



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA ILOK

Vinkovci, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	5
II.	REVIZIJA ZA 2015.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2015.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/16-04/5
URBROJ: 613-18-17-7

Vinkovci, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE ILOK 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 Ilok (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 19. rujna 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O POSTROJBI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je pravna osoba upisana u sudski registar trgovačkog suda u Osijeku u srpnju 2000. pod nazivom Javna vatrogasna postrojba Ilok. Pravni je slijednik Vatrogasne postrojbe Ilok, koja je djelovala kao ustrojstvena jedinica Ministarstva unutarnjih poslova. Osnivač je Grad Ilok. Sjedište je Ivana Gorana Kovačića 2, Ilok.

Postrojba u okviru vatrogasne djelatnosti skrbi o potrebama i interesima građana na svom području kroz organiziranje i djelovanje učinkovite vatrogasne službe. Djelatnost je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje i drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Osim osnovne djelatnosti pruža usluge iznajmljivanja opreme, pranja ceste te ispumpavanja i prijevoza vode za fizičke i pravne osobe. Postrojba se financira proračunskim sredstvima i vlastitim prihodima.

Postrojbu predstavlja i zastupa vatrogasni zapovjednik, kojeg imenuje osnivač na prijedlog Upravnog vijeća. Vatrogasni zapovjednik je poslovni i stručni voditelj Postrojbe koji organizira i vodi poslovanje, preuzima pravne radnje u ime i za račun Postrojbe, organizira rad i obavlja raspored zaposlenika, provodi odluke Upravnog vijeća, predlaže plan i Program rada, podnosi izvješće Upravnom vijeću o radu i poslovanju te obavlja druge poslove. U 2015. i u vrijeme obavljanja revizije vatrogasni zapovjednik je Ivica Bošnjak. Postrojbom upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova, od kojih tri člana imenuje Grad Ilok, a dva člana su predstavnici zaposlenika. Upravno vijeće, na prijedlog vatrogasnog zapovjednika donosi Statut i opće akte, godišnji plan i Program rada, financijski plan i izvješće o radu, raspisuje natječaj za imenovanje vatrogasnog zapovjednika te obavlja druge poslove. Koncem 2015. Postrojba je imala 13 zaposlenika.

Doneseni su Statut i drugi opći akti (Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama i drugim primanjima radnika, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Poslovnik o radu Upravnog vijeća te drugi akti).

Planiranje

Financijskim planom za 2015. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.874.685,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2015., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.952.685,00 kn, što je za 78.000,00 kn ili 4,2 % više u odnosu na plan. Prihodi su planirani iz proračuna u iznosu 1.935.785,00 kn, od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 13.600,00 kn, pruženih usluga u iznosu 3.000,00 kn te imovine u iznosu 300,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.658.435,00 kn, materijalne rashode u iznosu 200.100,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 90.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 4.150,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za slijedeće dvije godine odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2015. u iznosu 1.874.364,00 kn te za 2016. u iznosu 1.893.650,00 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 1.986.322,00 kn, što je za 136.721,00 kn ili 7,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 33.637,00 kn ili 1,7 % više 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 za financiranje redovne djelatnosti	1.847.029,00	1.961.981,00	106,2
2.	Prihodi od pruženih usluga	2.200,00	2.420,00	110,0
3.	Prihodi od imovine	334,00	393,00	117,7
4.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	38,00	21.528,00	-
	Ukupno	1.849.601,00	1.986.322,00	107,4

Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna Grada Iloka u iznosu 1.976.431,00 kn ili 99,5 % ukupno ostvarenih prihoda (od čega je 1.961.431,00 kn evidentirano u prihodima iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti i 15.000,00 kn u skupini pomoći od subjekata unutar općeg proračuna).

Iz proračuna Grada Iloka doznačeno je u 2015. prema Odluci o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi (Narodne novine 15/15) 1.822.871,00 kn, za nabavu vatrogasnih čizama i intervencijskih odijela (od Državne uprave za zaštitu i spašavanje) 90.000,00 kn, za nabavu opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasnu intervenciju, osiguranje i tehnički pregled vatrogasnih vozila te osiguranje vatrogasaca (od premije osiguranja od požara) 28.600,00 kn, za nadoknadu troškova dislokacije 20.663,00 kn, za financiranje redovne djelatnosti 13.667,00 kn te za nadoknadu troškova službenog puta radi obuke 630,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 9.891,00 kn ili 0,5 %, a odnose se na pomoći od Vatrogasne zajednice Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 7.050,00 kn (od čega 6.500,00 kn za nabavu vatrogasne opreme i 550,00 kn za nadoknadu troškova goriva za vatrogasne intervencije), prihode od pruženih usluga (prijevoz vode, iznajmljivanje opreme, ispumpavanje vode, pranje ceste) u iznosu 2.420,00 kn i druge prihode (kamate i od pravne osobe) u iznosu 421,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.974.559,00 kn, što je za 108.880,00 kn ili 5,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 21.874,00 kn ili 1,1 % više 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	1.661.703,00	1.682.388,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	173.677,00	186.650,00	107,5
3.	Financijski rashodi	3.777,00	9.114,00	241,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	26.522,00	96.407,00	363,5
	Ukupno	1.865.679,00	1.974.559,00	105,8
	Višak prihoda	0,00	11.763,00	-
	Manjak prihoda	16.078,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 1.682.388,00 kn i čine 85,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 292.171,00 kn ili 14,8 %.

U odnosu na 2014., vrijednosno su značajnija odstupanja kod rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni više za 69.885,00 kn ili 263,5 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.682.388,00 kn, od čega se na plaće odnosi 1.332.548,00 kn, doprinose na plaće 334.140,00 kn te druge rashode za zaposlene (dar djeci i pomoć u slučaju smrti) 15.700,00 kn. Prosječna bruto plaća po zaposlenome je iznosila 8.542,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na materijal i energiju u iznosu 70.976,00 kn (električna energija, gorivo i plin), naknade za rad na terenu (dislokacija) u iznosu 20.663,00 kn, knjigovodstvene i računalne usluge u iznosu 17.327,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 14.990,00 kn i premije osiguranja u iznosu 12.545,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 96.407,00 kn se odnose na nabavu opreme za protupožarnu zaštitu (vatrogasnih interventnih odjela i vatrogasnih čizama).

Višak prihoda je iskazan u iznosu 11.763,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 801,00 kn (od čega se na manjak prihoda iz 2014. odnosi 16.078,00 kn, a na višak iz prethodnih godina 16.879,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 12.564,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 602.893,00 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	83.897,00	313.247,00	373,4
1.1.	Postrojenja i oprema	6.875,00	121.725,00	1 770,5
1.2.	Prijevozna sredstva	77.022,00	191.522,00	248,7
2.	Financijska imovina	278.211,00	289.646,00	104,1
2.1.	Novčana sredstva	131.953,00	147.366,00	111,7
2.2.	Ostala potraživanja	6.103,00	960,00	15,7
2.3.	Kontinuirani rashodi budućih razdoblja	140.155,00	141.320,00	100,8
Ukupno imovina		362.108,00	602.893,00	166,5
3.	Obveze	150.874,00	150.727,00	99,9
4.	Vlastiti izvori	211.234,00	452.166,00	214,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		362.108,00	602.893,00	166,5

U odnosu na prethodnu godinu značajno je povećana vrijednost nefinancijske imovine (opreme i prijevoznih sredstava) za 229.350,00 kn ili 273,4 %. Naime, tijekom 2015. je evidentirano povećanje vrijednosti za 241.407,00 (nabavljena i donirana imovina), te smanjenje za 12.057,00 kn (ispravak vrijednosti).

Nefinancijska imovina se odnosi na opremu u iznosu 121.725,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 191.522,00 kn.

Koncem 2015. potraživanja iznose 960,00 kn i nisu dospjela. Odnose se na potraživanja za obavljenju uslugu pranja ceste i naplaćena su početkom 2016.

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja u iznosu 141.320,00 kn se odnose na plaće i doprinose na plaće te naknade za prijevoz na posao i s posla zaposlenika za prosinac 2015.

Koncem 2015. obveze iznose 150.727,00 kn i nisu dospjele. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 140.451,00 kn (plaće i doprinose na plaće za prosinac 2015.) i materijalne rashode u iznosu 10.276,00 kn. Obveze su podmirene početkom 2016.

Program rada

Zadaće i ciljevi Postrojbe utvrđeni su odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), Zakona o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10) te Statutom, financijskim planom i Programom rada. Program rada Postrojbe za 2015. donesen je i usvojen na sjednici Upravnog vijeća u prosincu 2014. Programom rada su planirane aktivnosti osposobljavanja i usavršavanja vatrogasaca, sudjelovanje u protupožarnoj sezoni u priobalju, provođenje pojačanog nadzora za vrijeme žetve te rad s mladima.

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa rada za 2015., koje je usvojilo Upravno vijeće, Postrojba je uspješno provodila planirane aktivnosti. U 2015. je imala 66 intervencija (požari, tehničke i druge intervencije), a dio zaposlenika je sudjelovao u protupožarnoj sezoni u priobalju. Sudjelovala je u izradi Plana operativne provedbe programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara na žitorodnom području za 2015. te provodila pojačan nadzor za vrijeme žetve, kada postoji veća opasnost od požara. Provodila je teorijski i praktični dio edukacije zaposlenika, posjećivala osnovne škole i dječje vrtiće radi upoznavanja djece s radom vatrogasaca te obavljala druge aktivnosti.

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

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena 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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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 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 pojedinih aktivnosti Postrojbe. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te Program rada.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Postrojbe za 2007., 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 i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojem nalogu je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- godišnjim popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. su popisana novčana sredstva.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- godišnjim popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2015. nisu popisane obveze.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Koncem 2015. vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 313.247,00 kn. Odnosi se na opremu u iznosu 121.725,00 kn i prijevozna sredstava u iznosu 191.522,00 kn.

U poslovnim knjigama, u okviru nefinancijske imovine je evidentirana oprema (tri ručne radio stanice i dva kompleta izolacionih aparata) po procijenjenoj vrijednosti 20.500,00 kn, koja je u veljači 2015. primljena od Vatrogasne zajednice Vukovarsko-srijemske županije na posudbu, korištenje i održavanje. Spomenutu imovinu je trebalo evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa kao tuđu imovinu na korištenju. Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa trebalo je evidentirati i vatrogasno vozilo koje je primljeno na privremeno korištenje od Ministarstva unutarnjih poslova u 2015. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

U poslovnim knjigama, u okviru nefinancijske imovine su evidentirana prijevozna sredstva (dva vatrogasna vozila i čamac) po procijenjenoj vrijednosti 122.000,00 kn koja je u 2015. donirala Vlada pokrajine Tirol u Austriji. Za vrijednost primljene donacije trebalo je iskazati prihode i rashode, što nije učinjeno. Nadalje, primljenu donaciju opreme (agregat) od Vukovarsko-srijemske županije, koja je u poslovnim knjigama, u okviru nefinancijske imovine evidentirana po procijenjenoj vrijednosti 2.500,00 kn, trebalo je evidentirati i preko promjene u obujmu imovine. Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano, da se za donacije nefinancijske imovine iskazuju prihodi i rashodi. Odredbama članka 55. istog Pravilnika je propisano, da se dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika (subjekata unutar općeg proračuna) evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine.

Zapovjednik Postrojbe je donio odluku o popisu nefinancijske imovine i novčanih sredstava za 2015., kojom je imenovao povjerenstvo za popis, odredio datum popisa te kao predmet popisa odredio nefinancijsku imovinu i novčana sredstva. Spomenutom odlukom nije određen popis potraživanja i obveza, niti je određen rok obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o provedenom popisu s priloženim popisnim listama. Popis nefinancijske imovine je proveden, a nije popisana imovina iskazana u poslovnim knjigama i to potraživanja u iznosu 960,00 kn i obveze u iznosu 150.727,00 kn. U popisnim listama podaci o nefinancijskoj imovini su iskazani pojedinačno, samo u naturalnim, bez novčanih izraza. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Popis imovine i obveza se mora sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Odredbom članka 15. istog Pravilnika je propisano, da čelnik određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama.

Iz poslovnih knjiga je, koncem 2015., isknjižena rashodovana oprema nabavne vrijednosti 42.402,00 kn, koja je u cijelosti otpisana. Rashodovana oprema je isknjižena na temelju odluke o rashodovanju. U navedenoj odluci nije navedeno na koji način treba postupiti s rashodovanom opremom (uništenje, prodaja, doniranje). Većina rashodovane opreme još uvijek se nalazi u prostoru Postrojbe.

Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je izradilo i na svojim internetskim stranicama objavilo Ministarstvo financija u 2015., isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije se ne može provesti na temelju odluke o rashodovanju, već izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti).

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje u okviru izvanbilančnih zapisa. Nalaže dobivenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu od subjekata izvan općeg proračuna evidentirati odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine, a dobivenu imovinu od subjekata unutar općeg proračuna evidentirati preko promjena u obujmu imovine. Nadalje, nalaže u odluci o popisu odrediti popis cjelokupne imovine i obveza te rokove obavljanja popis i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, popisati cjelokupnu imovinu i obveze te u popisne liste unijeti podatke u naturalnim i novčanim izrazima. Također, predlaže rashodovanu imovinu isknjižiti iz knjigovodstvene evidencije samo na temelju izvornih dokumenata (o prodaji, doniranju ili uništenju) u skladu s Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

3. Javna nabava

- 3.1. Plan nabave za 2015. je donesen, a planirana vrijednost nabave je iznosila 265.950,00 kn. S obzirom da Postrojba nema svoje internetske stranice, na kojima bi objavila plan nabave, trebala je plan nabave u elektroničkom obliku dostaviti središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave, koje bi ih objavilo na svojim internetskim stranicama, kako je to bilo propisano odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14, koji je bio u primjeni do konca 2016.). Tijekom 2015. Postrojba je nabavljala robu i usluge čije pojedinačne vrijednosti nisu prelazile 200.000,00 kn te su nabavljene izravno od dobavljača.

Postrojba nije izradila izvješće o javnoj nabavi za 2015. Prema Uputi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2015. godinu te o javnoj nabavi za potrebe obrane i sigurnosti za 2015., koju je izradila i na svojim internetskim stranicama objavila Uprava za sustav javne nabave, Izvješće o javnoj nabavi za 2015. izrađuje se putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske, a naručitelji koji su u 2015. imali samo „bagatelne“ nabave, bili su obvezni unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga od 1. siječnja do 31. prosinca 2015. godine, s porezom na dodanu vrijednost. U siječnju 2017. stupio je na snagu novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) kojim se između ostalog uređuju pitanja u vezi plana nabave te izrade izvješća o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave dostaviti u elektroničkom obliku središnjem tijelu za sustav javne nabave te svake godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Postrojba u očitovanju navodi da je suglasna s nepravilnostima i propusima utvrđenim u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2015., te će pristupiti otklanjanju utvrđenih nepravilnosti i propusta.

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 2007. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na neobavljanje popisa obveza, ponovljena je u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - u poslovnim knjigama, u okviru nefinancijske imovine je evidentirana tuđa imovina na korištenju (oprema primljena od Vatrogasne zajednice Vukovarsko-srijemske županije) procijenjene vrijednosti 20.500,00 kn, koja je trebala biti evidentirana u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa; Nadalje, u okviru izvanbilančnih zapisa nije evidentirano vatrogasno vozilo koje je primljeno na privremeno korištenje od Ministarstva unutarnjih poslova u 2015.; Za primljenu donaciju dva vatrogasna vozila i čamca (iz inozemstva), koja su u poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine evidentirana po procijenjenoj vrijednosti 122.000,00 kn, nisu iskazani prihodi i rashodi; Primljena donacija opreme od Vukovarsko-srijemske županije, koja je u poslovnim knjigama, u okviru nefinancijske imovine evidentirana po procijenjenoj vrijednosti 2.500,00 kn, nije iskazana i kao promjena u obujmu imovine; Odlukom o godišnjem popisu za 2015. nije određen popis potraživanja i obveza, niti je određen rok obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja o provedenom popisu s priloženim popisnim listama; Godišnjim popisom nisu popisana potraživanja u iznosu 960,00 kn i obveze u iznosu 150.727,00 kn, a podaci o nefinancijskoj imovini u popisnim listama su iskazani samo u naturalnim, bez novčanih izraza. (točka 2. Nalaza)
4. Postrojba je osnovana u srpnju 2000., a pravni je slijednik Vatrogasne postrojbe Ilok. Osnivač Postrojbe je Grad Ilok. Djelatnost je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje i drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Osim osnovne djelatnosti pruža usluge iznajmljivanja opreme, pranja ceste te ispumpavanja i prijevoza vode za fizičke i pravne osobe. Postrojba se financira proračunskim sredstvima i vlastitim приходima. Koncem 2015. Postrojba je imala 13 zaposlenika. Postrojbu predstavlja i zastupa vatrogasni zapovjednik. U revidiranom razdoblju i u vrijeme obavljanja revizije vatrogasni zapovjednik je Ivica Bošnjak. U 2015. su ostvareni prihodi u iznosu 1.986.322,00 kn, rashodi u iznosu 1.974.559,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 11.763,00 kn. Višak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 801,00 kn te raspoloživi višak prihoda za prijenos u sljedeće razdoblje iznosi 12.564,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 1.976.431,00 kn i čine 99,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su iz proračuna Grada Iloka, a odnose se na sredstva primljena iz državnog proračuna za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti, nabavu opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasnu intervenciju, osiguranje i tehnički pregled vatrogasnih vozila, osiguranje vatrogasaca te nadoknadu troškova dislokacije. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 1.682.388,00 kn i čine 85,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 186.650,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za materijal i energiju u iznosu 70.976,00 kn, naknade za rad na terenu u iznosu 20.663,00 kn, računalne usluge u iznosu 17.327,00 kn, usluge telefona i pošte u iznosu 14.990,00 kn i premije osiguranja u iznosu 12.545,00 kn. Koncem 2015. ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 602.893,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu je značajno povećana vrijednost nefinancijske imovine (opreme i prijevoznih sredstava) za 229.350,00 kn ili 273,4 %. Potraživanja koncem 2015. iznose 960,00 kn, nisu dospjela i naplaćena su početkom 2016. Koncem godine obveze iznose 150.727,00 kn i nisu dospjele, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 140.451,00 kn i materijalne rashode u iznosu 10.276,00 kn. Obveze su podmirene početkom 2016. Tijekom 2015. Postrojba je nabavljala robu i usluge čije pojedinačne vrijednosti nisu prelazile 200.000,00 kn te su nabavljene izravno od dobavljača. Postrojba je ostvarila planirane poslove i zadatke, te koristila sredstva za predviđene namjene. Ponovljena nepravilnost, koja se odnosi na neobavljanje popisa obveza te nepravilnosti utvrđene revizijom za 2015., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.