



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA  
GRADA KOPRIVNICE

Koprivnica, svibanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	6
II.	REVIZIJA ZA 2015.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2015.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

KLASA: 041-01/16-04/17  
URBROJ: 613-08-17-7

Koprivnica, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA KOPRIVNICE ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne vatrogasne postrojbe Grada Koprivnice (dalje u tekstu: Postrojba) za 2015.

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 provedeni su od 28. rujna 2016. do 16. svibnja 2017.

## I. PODACI O POSTROJBI

### Djelokrug 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 svom području. Osnivač Postrojbe je Grad Koprivnica (dalje u tekstu: Grad). Upisana je u registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru u veljači 2000. Sjedište je Oružanska 1, Koprivnica. Pravni slijednik je Vatrogasne postaje Koprivnice, koja je djelovala u okviru Ministarstva unutarnjih poslova, Policijske uprave Koprivničko-križevačke. Proračunski je korisnik Grada.

Djelatnost 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 te obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Osim osnovne djelatnosti, obavlja servisiranje vatrogasnih aparata, održavanje vatrogasne tehnike za dobrovoljna vatrogasna društva, pruža usluge ispumpavanja i prijevoza vode za domaćinstva, fizičke i pravne osobe, kao i druge poslove, te je za poslove vlastite djelatnosti obveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost. Izvori financiranja djelatnosti su sredstva državnog proračuna i proračuna Grada te prihodi od obavljanja vlastitih djelatnosti.

Postrojbom upravlja Upravno vijeće koje ima tri člana. Članove imenuje Grad, pri čemu je jedan član iz redova zaposlenika. Upravno vijeće donosi Statut i druge unutarnje akte, usvaja godišnji program rada i financijski plan, izvješće o radu i financijske izvještaje. Odlučuje o stjecanju, opterećivanju ili otuđenju nekretnina. Predlaže osnivaču imenovanje zapovjednika i zamjenika zapovjednika, a zapovjedniku predlaže osnovne smjernice za rad Postrojbe.

Statut je donesen u svibnju 2015. Statutom su utvrđeni djelokrug rada i ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, financiranje, upravljanje imovinom i drugo.

Postrojbu predstavlja i zastupa vatrogasni zapovjednik. Dužnost zapovjednika u 2015. obavljao je Slavko Lakuš. Koncem 2015. Postrojba je imala 72 zaposlenika (68 vatrogasaca i četiri zaposlenika stručnih službi).

### Planiranje

Financijski plan za 2015. i projekcije za 2016. i 2017. donijelo je upravno vijeće u prosincu 2015. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 10.006.000,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2015., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 10.052.750,00 kn, što je za 46.750,00 kn ili 0,5 % više u odnosu na plan. Izvori financiranja predviđeni su iz sredstava za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u iznosu 4.692.487,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 4.491.573,00 kn i gradskog proračuna u iznosu 868.690,00 kn. U okviru planiranih rashoda vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 8.290.338,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 1.356.238,00 kn.

## Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim tijelima.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 9.429.423,00 kn, što je za 238.435,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 557.014,00 kn ili 5,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj,„	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	5.719.073,00	5.502.630,00	96,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.863.885,00	3.769.512,00	97,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	84.579,00	45.722,00	54,1
4.	Prihodi od imovine	321,00	0,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	111.559,00	-
	Ukupno	9.667.858,00	9.429.423,00	97,5

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna u iznosu 5.502.630,00 kn ili 58,3 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 3.769.512,00 kn ili 40,0 % ukupnih prihoda. Drugi prihodi (prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna) u ukupnim prihodima imaju udjel 1,7 %.

Prihodi u iznosu 5.502.630,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada (nadležnog proračuna) za financiranje redovite djelatnosti. Od toga se 4.661.009,00 kn odnosi na decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi (od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za potrebe decentralizirane funkcije vatrogastva), a 841.621,00 kn na sufinanciranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i rashoda za nabavu opreme sredstvima gradskog proračuna.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 3.769.512,00 kn. Od toga se na prihode od obavljanja usluga vatrogasnog dežurstva i preventivno operativnih poslova kod jedanaest pravnih osoba odnosi 3.583.345,00 kn i na prihode od obavljanja različitih usluga (periodični pregledi, punjena i bojanja vatrogasnih aparata, prijevoz vode, korištenje vatrogasnih vozila i ljestvi, usluge pranja i drugo) za fizičke i pravne osobe 186.167,00 kn. Za obavljene usluge su zaključeni ugovori i ispostavljeni računi.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 45.722,00 kn većinom se odnose na sredstva primljena od Vatrogasne zajednice Grada u svrhu naknade troškova praćenja prolaska migranata.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna doznacila je Državna uprava za zaštitu i spašavanje u iznosu 100.408,00 kn za financiranje Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. i Hrvatska vatrogasna zajednica u iznosu 11.151,00 kn za nabavu opreme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 9.760.990,00 kn, što je za 48.356,00 kn ili 0,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 291.760,00 kn ili 2,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.950.451,00	8.276.578,00	104,1
2.	Materijalni rashodi	1.607.114,00	1.407.167,00	87,6
3.	Financijski rashodi	26.794,00	1.401,00	5,2
4.	Ostali rashodi	30.080,00	7.128,00	23,7
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	194.907,00	68.716,00	35,3
	Ukupno	9.809.346,00	9.760.990,00	99,5
	Manjak prihoda	141.488,00	331.567,00	234,3

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 8.276.578,00 kn i čine 84,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.484.412,00 kn ili 15,2 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 6.363.912,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.567.281,00 kn te druge rashode (jubilarne nagrade, otpremnine, darove, potpore) u iznosu 345.385,00 kn. Prosječna bruto plaća je isplaćena u iznosu 7.366,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.407.167,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 199.947,00 kn ili 12,4 %. Vrijednosno su značajniji rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 422.896,00 kn, energente u iznosu 168.444,00 kn, premije osiguranja u iznosu 143.728,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 138.904,00 kn, službena putovanja u iznosu 98.840,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 58.411,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 68.716,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 126.191,00 kn ili 64,7 % zbog vrijednosno manjih nabavki zaštitne opreme te zaštitne odjeće i obuće u 2015. Odnose se na radove obavljene na krovu poslovne zgrade u vrijednosti 32.670,00 kn, nabavljenu vatrogasnu opremu u vrijednosti 26.425,00 kn i računalnu opremu u vrijednosti 9.621,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima za 2015. iznosi 331.567,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 66.313,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 265.254,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.091.358,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	685.734,00	536.454,00	78,2
1.1.	Građevinski objekti	0,00	32.670,00	-
1.2.	Postrojenja i oprema	285.045,00	225.196,00	79,0
1.3.	Prijevozna sredstva	349.657,00	209.079,00	59,8
1.4.	Druga nefinancijska imovina	51.032,00	69.509,00	136,2
2.	Financijska imovina	1.394.455,00	1.554.904,00	111,5
2.1.	Novčana sredstva	3.862,00	0,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	159.913,00	17.045,00	10,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.230.680,00	1.537.859,00	125,00
Ukupno imovina		2.080.189,00	2.091.358,00	100,5
3.	Obveze	287.996,00	532.895,00	185,00
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	264.129,00	491.596,00	186,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	23.867,00	41.299,00	173,0
4.	Vlastiti izvori	1.792.193,00	1.558.463,00	87,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.080.189,00	2.091.358,00	100,5

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. iznosi 536.454,00 kn. Najvećim dijelom čine je različiti uređaji i oprema u iznosu 225.196,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 209.079,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine manja je u odnosu na prethodnu godinu za 149.280,00 kn ili 21,8 % najviše zbog obračunanog ispravka vrijednosti.

Financijska imovina u iznosu 1.554.904,00 kn, odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.537.859,00 kn i druga potraživanja u iznosu 17.045,00 kn (većinom prema Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanje preko 42 dana). Koncem 2015. dospjela potraživanja iznose 1.035.916,00 kn, a nedospjela 518.988,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, potraživanja su veća za 164.311,00 kn ili 11,8 % zbog povećanja potraživanja od trgovačkog društva za obavljene usluge. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od dva trgovačka društva za obavljene usluge vatrogasnih dežurstava i preventivno operativne poslove u iznosu 833.464,00 kn te potraživanja od trgovačkog društva u stečaju u iznosu 505.435,00 kn, koja su prijavljena u stečajnu masu.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 532.895,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na obveze iskazane početkom godine veće su za 244.899,00 kn ili 85,0 %. Vrijednosno najznačajnije obveze su prema gradskom proračunu zbog manje ostvarenih prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti u odnosu na planirane u iznosu 312.100,00 kn (zbog čega su za plaćanje dospjelih obveza prema dobavljačima korištena sredstva gradske riznice), prema državnom proračunu za obračunani porez na dodanu vrijednost u iznosu 64.414,00 kn i obveze prema dobavljačima za materijal i energiju u iznosu 46.863,00 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 41.299,00 kn odnose se na obveze prema izvoditelju radova na obnovi krovišta poslovne zgrade.

## **Program rada**

Godišnji plan i Program rada za 2015. donesen je u prosincu 2014. na sjednici upravnog vijeća. Prema Programu, najznačajniji zadaci Postrojbe tijekom 2015. odnosile su se na održavanje operativne sposobnosti putem postojeće i nove opreme i tehnike, uređenje i opremanje objekata, obrazovanje i usavršavanje zaposlenika, provođenje protupožarne zaštite otočja Brijuni, provođenje aktivnosti u vezi obavljanja vlastitih djelatnosti (usluge vatrogasnog dežurstva kod većih pravnih osoba na području Grada, servisiranje i kontrola vatrogasnih aparata, osiguranje javnih okupljanja), provođenje aktivnosti na upoznavanju i osposobljavanju pučanstva u vezi zaštite od požara i drugo.

Izvešće o ostvarenju godišnjeg plana i Programa rada za 2015. doneseno je na sjednici upravnog vijeća u travnju 2016. Prema izvješću, Postrojba je uspješno provodila planirane aktivnosti. Tijekom 2015. bilo je 239 intervencija (požari, tehničke i prometne intervencije, ispumpavanja). Redovito su obavljani pregledi vozila i opreme te nabavljena zaštitna oprema, odjeća i obuća. Postrojba sudjelovala je na više taktičko pokaznih vatrogasnih vježbi na kojima su provjeravani operativna spremnost i mobilnost, sustav uzbunjivanja i obavješćivanja, vatrogasna tehnika i drugo.

Protupožarna zaštita otočja Brijuni obavljena je u okviru Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015., koji je donijela Vlada Republike Hrvatske u ožujku 2015. U protupožarnoj zaštiti je od 15. lipnja do 4. rujna 2015. sudjelovalo 35 vatrogasaca, uz korištenje šumskog i vatrogasnog vozila. Nije bilo vatrogasnih intervencija, nego su obavljani redoviti preventivni pregledi otoka.

Provođene su usluge vatrogasnog dežurstva kod jedanaest pravnih osoba, obavljano je servisiranje i kontrola vatrogasnih aparata. U svrhu razvijanja svijesti o opasnostima koje može prouzročiti vatra, Postrojbu su posjećivala djeca polaznici vrtića i osnovnih škola.



## II. REVIZIJA ZA 2015.

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocjena efikasnosti Postrojbe u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

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 podacima utvrđenima u proračunu s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaji u vezi pojedinih aktivnosti i objave donesenih akata i druge dokumentacije na mrežnim stranicama. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Postrojbe u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2003., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, postupci javne nabave te Program rada.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Postrojbe za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2015. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima za proračunsko računovodstvo.

##### - Poslovne knjige

propisane poslovne knjige su ustrojene; Pojedini poslovni događaji u glavnoj knjizi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, jer su rashodi za rad blagdanom, noću, subotom i nedjeljom u iznosu 1.052.378,00 kn i rashodi za prekovremeni rad u iznosu 15.438,00 kn evidentirani u okviru rashoda za plaće za redovni rad, a trebalo ih je evidentirati u okviru plaće za posebne uvjete rada odnosno plaće za prekovremeni rad;

Rashodi za dnevnice za službena putovanja u zemlji ostvareni su u iznosu 95.327,00 kn; Dio navedenih rashoda u iznosu 35.000,00 kn se odnosi na evidentirane predujmove isplaćene zaposlenicima na temelju putnih naloga; Isplate predujmova su u glavnoj knjizi evidentirane na računu dnevnica za službena putovanja u zemlji; Nakon povratka sa službenog puta i obračuna troškova, na istom računu je evidentirana razlika između ukupnog iznosa dnevnica i isplaćenog predujma; S obzirom da predujmovi za službena putovanja ne predstavljaju rashod, trebalo ih je evidentirati na računu potraživanja od zaposlenih, a nakon obračuna troškova službenog putovanja kao rashod dnevnica za službena putovanja u zemlji;

Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), utvrđeno je da proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora; Putni nalozi i putni računi su uredno sastavljeni, uz putne račune priložena su izvješća o obavljenim poslovima na službenom putu;

Pojedini poslovni događaji u vezi poslovanja gotovim novcem nisu u poslovnim knjigama evidentirani na temelju urednih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, koje nedvojbeno pokazuju nastale poslovne promjene, jer uplatnice ne sadrže potpis uplatitelja gotovog novca, isplatnice potpis primatelja novca, a blagajničke izvještaje nisu kontrolirale ovlaštene osobe;

Prema odredbi članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama; Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena; Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj; Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno pokazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju;

Postrojba koristi poslovne prostore površine 426 m<sup>2</sup> i tri vozila u vlasništvu dobrovoljnog vatrogasnog društva i trgovačkog društva, a spomenuta imovina nije evidentirana u poslovnim knjigama izvan bilančno; Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu utvrđeno je da skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi;

Pravilnik o korištenju zaštitne opreme i osobnih zaštitnih sredstava s tabelarnim prikazom zaštitnih sredstava po nazivima radnih mjesta, količinama i rokovima trajanja donesen je u travnju 2014.; Odredbom članka 7. spomenutog Pravilnika, utvrđeno je da proračun i proračunski korisnici, osim Pravilnikom navedenih analitičkih knjigovodstava, proračunski korisnici vode i ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama; Tijekom 2015. nabavljeno je zaštitnih sredstava (odjeća i obuća, naočale, maske) u vrijednosti 21.006,00 kn; Primitak radno zaštitnih sredstava korisnici (zaposlenici) potvrđuju potpisom; Analitička evidencija dodijeljenih radno zaštitnih sredstava po zaposlenicima nije ustrojena, te nema podataka jesu li zaposlenici primili propisanu vrstu i količinu odjeće, obuće i drugih zaštitnih sredstava i u kojim je rokovima koriste;

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u glavnoj knjizi na propisanim računima Računskog plana, potpisivanje i kontrolu knjigovodstvenih isprava kod poslovanja gotovim novcem te evidentiranje tuđe imovine na korištenju izvanbilančno u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu; Predlaže ustrojavanje analitičke evidencije radno zaštitnih sredstava

#### - Godišnji popis imovine i obveza

godišnji popis imovine i obveza za 2015. je obavljen; Odluku o popisu, kojom su imenovana popisna povjerenstva za popis nefinancijske i financijske te obveza, donio je zapovjednik Postrojbe u prosincu 2015.; Popisani su proizvedena dugotrajna imovina, sitni inventar, obveze i potraživanja; Popisna povjerenstva sastavila su izvješća o obavljenom popisu, prema kojima inventurne razlike nisu utvrđene; U popisne liste proizvedene dugotrajne imovine i sitnog inventara upisane su pojedinačno količine, a nisu upisane novčane vrijednosti; Novčana sredstva u blagajni, koja su prema blagajničkom izvještaju na dan 31. prosinca 2015. iznosila 4.270,00 kn te poslovna zgrada i garaže s pripadajućim zemljištem površine 545 m<sup>2</sup>, koji su u vlasništvu Postrojbe, kao i tuđa imovina, koju Postrojba koristi na temelju ugovora o zakupu, nisu popisani;

Vrijednost nekretnina u vlasništvu Postrojbe nije procijenjena i nisu evidentirane u poslovnim knjigama; Za imovinu nabavne vrijednosti 203.702,35,00 kn (većinom sitni inventar), za koju je popisno povjerenstvo utvrdilo da je oštećena i neupotrebljiva, predloženo je rashodovanje; Odluku o rashodovanju zapovjednik Postrojbe nije donio; Spomenute imovine nema u prostorijama Postrojbe; S danom 31. prosinca 2015. isknjižena je iz poslovnih knjiga, ali nisu sastavljeni dokumenti o postupanju s tom imovinom (je li donirana, fizički uništena); Dokument iz kojeg bi bilo vidljivo da je zapovjednik Postrojbe razmotrio izvješća o popisu i popisne liste nije sastavljen; Zbog nepotpuno provedenog popisa i zbog toga što u popisne liste nisu upisane vrijednosti imovine, usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza nije provedeno u cijelosti;

Odredbama članaka 14. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je, između ostaloga, da proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti; Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste; Čelnik proračuna odnosno proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično; Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u kolovozu 2015., utvrđeno je da se isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne može provesti na temelju odluke o rashodovanju, nego na temelju izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala) odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti); Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju je Ministarstvo financija donijelo u studenom 2013., provođenje procjene vrijednosti do sada neevidentirane imovine obveza je svih vlasnika/korisnika imovine, a dužni su je provesti u okviru redovnog postupka ažuriranja poslovnih knjiga i osiguranja realnosti svojih financijskih izvještaja;

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze; Popisne liste proizvedene dugotrajne imovine i sitnog inventara trebaju sadržavati upisanu pojedinačnu vrijednost spomenute imovine; Nalaže isknjiženje rashodovane imovine na temelju izvornih dokumenata o prodaji, donaciji ili uništenju rashodovane imovine te utvrditi vrijednost i provesti potrebna evidentiranja imovine u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da su rashodi za rad blagdanom, noću, subotom i nedjeljom, prekovremeni rad te predujmove dnevnicama evidentirani za 2016. u glavnoj knjizi na propisanim računima Računskog plana. U vezi poslovanja gotovim novcem, navodi se da će se u 2017. provoditi kontrola potpisa na uplatnicama, isplatnicama i blagajničkim izvještajima. Poslovni prostori i vozila u tuđem vlasništvu, koji Postrojba koristi, biti će evidentirani izvanbilančno nakon obavljenog godišnjeg popisa imovine i obveza za 2016. Evidencija radno zaštitnih sredstava biti će ustrojena. Primitak radno zaštitnih sredstava u 2016. zaposlenici su potvrđivali potpisom, a ubuduće će se za svakog zaposlenika ustrojiti posebna kartica.*

*Otklonit će se nedostaci u vezi provedbe godišnjeg popisa odnosno popisati će se cjelokupna imovina, u popisne liste biti će upisane vrijednosti imovine, a odluka o rashodovanju imovine donijeti će se na temelju izvornih dokumenata.*

## 2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 9.429.423,00 kn, što je za 238.435,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose sa na prihode iz proračuna u iznosu 5.502.630,00 kn ili 58,3 %, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 3.769.512,00 kn ili 40,0 % ukupnih prihoda i druge prihode u iznosu 157.281,00 kn ili 1,7 % ukupnih prihoda.

Vrijednosno značajniji dio prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 3.583.345,00 kn ostvaren je na temelju pojedinačnih ugovora zaključenih s jedanaest trgovačkih društava i drugih pravnih osoba za pružanje usluga vatrogasnog dežurstva i za preventivno operativne poslove (otklanjanje čimbenika koji bi mogli uzrokovati nastajanje i širenje požara). Razlika u iznosu 186.167,00 kn se odnosi na prihode ostvarene od obavljanja drugih usluga fizičkim i pravnim osobama (periodični pregledi, punjena, bojanja vatrogasnih aparata, prijevoz vode, korištenje vatrogasnih vozila, ljestvi, usluge pranja i drugo). Spomenute usluge obračunavaju se u skladu s donesenim cjenicima. Prije zaključenja ugovora i donošenja cjenika, na temelju kojih se usluge obavljaju, Postrojba nije izradila kalkulacije cijene koštanja usluga, kako bi utvrdila pokrivaju li prihodi ostvareni na temelju ugovorenih ili cjenikom utvrđenih cijena spomenutih usluga troškove obavljanja usluga.

Državni ured za reviziju predlaže formiranje cjenika usluga na temelju prethodno sastavljenih kalkulacija cijene koštanja.

- 2.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da će, prije zaključenja novih ugovora s poslovnim partnerima, sastaviti kalkulacije cijene koštanja za usluge koje se ugovaraju. O poslovnim partnerima ovisi hoće li tako utvrđene cijene usluga prihvatiti.*

## 3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 9.760.990,00 kn, što je za 48.356,00 kn ili 0,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 8.276.578,00 kn i čine 84,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Od toga se na plaće odnosi 6.363.912,00 kn, doprinose na plaće 1.567.281,00 kn te druge rashode (jubilarne nagrade, otpremnine, darove, potpore) 345.385,00 kn.

Plaće i naknade zaposlenika utvrđene su odredbama Pravilnika o plaćama i Pravilnika o radu. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova i osnovice za plaću, uvećano za 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Osim plaće, pojedinim zaposlenicima su isplaćivani i dodaci na plaću za noćni rad, rad subotom i nedjeljom, rad blagdanom (danju i noću), prekovremeni rad te posebni dodatak na plaću 10,0 %.

Pravilnikom o plaćama utvrđeno je, pored ostaloga, da se osnovna plaća zaposlenika uvećava za rad u prvoj smjeni 10,0 %. Tijekom 2015. bruto plaća petorici zaposlenika za rad u prvoj smjeni uvećana je ukupno za 32.932,00 kn, dok drugim zaposlenicima koji također rade u prvoj smjeni nije uvećavana bruto plaća. Pravilnikom nije utvrđeno na koja se radna mjesta odnosi uvećanje bruto plaće za rad u prvoj smjeni te iz dokumentacije Postrojbe nije vidljivo zbog čega je nekim zaposlenicima uvećana plaća za rad u prvoj smjeni, a drugima nije. Pojedinim zaposlenicima isplaćen je dodatak na plaću za noćni rad u dane blagdana u bruto iznosu 84.404,00 kn. Dodatak je obračunan na način da je osnovna plaća za sate noćnog rada u dane blagdana uvećana za 180,0 %. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 12. Pravilnika o plaćama, kojom je utvrđeno da se za spomenuti rad plaća uvećava za 150,0 %.

Rashodi za naknade zaposlenima za prijevoz na posao i s posla ostvareni su u iznosu 422.896,00 kn. Prema Pravilniku o radu, naknade za prijevoz na posao i s posla obračunavaju se prema cijeni mjesečne karte javnog prijevoznika. Spomenute naknade su obračunane u visini cijene dnevne karte javnog prijevoznika, te je iznos isplaćenih mjesečnih naknada veći za 33,3 %.

Državni ured za reviziju predlaže obračun i isplatu plaće za rad u prvoj smjeni te obračun i isplatu uvećane plaće za rad u dane blagdana u skladu s Pravilnikom o plaćama. Predlaže obračun i isplatu naknade za prijevoz na posao u skladu s Pravilnikom o radu.

- 3.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju se navodi da je u tijeku izrada novih pravilnika te će nedostaci u vezi primjene postojećih Pravilnika o plaćama i Pravilnika o radu biti otklonjeni.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Postrojbe za 2015. 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:
  - godišnji popis imovine i obveza za 2015., nije potpun jer nisu popisana novčana sredstva u blagajni, građevinski objekti s pripadajućim zemljištem površine 545 m<sup>2</sup> u vlasništvu Postrojbe (nekretninama do konca 2015. nije procijenjena vrijednost i nisu evidentirane u poslovnim knjigama) te tuđa imovina koju Postrojba koristi (poslovni prostori, vozila); U popisne liste proizvedene dugotrajne imovine i sitnog inventara upisane su pojedinačno količine, a nisu upisane novčane vrijednosti; Zakonski predstavnik nije razmotrio izvješća o popisu i popisne liste odnosno donio odluku o rezultatima popisa; Zbog nepotpuno provedenog popisa i zbog toga što u popisne liste nisu upisane vrijednosti imovine, usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem imovine i obveza nije provedeno u cijelosti (točka 1. Nalaza)
  - Pravilnikom o plaćama utvrđeno je, pored ostalog, da se osnovna plaća zaposlenika uvećava za rad u prvoj smjeni 10,0 %; Za spomenutu namjenu tijekom 2015. je isplaćeno bruto 32.932,00 kn petorici zaposlenika, dok drugim zaposlenicima koji također rade u prvoj smjeni bruto plaća nije uvećavana; Pravilnikom nije utvrđeno na koja se radna mjesta odnosi uvećanje bruto plaće za rad u prvoj smjeni, a iz dokumentacije Postrojbe nije vidljivo zbog čega je nekim zaposlenicima uvećana plaća za rad u prvoj smjeni, a drugima nije; Pojedincima zaposlenicima isplaćen je dodatak na plaću za noćni rad u dane blagdane u bruto iznosu 84.404,00 kn; Dodatak je obračunan na način da je osnovna plaća za sate noćnog rada u dane blagdane uvećana za 180,0 %, a prema Pravilniku o plaćama, da se za spomenuti rad plaća uvećava 150,0 %; Rashodi za naknade zaposlenima za prijevoz na posao i s posla ostvareni su u iznosu 422.896,00 kn; Prema Pravilniku o radu, naknade za prijevoz na posao i s posla obračunavaju se prema cijeni mjesečne karte javnog prijevoznika; Spomenute naknade su obračunane u visini cijene dnevne karte javnog prijevoznika, te je iznos isplaćenih mjesečnih naknada veći za 33,3 %. (točka 3. Nalaza)
4. Postrojba je javna ustanova koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. Koncem 2015. imala je 72 zaposlenika. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije Postrojbom predstavljao je i zastupao vatrogasni zapovjednik Slavko Lakuš.

Prihodi su ostvareni u iznosu 9.429.423,00 kn, a rashodi u iznosu 9.760.990,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2015. iznosi 331.567,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 66.313,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 265.254,00 kn. Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna u iznosu 5.502.630,00 kn ili 58,3 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 3.769.512,00 kn ili 40,0 %. Prihodi iz proračuna se odnose na sredstva iz državnog proračuna za financiranje decentraliziranih funkcija djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u iznosu 4.661.009,00 kn i dodatna sredstva gradskog proračuna iz proračuna Grada u iznosu 841.621,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 8.276.578,00 kn i čine 84,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja koncem 2015. iznose 1.554.904,00 kn. Na naplatu je dospjelo 1.035.916,00 kn, a nije dospjelo 518.988,00 kn. Obveze koncem 2015. iznose 532.895,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na početak godine veće su za 244.899,00 kn ili 85,0 %. Raspoloživa sredstva su korištena za gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine, vatrogasna dežurstva i preventivne mjere zaštite od požara, vatrogasne vježbe i provjere operativne sposobnosti te nabavu vatrogasne opreme. Plan nabave sadrži popis roba i usluga pojedinačnih vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno radova do 500.000,00 kn ukupne procijenjene vrijednosti 721.794,00 kn. Vrijednost nabavljenih roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn je 469.508,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.