



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA
GRADA BENKOVCA

Zadar, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	2
	Program rada	6
II.	REVIZIJA ZA 2015.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2015.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/16-04/42
URBROJ: 613-15-17-7

Zadar, 17. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA BENKOVCA
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 Benkovca (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 14. studenoga 2016. do 17. svibnja 2017.

I. PODACI O POSTROJBI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova za obavljanje vatrogasne djelatnosti. Osnivač je Grad Benkovac. Upisana je u registar proračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pri Ministarstvu financija pod brojem 01486861 te u registar Trgovačkog suda u Zadru pod brojem 060167899. Sjedište Postrojbe je Domobranska 2, Benkovac.

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, obavljanje i drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Sredstva za obavljanje djelatnosti Postrojba ostvaruje iz proračuna Grada Benkovca i donacija te drugih izvora.

Temeljni akt Postrojbe je Statut. Drugi interni akti su: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Javne vatrogasne postrojbe Grada Benkovca i Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Statutom su utvrđeni djelatnost, ustrojstvo, tijela upravljanja i drugo. Tijela Postrojbe su Upravno vijeće i zapovjednik. Upravno vijeće upravlja, a zapovjednik organizira i vodi poslovanje Postrojbe. Uz suglasnost osnivača, Upravno vijeće, između ostalog, donosi statut, plan i program rada, financijski plan i usvaja financijske izvještaje. Ima pet članova, od kojih četiri člana imenuje Grad Benkovac, a jedan član je predstavnik zaposlenika. U 2015. i u vrijeme obavljanja revizije, dužnost zapovjednika obavljao je Nikica Škaulj.

Postrojba ima 20 stalnih zaposlenika, od kojih 19 obavlja vatrogasnu djelatnost, a jedna zaposlenica poslove održavanja čistoće. Od 15. lipnja do 15. rujna 2015. u Postrojbi je bilo deset sezonskih zaposlenika (vatrogasaca).

Planiranje

Financijski plan za 2015. donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2014. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 4.174.123,00 kn. Financijskim planom prihodi su planirani u ukupnom iznosu. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.188.930,00 kn, materijalne rashode u iznosu 717.693,00 kn i financijske rashode u iznosu 267.500,00 kn.

Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije financijskog plana za 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, za 2016. kao i za 2017. prihodi te rashodi planirani su u iznosu 4.733.780,00 kn.

Izješće o ostvarenju financijskog plana i programa rada za 2015. usvojilo je Upravno vijeće u ožujku 2016.

Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

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 3.228.574,00 kn, što je za 118.211,00 kn ili 3,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 945.549,00 kn ili 22,7 % 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	2.993.577,00	3.054.547,00	102,0
2.	Prihodi od donacija	113.204,00	174.026,00	153,7
3.	Prihodi po posebnim propisima	3.580,00	0,00	-
4.	Prihodi od financijske imovine	2,00	1,00	50,0
	Ukupno	3.110.363,00	3.228.574,00	103,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 3.054.547,00 kn ili 94,6 % ukupnih prihoda. Drugi prihodi iznose 174.027,00 kn ili 5,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu odnose se na prihode iz proračuna i donacije. Korišteni su za propisane namjene.

Prihodi iz proračuna u iznosu 3.054.547,00 kn ostvareni su od Grada Benkovca za zaposlene u iznosu 2.838.464,00 kn te materijalne i financijske rashode u iznosu 216.083,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije donacije ostvarene su od Vatrogasne zajednice Zadarske županije u iznosu 123.183,00 kn (za rad sezonskih vatrogasaca u iznosu 89.330,00 kn i troškove intervencija izvan područja djelovanja u iznosu 33.853,00 kn) te od privatne pravne osobe u iznosu 50.000,00 kn za nabavu vatrogasne opreme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 3.199.950,00 kn, što je za 139.254,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 974.173,00 kn ili 23,3 % 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	2.718.935,00	2.817.671,00	103,6
2.	Materijalni rashodi	227.178,00	353.364,00	155,5
3.	Financijski rashodi	33.908,00	22.394,00	66,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	80.675,00	6.521,00	8,1
	Ukupno	3.060.696,00	3.199.950,00	104,5
	Višak prihoda	49.667,00	28.624,00	57,6

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 2.817.671,00 kn ili 88,1 % i materijalne rashode u iznosu 353.364,00 kn ili 11,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 28.915,00 kn i imaju udjel 0,9 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.817.671,00 kn, a odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 2.221.368,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 555.051,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 41.252,00 kn. Plaće i materijalna prava u Postrojbi uređuju Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada javne vatrogasne postrojbe Grada Benkovca, odluka o visini osnovice za obračun plaća državnih službenika i namještenika, Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike te koeficijenti koje je utvrdilo Upravno vijeće. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada javne vatrogasne postrojbe Grada Benkovca iz srpnja 2014. uređena je, između ostalog, sistematizacija poslova i radnih zadaća te posebni uvjeti koje zaposlenik mora ispunjavati za obavljanje poslova. Člankom 128. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike određeno je da se odredbe kolektivnog ugovora u pogledu plaća i materijalnih prava primjenjuju i na profesionalne vatrogasce, dok se sredstva za te namjene osiguravaju u državnom proračunu. Ugovore o radu sa zaposlenicima zaključio je zapovjednik. Tijekom 2015. plaće su se obračunavale prema koeficijentima iz svibnja 2014., odnosno lipnja 2015. i osnovici za obračun plaće u iznosu 5.108,84 kn uz uvećanje u visini 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Također, obračunavali su se dodaci za rad blagdanom u visini 150,0 %, prekovremeni rad 50,0 %, rad noću 40,0 %, rad nedjeljom 35,0 %, subotom 25,0 % i rad u turnusu 5,0 %. Tijekom 2015. u Postrojbi je isplaćena prosječna bruto plaća u iznosu 8.673,00 kn, odnosno neto u iznosu 6.762,00 kn. Na isplaćene plaće obračunati su doprinosi te porez i prirez u skladu s propisima.

Postrojba od travnja 2014. ima vršitelja dužnosti umjesto zapovjednika. Odlukama gradonačelnika imenuje se i razrješava vršitelj dužnosti do okončanja postupka izbora zapovjednika, a najduže do jedne godine. U prosincu 2015. Upravno vijeće je, nakon provedenog natječaja za izbor zapovjednika, donijelo odluku o neizboru i ponavljanju natječaja zbog neurednosti, odnosno nepotpunosti dviju pristiglih molbi. Upravno vijeće, zbog uočenih nedostataka, molbe nije razmatralo već je gradonačelniku predložilo imenovanje dotadašnjeg vršitelja dužnosti ponovno na istu dužnost. Gradonačelnik je, prema prijedlogu Upravnog vijeća, donio odluku o imenovanju koja je istekla s danom 16. prosinca 2016. Uvidom u glasnike i službene stranice Grada Benkovca utvrđeno je da, do sredine prosinca 2016., natječaj za izbor zapovjednika nije ponovljen niti je imenovan vršitelj dužnosti.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 353.364,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 210.773,00 kn, usluge u iznosu 70.368,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 56.576,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 15.647,00 kn. Vrijednosno najznačajniji unutar rashoda za materijal i energiju su rashodi za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuču u iznosu 139.273,00 kn (povećanje za 132.607,00 kn ili 1 989,3 % u odnosu na 2014.) te motorni benzin i gorivo u iznosu 52.253,00 kn. Najznačajnije usluge se odnose na tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 23.482,00 kn, od čega se na prijevozna sredstva odnosi 18.228,00 kn. Naknade troškova zaposlenima najvećim dijelom odnose se na troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 55.576,00 kn, a obračunavane su u visini 0,75 kn po prijašnjem kilometru.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu 22.394,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 19.923,00 kn odnosi na plaćene kamate za kredit po dopuštenom prekoračenju za korištenje minusa na računu za redovno poslovanje te usluge obrade kredita i naknade za rezervaciju sredstava.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 28.624,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 542.195,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 513.571,00 kn. Spomenuti manjak čini 15,9 % ostvarenih prihoda tekuće godine, stoga bi trebalo izraditi program mjera za pokriće manjka te voditi računa o preuzimanju novih obveza.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 85.305,00 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	78.503,00	61.850,00	78,8
1.1.	Postrojenja i oprema	518,00	0,00	-
1.2.	Prijevozna sredstva	77.985,00	61.850,00	79,3
2.	Financijska imovina	50.672,00	23.455,00	46,3
2.1.	Novčana sredstva	40.191,00	10.683,00	26,6
2.2.	Druga potraživanja	10.481,00	12.772,00	121,9
	Ukupno imovina	129.175,00	85.305,00	66,0
3.	Obveze	592.867,00	537.026,00	90,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	294.234,00	337.347,00	114,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	6.521,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	298.633,00	193.158,00	64,7
4.	Vlastiti izvori	-463.692,00	-451.721,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	129.175,00	85.305,00	66,0

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2015. iznosi 61.850,00 kn, a odnosi se na vrijednost vatrogasnog vozila.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 12.772,00 kn, a odnose se na potraživanja od naknada koje se refundiraju i do konca studenoga 2016. su naplaćena.

Obveze koncem godine iznose 537.026,00 kn, a dospjele su u iznosu 112.860,00 kn. Vrijednosno najznačajnije dospjele obveze odnose se na nabavu službene i zaštitne odjeće i obuće u iznosu 86.730,00 kn, od čega je do prosinca 2016. podmireno 78.000,00 kn. Nedospjele obveze najvećim dijelom odnose se na obveze za zaposlene i naknade zaposlenima (plaća za prosinac 2015. i troškovi prijevoza) u iznosu 226.623,00 kn te obveze za kredit prema poslovnoj banci za korištenje dopuštenog minusa po računu za redovno poslovanje u iznosu 193.158,00 kn. Postrojba je u lipnju 2014. zaključila ugovor o dopuštenom prekoračenju do 310.000,00 kn s rokom vraćanja do 10. travnja 2015., uz promjenjivu kamatu u visini 8,5 %. U veljači 2015. zaključen je dodatak spomenutom ugovoru uz dopušteno prekoračenje do 250.000,00 kn. Ugovorom iz travnja 2016. dopušteno prekoračenje iznosi do 230.000,00 kn na rok do 7. travnja 2017. uz promjenjivu kamatu u visini 8,0 %. Ugovorena su i dana sredstva osiguranja redovne otplate supotpisana od jamca (Grad Benkovac).

Vlastiti izvori iskazani su u minusu 451.721,00 kn jer su, najvećim dijelom nedospjele, obveze veće od imovine za spomenuti iznos.

Program rada

Program rada za 2015. donijelo je Upravno vijeće u svibnju 2015. Navedeno je da se planirane aktivnosti u 2015. uglavnom temelje na održavanju ispravnosti vatrogasnih vozila i opreme te stručne spremnosti vatrogasaca.

Zadaće utvrđene Programom rada odnose se na organiziranje poslova, provođenje preventivnih mjera zaštite od požara, usavršavanje vatrogasaca, suradnju s drugim vatrogasnim postrojbama, održavanje opreme i objekata, nabavu opreme te izradu i dostavljanje izvješća o radu nadležnim institucijama.

Što se tiče organizacije poslova, Postrojba svoju osnovnu djelatnost (gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom; pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama; sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara te obavljanje i drugih poslova u skladu s propisima koji uređuju vatrogasnu djelatnost) tijekom 2015. planira obavljati s 19 vatrogasaca, raspoređenih u četiri smjene, od kojih bi u jednoj smjeni bilo pet, a u tri smjene po četiri vatrogasca (obavljaju i dežurstvo u turnusu 12/24 i 12/48, dok zapovjednik i njegov zamjenik radi po osam sati, odnosno dnevno od sedam do 15 sati). Tijekom 2015. planirano je provoditi pasivno dežurstvo radi privremenog popunjavanja smjene u izvanrednim okolnostima.

U cilju provođenja preventivnih mjera zaštite od požara planirano je vlasnike objekata s većom potencijalnom ugroženosti od požara redovito upoznavati s opasnostima od požara te obavještavati građane o načinu postupanja pri spaljivanju korova, održavanju dimnjaka, tavanskih i podrumskih prostorija. Također, planirano je ažurirati podatke o hidrantskoj mreži (mjesto, oznaka, broj i ispravnost hidranata).

Usavršavanje vatrogasaca planirano je provoditi prema planu nastave. Predviđeno je pratiti i aktivno sudjelovati na stručnim seminarima i obukama (osposobljavanje zaposlenika za rad s opremom za spašavanje iz dubina i visina).

Osim navedenog, planirano je nastaviti suradnju s profesionalnim vatrogasnim postrojbama na području Republike Hrvatske jer se pri obavljanju djelatnosti susreću sa sličnim problemima te s dobrovoljnim vatrogasnim društvima radi tehničke potpore pri uvježbavanju i osposobljavanju vatrogasaca.

Postrojba raspolaže opremom i sredstvima u skladu s odredbama Pravilnika o minimumu tehničke opreme i sredstava vatrogasnih postrojbi (Narodne novine 43/95). Pored redovitog održavanja vozila i opreme, uvježbavanja rada s vozilima, izvođenja taktičkih zadataka i sličnih aktivnosti, u skladu s financijskim mogućnostima, predviđeno je i održavanje radnog prostora. Također, planirana je nabava radne i zaštitne odjeće i obuće. Nadalje, istaknuta je obveza izrade i dostavljanja propisanih izvješća nadležnim institucijama.

U 2015. Postrojba ima 19 vatrogasaca, koji kroz svakodnevnu nastavu i vježbe održavaju operativnu spremnost. Raspolaže sa sedam vozila (dvije autocisterne te po jedno šumsko, navalno, tehničko, zapovjedno i osobno vozilo), koja su redovito servisirana i registrirana. U rujnu 2015., nakon provedenog postupka za bagatelnu nabavu, nabavljena je radna i zaštitna odjeća i obuća za vatrogasce u vrijednosti 136.142,00 kn (čizme, kombinezon, vatrogasno intervencijsko odijelo i druga radna odjeća). Oprema i sredstva za gašenje nabavljena su prema potrebama u manjim količinama. Tijekom 2015. Postrojba je imala 348 vatrogasnih intervencija, od čega 308 na gašenju požara, 28 tehničkih intervencija i 12 drugih intervencija. Izvješća o vatrogasnim intervencijama redovito su dostavljana Vatrogasnoj zajednici Zadarske županije. Postrojba je ostvarila ciljeve i zadaće predviđene Statutom i godišnjim programom rada.

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 određena su 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 financijskog plana i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima. 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. Također, korištena su izvješća u vezi s pojedinim aktivnostima Postrojbe. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom, njegovim zamjenikom te osobom zaduženom za vođenje poslovnih knjiga i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s ostvarenjem ciljeva i zadaća predviđenih Statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2003., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, postupci javne nabave i ispunjenje postavljenih ciljeva i zadaća.

Obavljenom revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2003., planiranje i računovodstveno poslovanje.

1. Izvršenje naloga revizije za 2003.

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Postrojbe za 2003., 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. Nepravilnosti se odnose na prihode i rashode.

Revizijom za 2015. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno, koji je nalog u postupku izvršenja i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- dodatak na radni staž u visini 0,5 % obračunavan je na umnožak osnovice i koeficijenta
- donesen je plan nabave.

Nalog u postupku izvršenja:

- rashodi su ostvareni do planiranih iznosa, osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni, a nisu planirani.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- prihodi nisu realno planirani.

Postrojba je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Postrojba je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Postrojba donosi godišnji program rada i financijski plan prema Zakonu o proračunu te vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Nepravilnosti se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

- Planiranje

Financijski plan za 2015. donijelo je Upravno vijeće u listopadu 2014., a Program rada u svibnju 2015. Usporedbom financijskog plana i Izvještaja o prihodima i rashodima za 2015. utvrđeno je da su ostvareni prihodi u odnosu na planirane manji za 945.549,00 kn ili 22,7 %, a rashodi za 974.173,00 kn ili 23,3 %. Prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 174.026,00 kn, a financijskim planom nisu planirani. U odnosu na planirane manje su ostvareni materijalni i financijski rashodi za 609.435,00 kn ili 62,6 %, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 6.521,00 kn, a nisu planirani. S obzirom da je tijekom godine došlo do značajnih odstupanja ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane trebalo je donijeti izmjene i dopune financijskog plana, odnosno realnije planirati prihode i rashode.

Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.174.123,00 kn. Financijski plan sadrži rashode predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, obrazloženje plana dok prihode iskazane po vrstama i izvorima financiranja ne sadrži. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 29. Zakona o proračunu, prema kojoj proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađuju prijedlog financijskog plana koji, osim rashoda i izdatka predviđenih za trogodišnje razdoblje razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama te obrazloženja financijskog plana, sadrži i prihode iskazane po vrstama i izvorima financiranja.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji su sastavljeni i u propisanom roku dostavljeni nadležnim institucijama. Bilješke uz financijske izvještaje sadrže podatke iz financijskih izvještaja. U 2015. iskazane su obveze za kredite i zajmove u iznosu 193.158,00 kn. Spomenute bilješke ne sadrže pregled primljenih kredita i zajmova te otplate. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 13. i 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), prema kojima obvezne Bilješke uz Bilancu, između ostalog, jesu pregled primljenih kredita i zajmova te otplate.

- Popis imovine i obveza

Odluka o imenovanju povjerenstva za popis donesena je koncem prosinca 2015. Povjerenstvo je obavilo popis i sastavilo popisne liste. Utvrđeno je da je popisom obuhvaćen dio imovine te da datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama nisu određeni. Popisana je oprema, prijevozna sredstva i sitni inventar dok financijska imovina (novac u banci i blagajni, potraživanja) i obveze nisu popisani. U popisne liste uneseni su pojedinačni nazivi i količine dok vrijednosti popisane imovine nisu navedene. Povjerenstvo za popis nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14., 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), kojima je, između ostalog, propisano da proračunski korisnik mora popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Čelnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Podaci o popisu se u popisne liste unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračunskog korisnika koji odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju imovine te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje navesti pregled primljenih kredita i zajmova te otplate u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Postrojba je prihvatila navode iz ove točke Nalaza.

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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - financijski plan ne sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima financiranja; Obveze za kredite i zajmove iskazane su u iznosu 193.158,00 kn, a Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled primljenih kredita i zajmova te otplate; Popisom je obuhvaćen dio imovine, za koju su u popisne liste uneseni pojedinačni nazivi i količine dok vrijednosti popisane imovine nisu navedene; Obveze iskazane u Bilanci u iznosu 537.026,00 kn i financijska imovina u iznosu 23.455,00 kn nisu popisane; Datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama nisu određeni; Izvještaj o provedenom popisu nije sastavljen. (točka 2. Nalaza)
4. Postrojba je javna ustanova za obavljanje vatrogasne djelatnosti. Osnivač je Grad Benkovac. 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, obavljanje i drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Sredstva za obavljanje djelatnosti Postrojba ostvaruje iz proračuna Grada Benkovca i donacija te drugih izvora. Koncem 2015. imala je 20 zaposlenika, a zakonski predstavnik je Nikica Škaulj. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.228.574,00 kn, a rashodi u iznosu 3.199.950,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 28.624,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 542.195,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 513.571,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 3.054.547,00 kn ili 94,6 % ukupnih prihoda. Prihodi su korišteni za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 2.817.671,00 kn ili 88,1 % ukupnih rashoda. Potraživanja iskazana u iznosu 12.772,00 kn do konca studenoga 2016. su naplaćena. Obveze koncem godine iznose 537.026,00 kn, od čega vrijednosno najznačajnije nedospjele obveze iznose 419.781,00 kn. Od dospjelih obveza u iznosu 112.860,00 kn, do konca studenoga 2016. podmirene su obveze u iznosu 78.000,00 kn. Postrojba je ostvarila ciljeve i zadaće predviđene Statutom i godišnjim programom rada. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.