



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA GOSPIĆ

Gospić, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
	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 Gospić

KLASA: 041-01/16-04/22
URBROJ: 613-11-17-8

Gospić, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GOSPIĆ 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 Gospić (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 su provedeni od 12. listopada 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O SUBJEKTU REVIZIJE

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova jedinice lokalne samouprave, koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području i organizira učinkovitu vatrogasnu službu. Upisana je u sudski registar trgovačkog suda u Karlovcu u ožujku 2000. Pravni je slijednik Vatrogasne postaje Gospić (ustrojstvena jedinica Ministarstva unutarnjih poslova), osnivač je Grad Gospić (dalje u tekstu: Grad), a sjedište Postrojbe je u Gospiću.

Statutom je utvrđena djelatnost Postrojbe, djelokrug rada, zastupanje i predstavljanje, upravljanje, imovina Postrojbe i odgovornost za njezine obveze, financiranje, nadzor nad radom Postrojbe i drugo. 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 u ekološkim i drugim nepogodama.

Postrojba se financira proračunskim sredstvima i vlastitim prihodima. Postrojbu predstavlja i zastupa vatrogasni zapovjednik. Vatrogasni zapovjednik organizira i vodi rad i poslovanje te poduzima sve radnje u ime i za račun Postrojbe. Dužnost zapovjednika obavlja Mile Asić. Postrojbom upravlja Upravno vijeće koje ima tri člana (jedan član je predstavnik zaposlenika, dok su dva člana predstavnici osnivača). Upravno vijeće na prijedlog Zapovjednika donosi Godišnji plan i program rada, financijski plan i financijska izvješća, Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Postrojbe uz suglasnost osnivača i druge opće akte. Koncem 2015. Postrojba je imala 24 zaposlenika.

Statut je donesen u prosincu 2000., a Izmjene i dopune Statuta u listopadu 2009. Osim Statuta doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada Vatrogasne postrojbe, Pravilnik o radu, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Pravilnik o zaštiti na radu te drugi opći akti.

Planiranje

Postrojba je u prosincu 2014. donijela financijski plan za 2015. Financijskim planom za 2015. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.844.222,00 kn. Planirani su prihodi iz proračuna u iznosu 4.346.072,00 kn te vlastiti prihodi u iznosu 498.150,00 kn. Planirani rashodi se odnose na zaposlene u iznosu 3.366.263,00 kn, materijalne rashode u iznosu 776.709,00 kn, financijske rashode u iznosu 5.000,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 696.250,00 kn.

Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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 4.411.642,00 kn, što je za 40.172,00 kn ili 0,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 432.580,00 kn ili 8,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Opis	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.983.862,00	3.977.111,00	99,8
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	175.657,00	319.484,00	181,9
3.	Prihodi od imovine	153,00	0,00	-
4.	Prihodi od poreza	211.798,00	115.047,00	54,3
Ukupno prihodi		4.371.470,00	4.411.642,00	100,9

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 3.977.111,00 kn i čine 90,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 434.531,00 kn i imaju udjel 9,8 %.

Prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su iz državnog proračuna na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. (Narodne novine 15/15) u iznosu 2.862.091,00 kn, za financiranje rashoda za zaposlene i materijalne rashode iznad minimalnog standarda 471.403,00 kn, nabavu protupožarnog navalnog vozila u iznosu 639.141,00 kn i uredskog namještaja u iznosu 4.476,00 kn i utrošeni su u skladu s predviđenom namjenom.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u najznačajnijem dijelu odnose se na doznačena sredstva županijske vatrogasne zajednice (uplaćena sredstva javnog trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj) u iznosu 302.356,00 kn.

Prihodi od poreza odnose se na povrat poreza na dodanu vrijednost po godišnjoj prijavi.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.449.729,00 kn, što je za 543.413,00 kn ili 10,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2015. su ostvareni za 394.493,00 kn ili 8,1 % 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	3.433.220,00	3.278.450,00	95,5
2.	Materijalni rashodi	404.273,00	476.850,00	118,0
3.	Financijski rashodi	3.908,00	4.561,00	116,7
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.151.741,00	689.868,00	59,9
	Ukupno	4.993.142,00	4.449.729,00	89,1
	Manjak prihoda	621.672,00	38.087,00	6,1

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 3.278.450,00 kn ili 73,7 % i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 689.868,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni i financijski rashodi) iznose 481.411,00 kn i imaju udjel 10,8 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 2.587.170,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 636.397,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 54.883,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 154.770,00 kn ili 4,5 %. Obračun plaća zaposlenika uređuje Pravilnik o plaći Postrojbe kojim je utvrđena vrijednosti koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta na koja su zaposlenici raspoređeni, dodaci na plaću te druga materijalna prava zaposlenika. Za obračun osnovne plaće primjenjivana je osnovica za obračun plaća državnih službenika i namještenika utvrđena u visini 5.108,84 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, a elementi za obračun plaća utvrđeni su rješenjima o rasporedu na radno mjesto. Plaće za redovan rad i dodaci na plaću za prekovremeni rad i rad blagdanom u visini 50,0 %, noćni rad 40,0 %, rad subotom 25,0 %, nedjeljom 35,0 % obračunavali su se prema odredbama Pravilnika o plaći Postrojbe (osim dodatka za smjenski rad koji je utvrđen Pravilnik u visini 10,0 %, a obračunava se rad u turnusu u visini 5,0 % uz pozivanje na odredbe Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike). Tijekom 2015. u Postrojbi isplaćena je prosječna bruto plaća u iznosu 8.983,00 kn. Na isplaćene plaće obračunani su propisani doprinosi te porez i prirez.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju u iznosu 263.813,00 kn, usluge u iznosu 93.126,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 87.323,00 kn i na naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 32.588,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju u iznosu 86.057,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 81.436,00 kn (od čega se na sanaciju pumpe na vatrogasnom vozilu odnosi 42.845,00 kn) te službenu odjeću i obuču u iznosu 67.220,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za računalne usluge (uvođenje novog računalnog programa, prijenos podataka te održavanje računala i računalnih programa) u iznosu 27.878,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 23.555,00 kn, usluge tehničkog pregleda i registracije vatrogasnih vozila u iznosu 11.447,00 kn i komunalne usluge u iznosu 11.254,00 kn. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja u najznačajnijem dijelu se odnose na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 58.758,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu vatrogasnog vozila (auto cisterna) u iznosu 639.141,00 kn i vatrogasne opreme (sistem za gašenje požara) u iznosu 46.250,00 kn.

Manjak prihoda za 2015. iskazan je u iznosu 38.087,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iskazan je u iznosu 80.376,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 42.289,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.479.244,00 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	1.157.631,00	1.124.412,00	97,1
1.1.	Postrojenja i oprema	59.237,00	195.088,00	329,3
1.2.	Prijevozna sredstva	1.079.447,00	912.125,00	84,5
1.3.	Druga nefinancijska imovina	18.947,00	17.199,00	90,8
2.	Financijska imovina	683.451,00	354.832,00	51,9
2.1.	Novčana sredstva	80.736,00	42.440,00	52,6
2.2.	Ostala potraživanja	1.619,00	521,00	32,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	321.579,00	311.871,00	97,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	279.517,00	0,00	-
	Ukupna imovina	1.841.082,00	1.479.244,00	80,3
3.	Obveze	939.516,00	289.350,00	30,8
4.	Vlastiti izvori	901.566,00	1.189.894,00	132,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.841.082,00	1.479.244,00	80,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost uredske opreme, namještaja, komunikacijske opreme te prijevoznih sredstva.

Koncem 2015. potraživanja iznose 312.392,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 10.806,00 kn. Potraživanja su dospjela, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 269.809,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2016.), naplaćeno je 269.809,00 kn ili 86,4% dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 289.350,00 kn i manje su za 650.166,00 kn ili 69,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 266.868,00 kn i materijalne rashode u iznosu 22.482,00 kn, a podmirene su početkom 2016.

Program rada

Programom rada za 2015. je utvrđena provedba aktivnosti prema uputama o načinu rada javnih vatrogasnih postrojbi prema kojima je planirana izrada mjesečnog i godišnjeg plana izvođenja nastave i izvedbenih programa s opisom nastavne jedinice i načina izvođenja teorijske nastave i praktičnih vježbi, izrada plana uzbunjivanja djelatnika i naputka o obavljanju dežurstava te vođenja intervencija u Postrojbi. Programom je predviđeno izvesti nekoliko javnih vatrogasnih vježbi radi pokazivanja sposobnosti djelatnika u složenim vatrogasnim intervencijama i edukaciji pučanstva. Planirana je analiza većih vatrogasnih intervencija po obavljenoj intervenciji te sastavljanje mjesečnog odnosno godišnjeg izvješća o stanju u Postrojbi i obavljenim intervencijama. Redovne aktivnosti obavljaju se prema uputama o načinu rada javnih vatrogasnih postrojbi i prema mjesečnom rasporedu gdje se dnevno provodi nastava jedne od tema uz praktično izvođenje taktičkih zadataka, analizirane su veće vatrogasne intervencije po obavljenoj intervenciji te sastavljano mjesečno odnosno godišnje izvješća o stanju vatrogasnih postrojbi i obavljenim intervencijama.

Prema Izvješću o radu za 2015. Postrojba je uspješno provodila planirane aktivnosti. U 2015. je imala 145 intervencija (101 požar, 43 tehničke intervencije i jedna lažna dojava). Zaposlenici Postrojbe sudjelovali su u osposobljavanju pripadnika Opće namjene civilne zaštite, aktivno su sudjelovali u radu stožera zaštite i spašavanja na prevenciji i edukaciji stanovništva, postavljanjem plakata i dijeljenjem letaka stanovništvu. Postrojba je bila nositelj svih aktivnosti vezanih za ublažavanje posljedica koje je izazvala poplava na širem području Grada. U suradnji s drugim ustanovama i institucijama održana je prezentacija opreme učenicima osnovne škole, sudjelovala je u manifestaciji prilikom koje je posjetiteljima dijelila edukativne materijale, a u svibnju 2015., mjesecu zaštite od požara održani su dani otvorenih vrata. Za potrebe uvježbanosti i fizičke spremnosti članstva te kontrole ispravnosti i funkcionalnosti cjelokupne opreme, održana je vatrogasna vježba s temom evakuacije i spašavanja osoba u požaru i pokazna vježba spašavanja osoba s visine.

Ostvareni su ciljevi i zadaće utvrđeni statutom, Programom rada i financijskim planom kroz provedene mjere i aktivnosti koje se odnose na vatrogasne intervencije, edukaciju stanovništva, tjelesnu pripremu vatrogasaca, prezentaciju opreme učenicima, preventivnu zaštitu od požara, osposobljavanje pripadnika Opće namjene civilne zaštite te suradnju s ostalim ustanovama i institucijama.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

- 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 te
- ocijeniti efikasnost 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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, 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 internih 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. Provjerena je dokumentacija u vezi ulaznih računa, evidencije prihoda iz proračuna i po posebnim propisima, rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Obavljeni su razgovori sa zamjenikom zapovjednika Postrojbe i osobom koja obavlja računovodstvene poslove te su pribavljena obrazloženja vezano uz iskazivanje rashoda i viška prihoda te obračuna naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

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

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Postrojbe za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sastavljena je izjava o fiskalnoj odgovornosti
- donesen je cjeloviti financijski plan za 2015.
- obavljen je popis imovine i obveza za 2015. u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu
- knjigovodstvene isprave su kontrolirane od strane zakonskog predstavnika.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- nije donesen plan nabave za 2015.
- tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi
- potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 74.434,00 kn nisu iskazana u financijskim izvještajima.

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

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Postrojba u planiranju i računovodstvenom poslovanju primjenjuje propise koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Planiranje

Zapovjednik Postrojbe je za 2015. donio Godišnji plan i program rada u kojem su planirani ciljevi i provođenje aktivnosti za ostvarivanje postavljenih ciljeva. Godišnji plan i program rada te izvješće o radu nisu razmatrani od strane Upravnog vijeća, što nije u skladu s odredbom članka 29. Statuta prema kojoj Upravno vijeće na prijedlog zapovjednika donosi Godišnji plan i program rada te odlučuje o izvješćima zapovjednika o radu Postrojbe.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg plan i programa rada te usvajanje izvješća o radu od strane Upravnog vijeća u skladu s odredbama Statuta.

- Računovodstveno poslovanje

U financijskim izvještajima i poslovnim knjigama za 2015. u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su rashodi za nabavu novog vatrogasnog vozila (auto cisterna) u iznosu 639.141,00 kn. Ugovor o nabavi vozila u vrijednosti 1.136.250,00 kn zaključen je u svibnju 2014. i ugovoreno je plaćanje u 16 jednakih mjesečnih obroka. Vozilo je isporučeno u rujnu 2014., a financirano je proračunskim sredstvima osnivača. Tijekom 2014. otplaćeno je sedam obroka u iznosu 497.109,00 kn, a tijekom 2015. preostalih devet obroka u iznosu 639.141,00 kn. Ugovoreni način plaćanja vatrogasnog vozila ima obilježja robnog zaduživanja. Za robno zaduživanje nije pribavljena suglasnost osnivača. Prema odredbi članka 90. Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može se dugoročno zaduživati samo za investiciju uz suglasnost većinskog vlasnika, odnosno osnivača.

Nabava vatrogasnog vozila je evidentirana u poslovnim knjigama tijekom 2014. na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računu imovine u ukupnoj vrijednosti vozila te tijekom 2015. na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine u visini otplaćenih obroka. Navedenim načinom evidentiranja poslovnih promjena tijekom 2014. i 2015. rashodi za nabavu nefinancijske imovine više su iskazani za 639.141,00 kn. S obzirom da ugovoreno obročno plaćanje putem robnog zaduživanja, u poslovnim knjigama za 2014. je trebalo evidentirati i zaduživanje na odgovarajućem računu primljenih zajmova (u vrijednosti vozila) te tijekom 2014. i 2015. otplate na računu izdataka za otplate zajmova. Nadalje, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazana su potraživanja u iznosu 312.392,00 kn, dok potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 74.434,00 kn, nisu iskazana. Prema odredbama članaka 4., 57. i 62. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju se u trenutku nabave i evidentiraju se odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira se nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Kod nabave nefinancijske imovine na robni zajam i financijski najam osim spomenutih knjiženja zadužuje se račun obveza za nabavu nefinancijske imovine i odobrava odgovarajući račun primljenih zajmova te se zadužuje odgovarajući račun ispravka vlastitih izvora i odobrava odgovarajući račun obveza za primljene zajmove. Otplata glavnice primljenih dugoročnih kredita i zajmova i kratkoročnih koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentira se odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova te se istovremeno zadužuje odgovarajući račun obveza za kredite i zajmove i odobrava se odgovarajući račun ispravka izvora vlasništva.

U financijskim izvještajima, koncem 2015., iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 42.289,00 kn, odnosno u visini stanja novca na žiro računu. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, za 2015. kao i prethodnih godina (2013. i 2014.) utvrđeni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju odnosno raspoloživi višak prihoda za pojedinu godinu nije se prenosio u naredno razdoblje već se iskazivao preneseni višak prihoda u visini stanja novca na žiro računu koncem prethodne godine, uz iskazivanje povećanja odnosno smanjenja vlastitih izvora (koncem 2012. u iznosu 288.344,00 kn, koncem 2013. u iznosu 81.873,00 kn i koncem 2014. u iznosu 80.376,00 kn. Prema odredbi 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, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže pri zaduživanju pribavljanje suglasnosti osnivača u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentiranje imovine, rashoda, zaduživanja i otplate zajmova u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.449.729,00 kn, što je za 543.413,00 kn ili 10,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.278.450,00 kn ili 73,7 % i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 689.868,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima su ostvareni u iznosu 32.588,00 kn. Odnose se na naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u mjesnom i međumjesnom prometu čija je adresa stanovanja udaljena od adrese rada više od 2,0 km.

Prema odredbi članka 16. Pravilnika o plaći Postrojbe utvrđeno je da zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim i međumjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka prema cijeni mjesečne odnosno godišnje prijevozne karte. Naknada za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u mjesnom i međumjesnom prometu isplaćivala se uz pozivanje na odredbe Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

Prema odredbi članka 59. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 150/13 i 71/16), između ostalog, je propisano da ako nije organiziran mjesni javni prijevoz koji omogućava službeniku i namješteniku redoviti dolazak na posao i povratak s posla, službeniku i namješteniku se nadoknađuju troškovi prijevoza koji se utvrđuju u visini cijene mjesečne karte javnog prijevoza najbližeg mjesta u kojem je taj prijevoz organiziran, odnosno isplaćuje se naknada po prijeđenom kilometru, ako je to za poslodavca povoljnije. Postrojba nije bila dosljedna u primjeni odredbi Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike za sve zaposlenike s obzirom da je šestorici zaposlenika čija je adresa stanovanja udaljena od adrese rada više od 2,0 km, u mjestu u kojem nije organiziran mjesni prijevoz, isplaćivana je naknada prema cijeni pojedinačne prijevozne karte (8,00 kn u jednom smjeru) javnog prijevoza najbližeg mjesta (grad Zadar) u kojem je taj prijevoz organiziran.

S obzirom da odredbama Pravilnika o plaći Postrojbe nije predviđen način isplate naknade u mjestima gdje nije organiziran javni prijevoz, a u takvim slučajevima Postrojba se pozivala na odredbe Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, Državni ured za reviziju nalaže dosljednu primjenu odredbi spomenutog Kolektivnog ugovora na sve zaposlenike.

4. Javna nabava

- 4.1. Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti donesen je u listopadu 2014. Tijekom 2015. Postrojba nije provodila postupke nabave roba i usluga vrijednosti veće od 200.000,00 kn, odnosno radova od 500.000,00 kn. Za nabavu lož ulja za zagrijavanje poslovnog prostora objedinjeni postupak nabave je proveo osnivač.

Plan nabave za 2015. nije donesen. Postrojba nije planirala pojedine predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn (primjerice nabava goriva za službena vozila, opreme za protupožarnu zaštitu, radne i zaštitne odjeće te servisiranje pumpe). Prema odredbi članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave. Naručitelj je obvezna plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana.

Tijekom 2015. vrijednost nabave roba i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, je iznosila 415.953,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2015. nije izrađeno. Prema Uputi za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2015. godinu putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, donesene na temelju odredbi članka 181. Zakona o javnoj nabavi, uređeno je da naručitelj u Izvješće o javnoj nabavi za 2015. unosi podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga bagatelne vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana nabave na mrežnim stranicama Postrojbe te izradu izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Postrojba je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju te navodi da će u narednom razdoblju postupiti prema danim nalogima.

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 neiskazana potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost, donošenje plana nabave i dostavljanje izvješća tijelu nadležnom za sustav javne nabave, ponovljene su i u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Godišnji plan i program rada te izvješće o radu nisu usvojeni od strane Upravnog vijeća. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima rashodi za nabavu nefinancijske imovine više su iskazani za 639.141,00 kn, a potraživanja za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 74.434,00 kn, nisu iskazana. U financijskim izvještajima za 2015. kao i prethodnih godina (2013. i 2014.) utvrđeni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju odnosno raspoloživi višak prihoda za pojedinu godinu nije se prenosio u naredno razdoblje već se iskazivao preneseni višak prihoda u visini stanja novca na žiro računu koncem prethodne godine, uz iskazivanje povećanja odnosno smanjenja vlastitih izvora. Za zaduživanje u iznosu 1.136.250,00 kn nije pribavljena suglasnost osnivača. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla ostvareni u iznosu 32.588,00 kn. Pravilnikom o plaći Postrojbe nije predviđen način isplate naknade u mjestima gdje nije organiziran javni prijevoz, a tijekom 2015. Postrojba pri isplati naknade za mjesni prijevoz nije dosljedno primjenjivala odredbe Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike. (točka 3. Nalaza)
 - Tijekom 2015. vrijednost nabave roba i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove, je iznosila 415.953,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Za 2015. nije donesen plan nabave i nije izrađeno Izvješće o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. Postrojba je javna ustanova jedinice lokalne samouprave koja u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području za organiziranjem i djelovanjem učinkovite vatrogasne službe. 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. Postrojba se financira proračunskim sredstvima i vlastitim prihodima. Postrojba ima 24 zaposlenika.

Postrojbu predstavlja i zastupa vatrogasni zapovjednik. Dužnost zapovjednika obavlja Mile Asić. U 2015. bilo je 145 intervencija (101 požar, 43 tehničke intervencije i jedna lažna dojava). Ostvareni su ciljevi i zadaće utvrđeni statutom, planom rada i financijskim planom kroz provedene mjere i aktivnosti koje se odnose na vatrogasne intervencije, edukaciju stanovništva, tjelesnu pripremu vatrogasaca, prezentaciju opreme učenicima, preventivnu zaštitu od požara, osposobljavanje pripadnika Opće namjene civilne zaštite te suradnju s ostalim ustanovama i institucijama. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima prihodi su ostvareni u iznosu 4.411.642,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 4.449.729,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 38.087,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 3.977.111,00 kn. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 312.392,00 kn. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 289.350,00 kn i manje su za 650.166,00 kn ili 69,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za zaposlene i prema dobavljačima, a podmirene su početkom 2016. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 3.278.450,00 kn ili 73,7 % i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 689.868,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2010, planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.