



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA  
GRADA SSKA

Sisak, svibanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

KLASA:041-01/16-04/39  
URBROJ:613-05-17-15

Sisak, 15. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA SISKA 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 Siska (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 4. studenoga 2016. do 15. svibnja 2017.

## I. PODACI O POSTROJBI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova osnovana u siječnju 2000. pod nazivom Vatrogasna postrojba Grada Siska. Promjena naziva u Javnu vatrogasnu postrojbu Grada Siska upisana je u sudski registar Trgovačkog suda 2012. Osnivač Postrojbe je Grad Sisak (dalje u tekstu: Grad). Sjedište je u Vatrogasna 1, Sisak.

Temeljni akt je statut. Statutom je utvrđen status Postrojbe, naziv, sjedište, djelatnost, ustrojstvo, zastupanje i predstavljanje, tijela, područje djelovanja, upravljanje imovinom, javnost rada 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 poslova u ekološkim i drugim nesrećama, pružanje usluga vatrogasnih osiguranja i tehničke zaštite, iznajmljivanje vozila i opreme, pregled, servisiranje i ispitivanje vatrogasne i druge opreme iz djelatnosti.

Izvori financiranja su najvećim dijelom prihodi iz proračuna Grada i od pruženih usluga.

Postrojba je ustrojena kao jedinstvena ustrojstvena jedinica u kojoj su organizirane formacijske jedinice (vatrogasne grupe, odjeljenja i smjene) te pravni, administrativni i računovodstveno-financijski poslovi. Tijela Postrojbe su upravno vijeće i zapovjednik.

Upravno vijeće upravlja Postrojbom. Ima tri člana, od kojih je dva imenovao osnivač, a jednoga zaposlenici na izborima tajnim glasovanjem. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće donosi statut uz prethodnu suglasnost osnivača te druge akte na prijedlog zapovjednika. Donosi program rada i financijski plan, raspravlja i odlučuje o izvješćima o radu, donosi odluke o stjecanju i otuđivanju imovine čija vrijednost prelazi 300.000,00 kn i druge poslove u skladu s propisima. Zasjeda najmanje jednom u tri mjeseca.

Zapovjednik je poslovodni i stručni voditelj Postrojbe. Organizira i vodi rad i poslovanje, predstavlja i zastupa Postrojbu, predlaže program rada i financijski plan, odlučuje o zasnivanju i prestanku radnog odnosa zaposlenika te obavlja i druge poslove u skladu s propisima. Zapovjednik Postrojbe u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Miroslav Golub.

Na dan 31. prosinca 2015., Postrojba je imala 54 zaposlenika.

Postrojba je smještena u poslovnom prostoru u vlasništvu Dobrovoljnog vatrogasnog društva Sisak.

## Planiranje

Upravno vijeće donijelo je u prosincu 2014. financijski plan, obrazloženje financijskog plana i program rada za 2015. Planirani su prihodi i rashodi u iznosu 8.960.287,00 kn. Tijekom 2015. donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana.

Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana, usvojenim u studenom 2015., planirani su prihodi u iznosu 8.778.510,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 8.956.610,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 178.100,00 kn. Financijski plan i njegove izmjene i dopune sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, projekcije za 2016. i 2017., razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje financijskog plana. Projekcijama financijskog plana za 2016. i 2017. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 8.960.287,00 kn.

## Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim institucijama i objavljeni na mrežnim stranicama Postrojbe. Postrojba je u sastavu jedinstvenog računa gradske riznice.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.156.707,00 kn, što je za 700.050,00 kn ili 7,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 621.803,00 kn ili 7,1 %.

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	8.472.211,00	7.708.538,00	91,0
2.	Prihodi od pruženih usluga	354.604,00	356.088,00	100,4
3.	Prihodi po posebnim propisima	18.228,00	89.601,00	491,6
4.	Prihodi od imovine	90,00	0,00	-
5.	Kazne, upravne mjere i drugi prihodi	276,00	0,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.348,00	2.480,00	21,9
	Ukupno	8.856.757,00	8.156.707,00	92,1

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna Grada u iznosu 7.708.538,00 kn ili 94,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 448.169,00 kn ili 5,5 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti odnose se na ustupljeni dio poreza na dohodak i pomoći izravnanja za financiranje decentralizirane funkcije vatrogastva u iznosu 5.740.415,00 kn i sredstva za financiranje rashoda za zaposlene i materijalne rashode iznad minimalnog standarda u iznosu 1.968.123,00 kn. Odlukom o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. utvrđen je minimalni financijski standard za financiranje redovne djelatnosti Postrojbe u iznosu 5.785.453,00 kn (rashodi za zaposlene 5.206.908,00 kn te materijalni i financijski rashodi 578.545,00 kn). Dio prihoda do utvrđenog minimalnog financijskog standarda u iznosu 45.038,00 kn ostvaren je i evidentiran u siječnju 2016. u poslovnim knjigama za 2016. Ostvareni prihodi su utrošeni za rashode za zaposlene i materijalne rashode.

Prihodi od pruženih usluga (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od vatrodoyave (24-satni nadzor nad objektima u kojima je instaliran digitalni komunikator za uspostavu veze između vatrodoyavnog centra Postrojbe i vatrodoyavne centrale naručitelja), servisiranje vatrogasnih aparata, prijevoz vode, najam vozila i opreme, ispumpavanje vode i drugo. Usluge su obavljene na temelju zaključenih ugovora ili narudžbenica. Vlastiti prihodi su, sukladno Zakonu o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), korišteni za materijalne rashode te nabavu opreme i sredstava za vatrogasne intervencije.

Prihodi po posebnim propisima u cijelosti se odnose na refundaciju troškova od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za rad vatrogasaca te korištenje vozila i opreme na dislokaciji za vrijeme ljetnog razdoblja.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.480,00 kn ostvareni su od prodaje rabljenog službenog vozila (godina proizvodnje 1994.) putem javnog natječaja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 8.046.246,00 kn, što je za 821.608,00 kn ili 9,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi i izdaci su u odnosu na planirane manji za 910.364,00 kn ili 10,2 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.122.790,00	6.513.086,00	91,4
2.	Materijalni rashodi	1.266.683,00	1.197.207,00	94,5
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	291.204,00	256.341,00	88,0
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	568.144,00	463.395,00	81,6
2.3.	Rashodi za usluge	323.996,00	375.072,00	115,8
2.4.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	83.339,00	102.399,00	122,9
3.	Financijski rashodi	72.382,00	56.728,00	78,4
4.	Drugi rashodi	9.805,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	228.489,00	97.458,00	42,7
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	167.705,00	181.767,00	108,4
	Ukupno	8.867.854,00	8.046.246,00	90,7
	Višak prihoda i primitaka	0,00	110.461,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	11.097,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 6.513.086,00 kn ili 80,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.197.207,00 kn ili 14,9 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 335.953,00 kn ili 4,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Evidentirani su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.513.086,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 5.031.397,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.246.375,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 235.314,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 609.704,00 kn ili 8,6 % najvećim dijelom zbog smanjenja osnovice (odluka iz travnja 2014.) i smanjenja koeficijenata (odluka iz lipnja 2015.) Prosječna bruto plaća u 2015. iznosila je 7.765,00 kn. Plaće su obračunane na temelju važećih propisa i internih akata (Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Postrojbe, Odluke o kriterijima za utvrđivanje plaće zaposlenika Postrojbe i Odluke o utvrđivanju osnovice i koeficijenata).

Materijalni rashodi odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 463.395,00 kn, rashode za usluge u iznosu 375.072,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 256.341,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 102.399,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za energiju u iznosu 208.094,00 kn (motorni benzin i dizel gorivo, plin i električna energija), službenu, zaštitnu i radnu obuću i odjeću u iznosu 136.847,00 kn (vatrogasne čizme, odijela, košulje, rukavice, kacige, prsluci, odijela i remeni koji se koriste prema pravilniku o osobnoj zaštitnoj opremi, o čemu se vodi evidencija), osnovni materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 68.991,00 kn (pločice za keramičarske radove, lim, daske, folija za hidroizolaciju krova zgrade, drugo), uredski materijal u iznosu 39.263,00 kn te sitni inventar i auto gume u iznosu 10.200,00 kn.

Rashodi za usluge najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava, postrojenja i opreme u iznosu 161.877,00 kn (redovni servisi i popravci 14 vozila u vlasništvu Postrojbe), usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 49.917,00 kn (radovi na uređenju fasade zgrade, demontaži i ugradnji stolarije i ispitivanju ispravnosti postrojenja i opreme), ugovore o djelu u iznosu 45.316,00 kn (zaključeni s tri vanjska izvršitelja za računovodstvene poslove u vrijeme bolovanja zaposlenice od kolovoza do prosinca 2015. u iznosu 2.500,00 kn do 3.500,00 kn neto mjesečno), komunalne usluge u iznosu 28.816,00 kn i usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 26.101,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu 200.903,00 kn (odlukom upravnog vijeća u visini cijene dnevne karte prijevoznika za radne dane zaposlenika), službena putovanja u iznosu 32.500,00 kn (na temelju putnih naloga, najvećim dijelom za gašenje požara u ljetnim mjesecima na priobalju) te druge rashode u iznosu 22.938,00 kn. Za isplatu navedenih naknada nije bilo obveze obračuna i uplate poreza i doprinosa.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na naknade za rad upravnog vijeća u iznosu 50.311,00 kn (odlukom gradonačelnice iz 2014. u iznosu 750,00 kn za predsjednika i 700,00 kn za članove mjesečno), premije osiguranja u iznosu 33.082,00 kn, reprezentaciju, članarine te druge rashode u iznosu 19.006,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 80.777,00 kn (pumpa, krovna lampa, motorola, vatrogasne cijevi, vatrogasni aparati), uredski namještaj u iznosu 8.505,00 kn (stol, hladnjak, drugo), računalnu opremu u iznosu 6.570,00 kn i ostalu opremu u iznosu 1.606,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova odnose se na otplatu glavnice financijskog najma vatrogasnog vozila prema ugovoru zaključenom s poslovnom bankom u 2011. u vrijednosti 263.067,49 EUR. Ugovoreno trajanje najma je 84 mjeseca (do 2018., a prijevremeno je otplaćen u 2016.). Financijski rashodi odnose se na kamate za navedeni financijski najam vatrogasnog vozila.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 110.461,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 178.100,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 288.561,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.769.724,00 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	1.416.724,00	1.159.019,00	81,8
1.1.	Postrojenja i oprema	243.796,00	232.501,00	95,4
1.2.	Prijevozna sredstva	1.134.520,00	889.509,00	78,4
1.3.	Druga nefinancijska imovina	38.408,00	37.009,00	96,4
2.	Financijska imovina	1.559.857,00	1.610.705,00	103,3
2.1.	Novčana sredstva	2.082,00	4.568,00	219,4
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i ostala potraživanja	632.883,00	61.107,00	9,7
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	682.171,00	897.729,00	131,6
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	242.721,00	647.301,00	266,7
	Ukupno imovina	2.976.581,00	2.769.724,00	93,1
3.	Obveze	1.328.088,00	1.175.696,00	88,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	702.979,00	732.354,00	104,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	625.109,00	443.342,00	70,9
4.	Vlastiti izvori	1.648.493,00	1.594.028,00	96,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.976.581,00	2.769.724,00	93,1
	Izvanbilančni zapisi	9.807.136,00	9.674.607,00	98,6

Vrijednost nefinancijske imovine (prijevozna sredstva u iznosu 889.509,00 kn, postrojenja i oprema u iznosu 232.501,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 33.919,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 3.090,00 kn) manja je za 257.705,00 kn ili 18,2 % od vrijednosti početkom godine (najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti).

Potraživanja su ostvarena u iznosu 958.836,00 kn a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 897.729,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 61.107,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 356.218,00 kn ili 27,1 %.

Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od pruženih usluga pravnim i fizičkim osobama u iznosu 730.179,00 kn i potraživanja za prihode uplaćene u proračun Grada u iznosu 167.550,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 695.820,00 kn, od čega je do početka studenoga 2016. naplaćeno 320.630,00 kn. Ostala potraživanja su iskazana u iznosu 61.107,00 kn. Najvećim se dijelom odnose na potraživanja za sredstva Grada iz ranijih godina u iznosu 33.215,00 kn i potraživanja za naknade koje se refundiraju (bolovanja) u iznosu 27.263,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja odnose se na rashode za zaposlene i naknade upravnom vijeću za prosinac 2015.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 1.175.696,00 kn i manje su za 152.392,00 kn ili 11,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za zaposlene za prosinac 2015. u iznosu 561.307,00 kn, financijski najam vatrogasnog vozila u iznosu 443.342,00 kn te materijalne rashode u iznosu 171.047,00 kn. Dospjele obveze iznose 27.871,00 kn i podmirene su u 2016.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 9.674.607,00 kn odnose se na vrijednost zgrade koju Postrojba koristi na temelju ugovora o zakupu zaključenog s dobrovoljnim vatrogasnim društvom za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. Ugovori o zakupu zaključuju se za svaku godinu.

### **Program rada**

Program rada Postrojbe za 2015. donijelo je upravno vijeće u prosincu 2015. Programom rada su planirane aktivnosti na unaprjeđenju preventivnih mjera zaštite i spašavanja od požara, osposobljavanje pučanstva, preventivni pregledi hidrantske mreže i vatrogasnih aparata za početno gašenje požara, aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku (gašenje požara na priobalju i teritoriju cijele Republike Hrvatske), stručna nastava, obuka, usavršavanje i uvježbavanje vatrogasaca, suradnja s drugim vatrogasnim postrojbama, redovne aktivnosti s vozilima i opremom, dodatno uređenje zgrade i radnog prostora, nabava pumpe velikog kapaciteta.

Postrojba je sastavila Izvješće o radu za 2015. u kojem su opisane provedene aktivnosti i zadaci. Upravno vijeće je u rujnu 2016. prihvatilo Izvješće o radu za 2015. Radi unaprjeđenja preventivnih mjera zaštite i spašavanja od požara, Postrojba je organizirala osam pokaznih vježbi gašenja požara u osnovnoj školi i dječjem vrtiću, gašenje zapaljive tekućine, plinske baklje i slično, a u posjetu Postrojbi bilo je više od 130 učenika osnovnih škola i polaznika dječjih vrtića. Postrojba je sudjelovala na osiguravanju javnih okupljanja građana pri održavanju koncerata i raznih manifestacija te prijevozu vode građanima na poplavljenim područjima. U 2015. bilo je 296 vatrogasnih intervencija, od čega 122 intervencije gašenja požara na otvorenom prostoru, građevinama i u prometu, 137 tehničkih intervencija (prometne nesreće, ispumpavanje vode) te 37 drugih intervencija (uklanjanje polomljenog drveća nakon oluje i slično). Obavljeni su preventivni pregledi hidrantske mreže i redovni pregledi 1 027 vatrogasnih aparata za početno gašenje požara kod pravnih osoba. Servisirano je 883 komada raznih tipova vatrogasnih aparata. Sudjelovala je u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku (gašenju šumskih požara u ljetnim mjesecima na otoku Lastovu). Za potrebe teoretske i praktične nastave, uvježbanosti i fizičke spremnosti zaposlenika te kontrole ispravnosti i funkcionalnosti cjelokupne opreme svakodnevno se održava teorijska nastava i praktične vježbe. Obavljene su usluge vatrodojave za deset pravnih osoba te vatrozaštite (24 sata dežurstvo) za tri pravne osobe. Postavljena je nova stolarija u blagovaonici, uređena fasada i okoliš. Nabavljena je velika traktorska pumpa za ispumpavanje vode i drugo.

Postrojba je ispunila aktivnosti i zadatke planirane Programom rada za 2015.

## 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 vatrogasne 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. Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Postrojbe. Provjereno je donošenje financijskih planova te sastavljanje financijskih izvještaja. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, 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 unutarnjih 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 su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa Zapovjednikom Postrojbe i knjigovođom. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Postrojbe.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovina, potraživanja, obveze, prihodi, rashodi, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova, javna nabava te ispunjenje postavljenih ciljeva i zadaća.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode, potraživanja i imovinu.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju vatrogasne postrojbe za 2010., 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 kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sustav unutarnjih financijskih kontrola razvija se u skladu s propisima
- popis imovine i obveza obavljen je u skladu s propisima
- utvrđene su cijene odnosno kriteriji za utvrđivanje cijene usluga servisiranja vatrogasnih aparata i vatrodjave
- pravilnik o radu usklađen je s propisima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- financijski plan s obrazloženjima nije sastavljen u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- troškovi električne energije i vode nisu plaćani u skladu s ugovorom o zakupu poslovnog prostora zaključenim s dobrovoljnim vatrogasnim društvom.

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

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Upravno vijeće donijelo je u prosincu 2014. financijski plan, obrazloženje financijskog plana i Program rada za 2015. U obrazloženju financijskog plana sadržan je sažetak djelokruga i obrazloženje programa rada po aktivnostima.

Obrazloženje financijskog plana ne sadrži ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa te izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini, kako je to propisano odredbama članka 30. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15). Za izračun i ocjenu potrebnih sredstava za provođenje programa te mjerenje učinkovitosti provedbe programa potrebno je definirati pokazatelje uspješnosti koje treba navesti u obrazloženju financijskog plana, utvrditi ciljeve (cilj pojedinog programa, aktivnosti ili usluge, koji se rezultati žele postići i slično) i polaznu i ciljanu vrijednost koja se žele postići pojedinim programom, aktivnošću ili uslugom. Obrazloženje financijskog plana, između ostaloga, podloga je za usmjeravanje djelovanja i oblikovanje budućih ciljeva i analiziranje rezultata

U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani rashodi za materijal i za tekuće i investicijsko ulaganje na zgradi (uređenje fasade, izmjena stolarije, hidroizolacija dijela krova i drugo) u iznosu 73.691,00 kn. Evidentirani rashodi imaju obilježja dodatnih ulaganja i povećavaju vrijednost zgrade te ih je trebalo evidentirati u rashodima za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i ulaganjima na tuđoj imovini (nefinancijska imovina Postrojbe).

Prema odredbama članaka 58. i 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), rashodi za dodatna ulaganja jesu ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine, za vrijednost dodatnih ulaganja povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno, a rashodi se priznaju na temelju nastanka događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja poslovnih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže u obrazloženju financijskog plana iskazati ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa te izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati i financijskim izvještajima iskazati rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i ulaganja na tuđoj imovini u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 2.2. *Postrojba se očitovala da će u narednom razdoblju izraditi obrazloženje financijskog plana u skladu sa zakonom. U vezi naloga da se u poslovnim knjigama evidentiraju i financijskim izvještajima iskazuju rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i ulaganja na tuđoj imovini u skladu s propisima, Postrojba se nije očitovala.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 8.046.246,00 kn, što je za 821.608,00 kn ili 9,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za električnu energiju u iznosu 52.142,00 kn i vodu u iznosu 17.976,00 kn.

Ugovorom o zakupu poslovnog prostora za 2015. zaključenim s dobrovoljnim vatrogasnim društvom (vlasnikom zgrade u kojoj je smještena), Postrojba se obvezala plaćati troškove električne energije i vode, koji se na nju odnose. Postrojba plaća troškove električne energije i vode u cijelosti (i za dijelove zgrade koje koristi dobrovoljno vatrogasno društvo te vatrogasne zajednice Grada i Sisačko-moslavačke županije), što nije u skladu s ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže troškove električne energije i vode plaćati u skladu s ugovorom o zakupu poslovnog prostora te poduzeti radnje za povrat (refundaciju) plaćenih troškova električne energije i vode od ostalih korisnika prostora.

- 3.2. *Postrojba se očitovala da će prilikom zaključivanja ugovora o zakupu poslovnog prostora sa zakupodavcem utvrditi kriterije prema kojima će troškove električne energije i vode dijeliti na sve zakupce.*

### 4. Potraživanja

- 4.1. Potraživanja su ostvarena u iznosu 958.836,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 897.729,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 61.107,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 730.179,00 kn i potraživanja za prihode uplaćene u proračun Grada u iznosu 167.550,00 kn. Potraživanja za prihode od pruženih usluga (vatrodojava, servisiranje vatrogasnih aparata, prijevoz vode, najam vozila i opreme, ispumpavanje vode i drugo) u iznosu 730.179,00 kn se odnose na potraživanja od 57 pravnih osoba u iznosu 729.179,00 kn i potraživanja od dviju fizičkih osoba u iznosu 1.000,00 kn. Potraživanja iz 2015. iznose 297.708,00 kn, iz 2014. iznose 110.645,00 kn, iz 2013. iznose 271.522,00 kn, iz 2012. iznose 8.450,00 kn, a sporna potraživanja za koja je utvrđeno da je naplata neizvjesna iznose 41.854,00 kn.

Dospjela su potraživanja u iznosu 695.820,00 kn ili 72,6 % ukupnih potraživanja. Do vremena obavljanja revizije (početak studenoga 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 320.630,00 kn ili 46,1 % dospjelih potraživanja. Tijekom 2015. pravnim osobama (pet pravnih osoba) su upućene opomene za potraživanja iz ranijih godina u iznosu 70.316,00 kn. Zaključena je jedna predstečajna nagodba za potraživanja iz 2013. i dio 2014. u iznosu 371.679,00 kn, dok za naplatu ostalih dospjelih potraživanja u iznosu 324.141,00 kn mjere naplate nisu poduzimane.

Nagodba u predstečajnom postupku zaključena je s jednom pravnom osobom u lipnju 2015. prema kojoj je ugovoren otpis 50,0 % potraživanja u iznosu 170.985,00 kn i zatezne kamate u iznosu 29.709,00 kn. Preostali iznos potraživanja u iznosu 170.985,00 kn pravna osoba se obvezala platiti u 36 mjesečnih obroka u iznosu 4.750,00 kn, uvećano za kamate (4,5 % godišnje). Do studenoga 2016., prema nagodbi je plaćeno 61.323,00 kn. Postrojba će otpis potraživanja u poslovnim knjigama evidentirati nakon što pravna osoba plati u potpunosti iznos potraživanja utvrđen nagodbom.

Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Postrojba nema procedure za naplatu prihoda kojima bi trebalo utvrditi aktivnosti, mjere, postupke naplate i kontrole naplate prihoda (potraživanja), osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate te rokove za postupanje i izvješćivanje o provedenim mjerama naplate. Poduzimanjem mjera naplate prema donesenim procedurama izbjegla bi se zastara potraživanja. Prema odredbama članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti mjere za naplatu prihoda (potraživanja) u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Predlaže se u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja donijeti procedure naplate kojima će se urediti aktivnosti, mjere, postupci naplate i kontrole naplate prihoda (potraživanja).

4.2. *Postrojba se očitovala da je u prosincu 2016. donijela proceduru praćenja i naplate prihoda prema kojoj će postupiti u narednom razdoblju.*

## 5. Imovina

5.1. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 2.769.724,00 kn. U okviru nefinancijske imovine iskazana su ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 33.919,00 kn, koja se odnose na ulaganja iz ranijih godina u zgradu u vlasništvu dobrovoljnog vatrogasnog društva.

Postrojba koristi zgradu na temelju ugovora o zakupu koji se zaključuje godišnje s dobrovoljnim vatrogasnim društvom. Za 2015. kao i ranijih godina ugovoren je zakup prizemlja u površini 143,82 m<sup>2</sup>, kata 359,53 m<sup>2</sup>, garaže 436,80 m<sup>2</sup>, radione 126,38 m<sup>2</sup> i podrumskih prostorija, što čini veći dio zgrade. Vrijednost zgrade evidentirana je u izvanbilančnim zapisima (tuđa imovina dobivena na korištenje).

Ugovorom o zakupu za 2015. ugovoreno je da će Postrojba sporazumom o ulaganju i sanaciji krovništva zgrade s dobrovoljnim vatrogasnim društvom, financirati radove, a dobrovoljno vatrogasno društvo odriče se zakupnine za 2015. u iznosu 2.000,00 kn mjesečno. Navedeni sporazum o ulaganju i sanaciji krovništva zgrade nije zaključen. U ugovoru o zakupu također je ugovoreno investicijsko ulaganje Postrojbe u održavanje prostorija koje koristi (krovište, stolarija, električne instalacije, podovi, ličilački radovi i slično).

Vrijednost ulaganja nije ugovorena kao ni način obračuna zakupnine (ispostavljanjem računa). Zakupnina za 2015., koje se dobrovoljno vatrogasno društvo odreklo, ukupno iznosi 24.000,00 kn.

Postrojba je tijekom 2015. financirala uređenje fasade, izmjenu stolarije, keramičarske radove, hidroizolaciju dijela krova i drugo u ukupnom iznosu 73.691,00 kn.

S obzirom da će Postrojba koristiti poslovni prostor i u narednom razdoblju, da uložena sredstva u 2015. višestruko prelaze godišnji iznos zakupnine, Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnost zaključivanja ugovora o zakupu za višegodišnje razdoblje, prije ulaganja u zgradu s vlasnikom zgrade (dobrovoljnim vatrogasnim društvom) ugovoriti procijenjenu vrijednost materijala i radova, kako bi se utvrdilo do kojeg iznosa i za koje razdoblje Postrojba neće plaćati zakupninu te postupilo s pažnjom dobrog gospodara. Također, predlaže ugovoriti način obračuna zakupnine (ispostavljanjem računa) kako bi se knjigovodstvene promjene evidentirale u skladu s propisima.

- 5.2. *Postrojba se očitovala da će pri zaključivanju budućih ugovora o zakupu poslovnog prostora ugraditi planirane iznose za ulaganje u tuđu imovinu u godini na koju se ugovor odnosi. U vezi prijedloga da se ugovori način obračuna zakupnine, Postrojba se nije očitovala.*



### 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:
  - revizijom obavljenom za 2010., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje cjelovitog financijskog plana s obrazloženjima i plaćanje troškova električne energije i vode prema ugovoru o zakupu poslovnog prostora, ponovljene su u 2015. (točka 1. Nalaza)
  - u obrazloženju financijskog plana nije iskazano ishodište i pokazatelji na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa te izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini; U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini i ulaganja na tuđoj imovini (točka 2. Nalaza)
  - troškovi električne energije i vode nisu plaćani u skladu s ugovorom o zakupu poslovnog prostora (točka 3. Nalaza)
  - potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 897.729,00 kn; Dospjela potraživanja iznose 695.820,00 kn; tijekom 2015. je poslano pet opomena pravnim osobama za potraživanja ukupne vrijednosti 70.316,00 kn; Zaključena je jedna predstečajna nagodba (za potraživanja iz 2013. i dio 2014.) u iznosu 371.679,00 kn, dok za naplatu drugih dospjelih potraživanja u iznosu 324.141,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 4. Nalaza)
4. Postrojba je javna ustanova osnovana u siječnju 2000. 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 poslova u ekološkim i drugim nesrećama, pružanje usluga vatrogasnih osiguranja i tehničke zaštite, iznajmljivanje vozila i opreme, pregled, servisiranje i ispitivanje vatrogasne i druge opreme iz djelatnosti. Ima 54 zaposlenika. Zapovjednik Postrojbe u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Miroslav Golub. U 2015. bilo je 296 vatrogasnih intervencija, od čega 122 intervencije gašenja požara na otvorenom prostoru, građevinama i u prometu, 137 tehničkih intervencija (prometne nesreće, ispumpavanje vode) te 37 drugih intervencija (uklanjanje polomljenog drveća nakon oluje i slično). Obavljeni su preventivni pregledi hidrantske mreže i redovni pregledi 1 027 vatrogasnih aparata za početno gašenje požara kod pravnih osoba.

Servisirano je 883 komada raznih tipova vatrogasnih aparata. Sudjelovala je u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku (gašenju šumskih požara u ljetnim mjesecima na otoku Lastovu). Za potrebe teoretske i praktične nastave, uvježbanosti i fizičke spremnosti zaposlenika te kontrole ispravnosti i funkcionalnosti cjelokupne opreme svakodnevno se održava teorijska nastava i praktične vježbe. Obavljene su usluge vatrodajave za deset pravnih osoba te vatrozaštite (24 sata dežurstvo) za tri pravne osobe. Postavljena je nova stolarija u blagovaonici, uređena fasada i okoliš. Nabavljena je velika traktorska pumpa za ispušavanje vode i drugo. Postrojba je ispunila aktivnosti i zadatke predviđene Programom rada. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.156.707,00 kn, rashodi u iznosu 8.046.246,00 kn te je ostvaren višak prihoda tekuće godine u iznosu 110.461,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen višak prihoda u iznosu 178.100,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 288.561,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna Grada u iznosu 7.708.538,00 kn ili 94,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Proračunska sredstva i vlastiti prihodi su korišteni u skladu s propisanim namjenama. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 6.513.086,00 ili 80,9 % i materijalni rashodi u iznosu 1.197.207,00 kn ili 14,9 %. Potraživanja su ostvarena u iznosu 958.836,00 kn a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 897.729,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 61.107,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manja su za 356.218,00 kn ili 27,1 %. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 1.175.696,00 i manje su za 152.392,00 kn ili 11,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjele obveze iznose 27.871,00 kn i podmirene su početkom 2016. Plan nabave za 2015. donesen je u siječnju 2015., a izmjene i dopune plana u ožujku 2015. Planirana je nabava roba i usluga postupcima bagatelne nabave, prema pravilniku Postrojbe, procijenjene vrijednosti 647.207,00 kn. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi robe i usluge nabavljene su u vrijednosti 803.112,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i potraživanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.