije, vode i drugih komunalnih usluga nisu plaćeni u skladu s ugovorenim (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 58 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik bio je Miroslav Golub. Prihodi Postrojbe za 2010. ostvareni su u iznosu 9.295.625,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 9.378.417,00 kn, te manjak prihoda iznosi 82.792,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 8.951.508,00 kn ili 96,3% ukupnih prihoda.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su u iznosu 226.115,00 kn ili 2,4%, a prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 108.092,00 kn ili 1,1% ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2010. iznose 1.283.424,00 kn od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od osnivača u iznosu 1.063.158,00 kn ili 82,8%. Potraživanja su naplaćena početkom 2011. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.431.479,00 kn ili 79,3% i materijalne rashode 7.431.479,00 kn ili 79,3%. Obveze na koncu godine iznose 827.170,00 kn i plaćene su početkom 2011. Revizijom za 2010. je utvrđeno da je Postrojba u većini slučajeva postupila prema nalogima Državnog ureda za reviziju danim u prethodnoj reviziji. Nalozi prema kojima nije postupljeno odnose se na obavljanje popisa imovine i obveza, te usklađivanje internih akata kojima je reguliran obračun plaće zaposlenika Postrojbe. U reviziji za 2010., uz naprijed navedene ponovljene nepravilnosti, na izražavanje uvjetnog mišljenja su utjecale i nepravilnosti vezane za donošenje cjelovitog financijskog plana, iskazivanje imovine, utvrđivanje cijene usluga, zaključivanje ugovora o radu i obračun plaće.