



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA
GRADA MALI LOŠINJ

Rijeka, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-04/53
URBROJ: 613-10-17-7

Rijeka, 17. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA MALI LOŠINJ
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 Mali Lošinj (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 24. studenoga 2016. do 17. svibnja 2017.

I. PODACI O POSTROJBI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova koja obavlja vatrogasnu djelatnost u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10). Osnivač Postrojbe je Grad Mali Lošinj na temelju odluke o osnivanju iz prosinca 1999. Pravni je slijednik Profesionalne vatrogasne postrojbe Cres-Lošinj. Sjedište Postrojbe je Lošinjskih brodograditelja 37, Mali Lošinj.

Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama. Sredstva za financiranje djelatnosti osiguravaju se u proračunu Grada Mali Lošinj (dalje u tekstu: Grad). Postrojba obavlja vatrogasnu djelatnost na području Grada. Udružena je u Gradsku vatrogasnu zajednicu Grada i Vatrogasnu zajednicu Primorsko-goranske županije.

Ustrojstvo i tijela upravljanja utvrđeni su Statutom i Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta. Tijela Postrojbe su Upravno vijeće i zapovjednik. Upravno vijeće upravlja Postrojbom, a zapovjednik organizira i vodi poslovanje Postrojbe. Uz suglasnost osnivača, Upravno vijeće, između ostalog, donosi statut, opće akte, plan i program rada, financijski plan i usvaja financijske izvještaje. Upravno vijeće ima predsjednika i tri člana, koje imenuje gradsko vijeće. Zapovjednik Postrojbe je član upravnog vijeća po službenoj dužnosti. Zapovjednik Postrojbe od 30. kolovoza 2011. do 18. veljače 2016., bio je Boško Rilak, a od 18. veljače 2016., kao i u vrijeme obavljanja revizije, zapovjednik Postrojbe je Mirko Kajkara.

Koncem 2015. Postrojba je imala 24 zaposlenika, od kojih je 23 obavljalo vatrogasnu djelatnost, a jedna zaposlenica poslove održavanja čistoće.

Statut je donesen u listopadu 2010. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o plaćama, Plan zaštite od požara i tehnoloških eksplozija Grada Mali Lošinj te drugi opći akti. Postrojba nema mrežnu stranicu.

Planiranje

Financijski plan za 2015. donesen je u listopadu 2014. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 4.672.000,00 kn. Financijski plan sadrži prihode i rashode iskazane prema programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji, po izvorima financiranja te obrazloženje plana.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 2.883.000,00 kn na temelju odluka o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi, prihode iz gradskog proračuna za financiranje vatrogastva iznad minimalnog državnog standarda u iznosu 1.694.000,00 kn, za financiranje otplate glavnice u iznosu 60.000,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 35.000,00 kn.

Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 3.829.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 720.000,00 kn, otplate glavnice u iznosu 60.000,00 kn, rashode za nabavu opreme u iznosu 35.000,00 kn i bankarske usluge u iznosu 28.000,00 kn.

Zasebno je planirana donacija vatrogasne opreme, odjeće i obuće od Gradske vatrogasne zajednice Grada u iznosu 186.000,00 kn.

U skladu s odredbom 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. prihodi, odnosno rashodi planirani su u iznosu 4.672.000,00 kn, a za 2017. u iznosu 4.795.500,00 kn. Spomenutim projekcijama vrijednosno značajnija sredstva je planirano utrošiti za rashode za zaposlene i to u 2016. u iznosu 3.829.000,00 kn, a u 2017. u iznosu 3.931.530,00 kn.

Financijski izvještaji

Postrojba vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Izvještaj o obvezama.

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 4.063.863,00 kn, što je za 126.183,00 kn ili 3,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 608.137,00 kn ili 13,0 % 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	4.190.046,00	4.063.852,00	97,0
2.	Prihodi od imovine	0,00	11,00	-
	Ukupno	4.190.046,00	4.063.863,00	97,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.063.852,00 kn čine većinu ostvarenih prihoda (99,9 %). Prihodi od imovine u iznosu 11,00 kn odnose se na kamate na depozite po viđenju.

Prihodi iz proračuna su ostvareni iz proračuna Grada za financiranje minimalnog standarda decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 2.752.446,00 kn i financiranje vatrogastva iznad minimalnog državnog standarda u iznosu 1.311.406,00 kn. Ostvareni prihodi se odnose na prihode za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 3.596.122,00 kn te materijalnih i drugih rashoda u iznosu 467.730,00 kn. Sredstva su utrošena za planirane namjene.

Prihodi iz proračuna za financiranje minimalnog standarda decentraliziranih funkcija vatrogastva ostvareni su na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovne djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. (Narodne novine 15/15) i Uredbe o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinica lokalne i područne samouprave za 2015. (Narodne novine 15/15), kojima je minimalni financijski standard za Postrojbu u 2015. utvrđen u iznosu 2.882.399,00 kn, od čega za zaposlene u iznosu 2.594.159,00 kn i materijalne rashode u iznosu 288.240,00 kn. Sredstva za financiranje minimalnog standarda decentraliziranih funkcija vatrogastva su u proračunu Grada Mali Lošinj za 2015. planirana u iznosu 2.711.000,00 kn, a za financiranje iznad minimalnog državnog standarda u iznosu 1.696.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 4.284.303,00 kn, što je za 90.280,00 kn ili 2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 387.697,00 kn ili 8,3 % manje od planiranih.

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	3.503.140,00	3.598.056,00	102,7
2.	Materijalni rashodi	590.785,00	583.901,00	98,8
3.	Financijski rashodi	36.500,00	23.177,00	63,5
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.598,00	33.459,00	389,1
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	55.000,00	45.710,00	83,1
	Ukupno	4.194.023,00	4.284.303,00	102,2
	Manjak prihoda i primitaka	3.977,00	220.440,00	

Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 3.598.056,00 kn ili 84,0 % i materijalne rashode u iznosu 583.901,00 kn ili 13,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Na sve druge rashode odnosi se 102.346,00 kn ili 2,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi su ostvareni u okviru planiranih iznosa.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.598.056,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.714.867,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 684.533,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 198.656,00 kn (jubilarne nagrade, darovi, naknade).

Prava, obveze i odgovornosti u vezi plaća i drugih materijalnih prava zaposlenika, popis radnih mjesta te njima pripadajući koeficijenti propisani su Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnikom o plaćama i vrijednosti koeficijenata složenosti poslova za radna mjesta te Kolektivnim ugovorom zaključenim s osnivačem i Sindikatom državnih i lokalnih službenika i namještenika u 2013. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku godinu radnog staža.

Osnovna plaća se uvećava za rad noću 40,0 %, prekovremeni rad 50,0 %, za rad u dane blagdana i neradne dane utvrđene zakonom 150,0 %, rad subotom i nedjeljom 35,0 % te za pasivno dežurstvo (pripravnost za rad) 10,0 %. Zaposlenicima koji obavljaju vatrogasnu djelatnost radni staž se obračunava s povećanim trajanjem (beneficirani staž) zbog rada u posebnim uvjetima te imaju stalni dodatak u iznosu 10,0 %. Isto tako, zaposlenici s više od 20 godina radnog staža u Postrojbi ostvaruju pravo na uvećanje koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta od 4,0 % do 10,0 % s godinama radnog staža. Također, zaposlenicima se uz redovnu plaću isplaćuje stalni dodatak za topli obrok u iznosu 300,00 kn.

Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni u rasponu od 1,43 za spremačicu do 4,10 za zapovjednika. Osnovica za izračun plaće za 2015. je iznosila 2.451,00 kn.

Postrojba je tijekom 2015. isplaćivala plaće za 23 zaposlenika koji obavljaju vatrogasnu djelatnost i zaposlenici koja obavlja poslove održavanje čistoće. Prosječna neto plaća u 2015. iznosila je 6.901,00 kn, a prosječna bruto plaća 9.428,00 kn. Najviša isplaćena neto plaća u 2015. iznosila je 12.008,00 kn, a najniža 3.219,00 kn. Na isplaćene plaće obračunati su propisani porezi i doprinosi.

Ostali rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 198.656,00 kn odnose se na rashode za jubilarne nagrade u iznosu 164.965,00 kn, prigodne nagrade u iznosu 12.000,00 kn, darove djeci u iznosu 6.600,00 kn i druge naknade u iznosu 15.091,00 kn. Na isplate iznad porezno priznatih iznosa obračunani su pripadajući porezi i doprinosi.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 583.901,00 kn, što je za 6.884,00 ili 1,2 % manje nego u prethodnoj godini. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 230.220,00 kn, rashode za usluge u iznosu 152.073,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 133.797,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 67.811,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 230.220,00 kn se odnose na energiju u iznosu 90.767,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 63.391,00 kn, nabavu službene, radne i zaštitne odjeće i obuće u iznosu 48.193,00 kn, sitni inventar u iznosu 11.959,00 kn, uredski materijal i literaturu u iznosu 8.505,00 kn i auto gume u iznosu 7.405,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 152.073,00 kn se odnose na usluge tekućeg održavanja postrojenja, opreme i transportnih sredstava u iznosu 55.082,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 41.500,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 40.345,00 kn, komunalne usluge u iznosu 8.273,00 kn i usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu 6.873,00 kn. Usluge vođenja računovodstva povjerene su na temelju ugovora računovodstvenom servisu uz mjesečnu naknadu u iznosu 2.300,00 kn uvećanu za porez na dodanu vrijednost.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 133.797,00 kn se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 112.649,00 kn, troškove službenih putovanja u iznosu 16.398,00 kn i stručnog usavršavanja zaposlenika u iznosu 4.750,00 kn.

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja iskazani u iznosu 67.811,00 kn odnose se na premije osiguranja prijevoznih sredstava, imovine i zaposlenih u iznosu 43.907,00 kn, naknade za rad upravnog vijeća u iznosu 14.375,00 kn, troškove reprezentacije u iznosu 5.737,00 kn, članarine u iznosu 1.023,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.769,00 kn. Naknade su obračunate u skladu s Poslovníkom o radu upravnog vijeća iz srpnja 2013.

Financijski rashodi u iznosu 23.177,00 kn se odnose na kamate na primljene kredite u iznosu 19.232,00 kn i naknade za usluge platnog prometa u iznosu 3.945,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 33.459,00 kn, što je za 24.861,00 kn ili 289,1 % više nego u prethodnoj godini. Odnose se na nabavu uredskog namještaja u iznosu 25.000,00 kn te na nabavu komunikacijske opreme u iznosu 8.459,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 45.710,00 kn se odnose na povrat sredstava (posljednji anuitet prema otplatnom planu) poslovnoj banci po primljenom kreditu iz 2012. S poslovnim bankom je u rujnu 2012. zaključen ugovor o kreditu u iznosu 20.000 EUR u kunsnoj protuvrijednosti, s rokom korištenja do studenoga 2012. i rokom vraćanja do studenoga 2015. Grad je izdao suglasnost za zaduživanje u iznosu 150.000,00 kn. Prema ugovoru, kredit je odobren u svrhu financiranja tekućih poslovnih aktivnosti.

Manjak prihoda i primitaka za 2015. iskazan je u iznosu 220.440,00 kn. Za 2015. iskazan je preneseni višak prihoda i primitaka u iznosu 70.005,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 150.435,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 143.117,00 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	81.758,00	94.072,00	115,1
1.1.	Postrojenja i oprema	16.133,00	39.697,00	246,1
1.2.	Prijevozna sredstva	65.625,00	54.375,00	82,9
2.	Financijska imovina	207.600,00	49.045,00	23,6
2.1.	Novčana sredstva	408,00	0,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja	18.296,00	4.865,00	26,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	175.570,00	0,00	-
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	13.326,00	44.180,00	331,5
Ukupno imovina		289.358,00	143.117,00	49,5
3.	Obveze	148.372,00	199.480,00	134,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	96.325,00	116.405,00	120,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	52.047,00	83.075,00	159,6
4.	Vlastiti izvori	140.986,00	-56.363,00	-
Ukupno obveze i vlastiti izvori		289.358,00	143.117,00	49,5

Vrijednost imovine je u odnosu na prethodnu godinu iskazana za 146.241,00 kn ili 50,5 % manje. Najznačajnija odstupanja se odnose na smanjenje potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 175.570,00 kn te povećanje obveza za 51.108,00 kn ili 34,4 %. Potraživanja za prihode poslovanja iskazana su početkom 2015. u iznosu 175.570,00 kn, od čega se na potraživanja od Grada za prihode za financiranje materijalnih rashoda iz 2014. odnosi 168.227,00 kn. Grad je doznačio sredstva u siječnju i veljači 2015. te su navedena potraživanja naplaćena. Iskazana vrijednost imovine je za 56.363,00 kn manja od vrijednosti obveza te je iskazano negativno stanje vlastitih izvora u navedenom iznosu.

U okviru nefinancijske imovine, vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu 54.375,00 kn se odnosi na sadašnju vrijednost osobnog vozila nabavljenog u 2012. Osim vozila nabavljenog u 2012., druga vozila i plovilo su u cijelosti otpisani.

Vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 39.697,00 se odnosi na uredski namještaj u iznosu 29.611,00 kn i opremu (kamera, mlaznica za gašenje i vatrogasni aparat) u iznosu 10.086,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na rashode budućih razdoblja u iznosu 44.180,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 4.865,00 kn. Rashodi budućih razdoblja se odnose na rashode za jubilarne nagrade i materijalne troškove iz prosinca 2015., koje su isplaćene u siječnju 2016.

Ostala potraživanja se odnose na potraživanja za više plaćene poreze u iznosu 3.970,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 895,00 kn.

Obveze u iznosu 199.480,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 116.405,00 kn i obveze za kredit (dozvoljeno prekoračenje na računu) u iznosu 83.075,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 105.496,00 kn, za zaposlene u iznosu 909,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu 10.000,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 48.192,00 kn, od čega su do konca studenoga 2016. podmirene obveze u iznosu 38.925,00 kn.

Program rada

Zadaće i ciljevi Postrojbe utvrđeni su Zakonom o vatrogastvu, Zakonom o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10) te Planom zaštite od požara i tehnoloških eksplozija Grada Mali Lošinj, Statutom i financijskim planom Postrojbe.

Program rada nije donesen. Financijskim planom Postrojbe za 2015. planirani su rashodi za redovnu djelatnost, odnosno za zaposlene i materijalni rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine i otplatu zajma. Zasebno je planirana donacija vatrogasne opreme od Gradske vatrogasne zajednice. Prema Statutu, opći ciljevi odnosno djelatnost Postrojbe su rukovođenje i sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u nesrećama, ekološkim i drugim nesrećama. Postrojba je dužna osigurati trajno i kvalitetno obavljanje svoje djelatnosti i održavati vatrogasnu opremu i uređaje u stanju funkcionalne sposobnosti.

Prema Izvješću o radu, Postrojba je u 2015., obavila 203 intervencije, od čega 33 na požarima, 39 na uklanjanju prepreka i slično, 23 na građevinama i infrastrukturi, 16 u prometu, 39 na osiguranju i 53 druge intervencije i usluge. Postrojba pomaže pri radu dobrovoljnih vatrogasnih društava Lošinj i Susak kako bi mogli kvalitetno intervenirati. U okviru suradnje s hitnom službom provodilo se redovno osiguranje medicinskih letova u zračnoj luci (jedanaest medicinskih letova), a kroz suradnju s gradskim komunalnim odjelom sanirana su stabla koja su ugrožavala živote i imovinu. Kroz suradnju s dječjim vrtićem i osnovnom školom obavljeno je upoznavanje djece s radom Postrojbe. U Postrojbi se provodila teorijska nastava i praktične vježbe u skladu s propisima. Kroz aktivnosti vatrogasnih utrka i drugih organiziranih aktivnosti obavljano je upoznavanje mještana s Postrojbom i otokom, sve u funkciji zaštite od požara. Preventivne protupožarne aktivnosti Postrojba je obavljala putem uključivanja u aktivnosti osiguranja manifestacija, sportskih susreta i drugih događaja koji okupljaju veći broj ljudi te motrenjem, praćenjem spaljivanja i loženja vatre na otvorenom. Uz Postrojbom, i dobrovoljna vatrogasna društva su obavljala organizirane preventivne ophodnje kako bi se spriječila potencijalna opasnost od požara, a na području otoka na pristaništima trajektnih linija dijeljeni su propagandni materijali i letci s mjerama opreza od požara.

Dobrovoljna vatrogasna društva su obavljala pojačanu protupožarnu ophodnju u ljetnim mjesecima u vrijeme uvećane opasnosti od požara i to vatrogasnim plovilom na moru i vatrogasnim vozilima po unaprijed planiranoj ruti. Prema Izvješću o radu, Postrojba nije obavljala protupožarnu ophodnju u vrijeme uvećane opasnosti od požara zbog malog broja ljudi, troškova prekovremenih sati i troškova prijevoza. Također, u okviru stručnog osposobljavanja nije provedena planirana obuka za helikopter, prva pomoć vatrogasaca te zaštita na radu.

Odredbama Pravilnika o minimumu tehničke opreme i sredstava vatrogasnih postrojbi (Narodne novine 43/95), propisan je minimum tehničke opreme i sredstava potreban da bi vatrogasne postrojbe mogle obavljati vatrogasnu djelatnost.

Postrojba je opremljena sa šest vatrogasnih vozila i to: jedno zapovjedno vozilo, navalno vozilo, auto cisterna, kombi vozilo za prijevoz osoba i opreme, dva šumska vozila za gašenje vodom i pjenom te jednim plovilom.

Od druge vatrogasne opreme i uređaja Postrojba posjeduje 23 kompleta zaštitne odjeće za vatrogasce (intervencijska odijela, zaštitna odjeća za gašenje požara na otvorenom prostoru, kombinezoni, obuća, rukavice, vatrogasne kacige, naočale, kacige sa štitnikom za lica i viziorom, rukavice za zaštitu od mehaničkih rizika, podkape, zaštitne kacige za požare na otvorenome, zaštitni pojasevi za vatrogasce i zaštitne maske za lice). Prema Zapisniku o inspekcijskom nadzoru Državne uprave za zaštitu i spašavanje iz lipnja 2016., Postrojba nije dostatno opremljena vatrogasnim vozilima jer nedostaju jedno kombinirano vozilo, jedno vozilo za tehničke intervencije i jedno vozilo za spašavanje s visina i gašenje te automobilska ljestva duljine ljestvenika do 30 m ili zglobna hidraulična platforma do 30 m radnog dometa. Postrojba ne posjeduje primjeren prostor za vozila. Vozila se nalaze na otvorenom prostoru uz more izložena klimatskim utjecajima.

Donacijom vatrogasne opreme, odjeće i obuće od Gradske vatrogasne zajednice, Postrojba je ostvarila razinu potrebne opremljenosti zaštitnom osobnom opremom.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da je provođenjem navedenih mjera i aktivnosti, Postrojba u 2015. ispunila zadaće predviđene Statutom koje se odnose na sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u nesrećama, ekološkim i drugim nesrećama. S obzirom da Postrojba nije obavljala protupožarnu ophodnju u vrijeme uvećane opasnosti od požara, da u okviru stručnog osposobljavanja nije provedena planirana obuka vatrogasaca te da nije dostatno opremljena vatrogasnim vozilima i ne posjeduje primjeren prostor za vozila, Državni ured za reviziju ocjenjuje da navedeno može utjecati na kvalitetno ispunjenje zadaća u dijelu preventivnog djelovanja na smanjenju rizika od požara i drugih opasnosti kao i na učinkovito obavljanje vatrogasne djelatnosti, te predlaže u dogovoru s osnivačem poduzeti aktivnosti i mjere na unaprjeđenju sustava, održavanju vatrogasne opreme u stanju funkcionalne sposobnosti i osiguranju trajnog i kvalitetnog obavljanja svoje djelatnosti.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Postrojbe. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz financijskog plana i 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. Također su korištena izvješća vezana za pojedine aktivnosti Postrojbe. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori sa zapovjednikom i odgovornom osobom iz knjigovodstvenog servisa i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, Program rada te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan za 2015. donesen je u listopadu 2014. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 4.672.000,00 kn. Prihodi su ostvareni za 608.137,00 kn ili 13,0 % manje od planiranih, a rashodi za 387.697,00 kn ili 8,3 % manje od planiranih. Prihodi i rashodi nisu realno planirani jer ostvareni prihodi i rashodi značajno odstupaju od planiranih iznosa. Financijski plan sadrži prihode i rashode iskazane prema programskoj, funkcijskoj i ekonomskoj klasifikaciji, po izvorima financiranja te obrazloženje plana. Obrazloženje plana sadrži tablično i tekstualno obrazloženje s ukratko obrazloženim rashodima, ali ne sadrži planirane ciljeve te aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili, kao ni izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti Postrojbe u prethodnoj godini. Prema odredbama članka 17. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, a prema odredbama članka 30. istog Zakona, obrazloženje prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika sadrži, između ostaloga usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja i izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini.

Godišnji program rada Postrojbe za 2015. nije donesen. Odredbom članka 36. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 – Ispravak i 35/08) te odredbom članka 23. Statuta Postrojbe, propisano je da upravno vijeće donosi program rada i razvoja Postrojbe te nadzire njihovo izvršavanje.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom prihode i rashode realnije planirati, obrazloženjem plana obuhvatiti planirane ciljeve te aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili planirani ciljevi te sastavljati izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti u prethodnoj godini, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže donošenje Godišnjeg programa rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i odredbama Statuta. Predlaže se Programom rada obuhvatiti primjerice, aktivnosti u vezi s provedbom posebnih mjera zaštite od požara, preventivne aktivnosti, aktivnosti suradnje s drugim subjektima, osposobljavanje, te aktivnosti na opremanju Postrojbe, informativno promidžbene i natjecateljske aktivnosti, aktivnosti razvoja tehničke opremljenosti i slično.

2. Računovodstveno poslovanje

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

- Financijski izvještaji

Prema propisima, financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja.

Sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji osim Bilješki uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Bilješke mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Odredbama članka 14. i 15. navedenog Pravilnika propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu pregled stanja i rokova dospijeca dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih zajmova i financijskih najmova (leasing), pregled dospelih kamata na kredite i zajmove, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično), te da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015. manjak prihoda i primitaka iznosi 220.440,00 kn. U navedenom Izvještaju je za 2015. iskazan preneseni višak prihoda i primitaka u iznosu 70.005,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 150.435,00 kn. Kako je u financijskim izvještajima iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 51.599,00 kn, stvarni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju trebao je biti iskazan u iznosu 272.039,00 kn. Postrojba ne raspolaže dokumentacijom i obrazloženjem za iskazanu razliku.

Prema podacima iz Bilance, obveze iznose 199.480,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 116.405,00 kn, a na nedospjele 83.075,00 kn, dok su u Izvještaju o obvezama ukupne obveze iskazane u iznosu 106.405,00 kn i u cijelosti su iskazane kao nedospjele obveze. Podaci o obvezama iskazani u navedenim financijskim izvještajima nisu međusobno usklađeni. Također, podaci o dospelosti obveza nisu usklađeni jer u analitičkim evidencijama obveza iskazane su obveze u iznosu 199.480,00 kn, od čega nedospjele u iznosu 151.288,00 kn i dospjele obveze u iznosu 48.192,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 3. stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Također, odredbama članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), propisano je da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Postrojba je tijekom 2015. i ranijih godina, na temelju ugovora s poslovnom bankom, koristila dozvoljeno prekoračenje na računu za redovno poslovanje do 350.000,00 kn.

Prije financijskog zaduženja nije pribavljena odluka upravnog vijeća i suglasnost osnivača, što nije u skladu s odredbama članka 23. Statuta Postrojbe, koje propisuju da upravno vijeće odlučuje, između ostalog, o financijskom i materijalnom zaduženju većem od 40.000,00 kn. Korišteno dozvoljeno prekoračenje je u poslovnim knjigama evidentirano kao negativno stanje na računu novčanih sredstava. Koncem 2015. negativno stanje u iznosu 83.075,00 kn je iskazano na izvodu poslovne banke. Navedeno je evidentirano kao negativno stanje u poslovnim knjigama te je koncem 2015. za iznos negativnog stanja u iznosu 83.075,00 kn evidentirano povećanje novčanih sredstava (nakon čega iznose 0,00 kn) i obveza za kredite. Ostvareni odobreni kredit nije evidentiran na računu primitaka od zaduživanja, a iznos negativnog stanja računa novčanih sredstava nije prije povećanja storniran, te su primici i novčana sredstva iskazani za 83.075,00 kn manje, što je utjecalo na realnost i objektivnost financijskih izvještaja odnosno na financijski rezultat i iskazanu vrijednost imovine i izvora. Iskazani manjak je za navedeni iznos više iskazan, a vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je za isti iznos manje iskazana. Prema odredbama članka 78. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, primljeni dugoročni krediti i zajmovi te kratkoročni krediti koji se vraćaju u sljedećoj godini evidentiraju se odobrenjem računa primitaka od zaduživanja u skupini 84 i zaduženjem novčanih sredstava te se odobrava račun obveza za zajmove u skupini 26 i zadužuje račun ispravka izvora vlasništva u skupini 91.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje sa svim potrebnim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže sastavljanje financijskih izvještaja koji pružaju realnu i objektivnu sliku financijskog položaja Postrojbe, iskazivanje financijskog rezultata, poslovnih događaja i obveza te prekoračenja na računu u skladu s računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti i u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže uskladiti podatke o obvezama te u financijskim izvještajima dati točne informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže u slučaju potrebe za financijskim zaduživanjem pribaviti potrebne odluke i suglasnosti upravnog vijeća i drugih tijela u skladu s ovlastima i načinom odlučivanja propisanim odredbama Statuta Postrojbe.

- Popis imovine

Odlukom zakonskog predstavnika o popisu imovine osnovano je povjerenstvo za popis sa stanjem na dan 31. prosinca 2015. Obavljen je popis imovine te je odlukom o prihvaćanju popisa zakonski predstavnik prihvatio izvješće o obavljenom popisu. Povjerenstvo je popisalo nefinancijsku imovinu (dugotrajnu imovinu, sitan inventar), ali popisom nije obuhvaćena radna zaštitna vatrogasna oprema, odjeća i obuća, financijska imovina (novac u banci i blagajni, potraživanja) i obveze te u tom dijelu nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem. Popisne liste nefinancijske imovine i sitnog inventara sadrže podatke u naturalnim izrazima, a ne sadrže podatke o vrijednosti. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na kraju svake poslovne godine mora se sastaviti popis imovine i obveza, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Postrojbe, popisati cjelokupnu radnu vatrogasnu opremu, odjeću i obuću i uskladiti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem te podatke o popisu unijeti u popisne liste u naturalnim i novčanim izrazima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Poslovne knjige

Postrojba posjeduje vatrogasnu opremu odnosno zaštitnu odjeću za vatrogasce, intervencijska odijela, zaštitnu odjeću za gašenje požara, kombinezone, obuću, rukavice, vatrogasne kacige i drugu vatrogasnu opremu. Navedena radna zaštitna vatrogasna odjeća i obuća nije evidentirana u poslovnim knjigama. Dio vatrogasne odjeće i obuće procijenjene vrijednosti 171.000,00 kn je donirala Gradska vatrogasna zajednica, a donirana oprema nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici između ostaloga obvezno vode analitička knjigovodstva kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti, a prema odredbama članka 55. Pravilnika, međusobni prijenosi kratkotrajne i dugotrajne nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju se preko promjena u obujmu imovine.

U pomoćnim knjigama nisu evidentirana vozila dobivena ranijih godina na korištenje, i to vozilo koje je u vlasništvu MUP-a i vozilo koje je u vlasništvu Dobrovoljnog vatrogasnog društva Lošinj. Dobivena vozila su obuhvaćena popisom imovine i iskazana bez vrijednosti, ali nisu evidentirana izvanbilančno i u knjizi dugotrajne imovine. Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 99 izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvan bilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže na propisanim računima u poslovnim knjigama evidentirati doniranu opremu, u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu radnu vatrogasnu opremu, odjeću i obuću, a izvanbilančno tuđu imovinu dobivenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni u iznosu 4.063.852,00 kn, od čega za financiranje minimalnog standarda decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 2.752.446,00 kn i financiranje vatrogastva iznad minimalnog državnog standarda u iznosu 1.311.406,00 kn. Odlukom Vlade je u 2015. minimalni financijski standard za Postrojbu utvrđen u iznosu 2.882.399,00 kn, što je za 129.953,00 kn više od ostvarenog. Dodatna sredstva iz proračuna za redovno poslovanje su financijskim planom Postrojbe utvrđena u iznosu 1.694.000,00 kn, što je za 382.594,00 kn više od ostvarenog. Postrojba ne raspolaže obrazloženjem za manje ostvarena sredstva. U poslovnim knjigama za 2015. nisu evidentirana potraživanja za prihode iz proračuna, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti te točnost naplate ovih prihoda, nego su u pomoćnim evidencijama iskazana planirana sredstva i uplate sredstava.

Odredbama članka 36. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostalog i potraživanja za prihode iz proračuna. Prema odredbama članka 71. spomenutog Pravilnika, kada se prihodi proračunskih korisnika uplaćuju izravno na račun nadležnog proračuna, uplaćena sredstva proračunski korisnici evidentiraju kao prihode na odgovarajućem računu prihoda uz zaduživanje osnovnog računa potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže praćenje ostvarenja plana i poduzimati aktivnosti za naplatu prihoda koji na temelju propisa pripadaju Postrojbi te u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima osigurati podatke o potraživanjima za prihode iz proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 16.398,00 kn, od čega se 8.908,00 kn odnosi na isplate gotovine iz blagajne. Uplate u blagajnu i isplate obavljane su na temelju uplatnica i isplatnica koje je potpisao i ovjerio zakonski predstavnik. Blagajničke uplatnice i isplatnice nisu potpisali uplatitelji, isplatitelj kao ni primatelji novčanih sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Tijekom 2015. su ispostavljena 34 putna naloga za, većinom jednodnevna službena putovanja sa svrhom sastanaka s drugim vatrogasnim zajednicama, seminara, prezentacija, obuka, usavršavanja, odlaska po vatrogasnu opremu i slično. U devet slučajeva zaposlenici su putovali kao suputnici vozilima drugih postrojbi ili društava. Nalozi za službena putovanja su numerirani i sadrže svrhu putovanja. Isplate naknada za troškove službenih putovanja (dnevnice, prijevozni troškovi) su obavljene na temelju naloga za službena putovanja s priloženim računima (trajekt, cestarina). Uz naloge nisu priložena izvješća o obavljenom putu i nalozi ne sadrže podatke o početnom i završnom stanju brojila u slučajevima kad se putovalo vozilom Postrojbe. Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13, 160/13, 157/14 i 137/15), izdaci za službena putovanja (dnevnice, naknade prijevoznih troškova, naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe, troškovi noćenja i drugo) obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila - kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže kontrolu i potpisivanje uplatnica i isplatnica te evidentiranje poslovnih promjena na temelju vjerodostojne dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te obračun i isplatu naknada za troškove službenih putovanja na temelju naloga za službeno putovanje koji sadrže sve propisane podatke u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Postrojba je donijela plan nabave za 2015. kojim je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 157.000,00 kn bez poreza odnosno 196.250,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. U ožujku 2015. donesen je Pravilnik o nabavi roba i usluga male vrijednosti (bagatelna nabava). Ostvarena je nabava u iznosu 133.512,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 123.503,00 kn, a na usluge 10.009,00 kn. S obzirom da Postrojba nema svoju mrežnu stranicu, nije objavila plan nabave.

Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14),javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na internetskim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Isto tako, javni naručitelj dužan je središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave odmah dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen plan nabave te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka. Središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave objedinjuje na svojim internetskim stranicama popis poveznica internetskih stranica na kojima su dostupni planovi nabave svih javnih naručitelja. Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj. Izvješće o javnoj nabavi za 2015. nije izrađeno putem elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Prema odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Naručitelji koji su u 2015. imali samo bagatelne nabave, obvezni su unijeti podatke o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluge s porezom na dodanu vrijednost. 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, uređeno je da naručitelj unosi zbrojene vrijednosti bagatelnih nabava u Izvješće o javnoj nabavi za 2015.

Državni ured za reviziju predlaže u dogovoru s osnivačem ustrojiti mrežne stranice, a u slučaju nemogućnosti objave na mrežnim stranicama, nalaže se dostaviti plan nabave s izmjenama i dopunama tijelu nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim stranicama te izraditi izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2015.

Postrojba je u očitovanju u cijelosti prihvatila navode iz nalaza Izvješća o obavljenoj reviziji te navodi da će uočene propuste ispraviti u daljnjem radu.

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:
 - financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.672.000,00 kn; Obrazloženje financijskog plana sadrži tablično i tekstualno obrazloženje plana s ukratko obrazloženim rashodima; Obrazloženje plana ne sadrži planirane ciljeve te aktivnosti koje treba obaviti, kao ni izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti Postrojbe u prethodnoj godini; Godišnji program rada Postrojbe nije donesen (točka 1. Nalaza)
 - manjak prihoda i primitaka je iskazan u iznosu 220.440,00 kn; Za 2015. je iskazan preneseni višak prihoda i primitaka u iznosu 70.005,00 kn; Kako je u financijskim izvještajima iskazan manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 51.599,00 kn, stvarni manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju trebao je biti iskazan u iznosu 272.039,00 kn; Postrojba ne raspolaže dokumentacijom i obrazloženjem za iskazanu razliku; Postrojba je tijekom 2015. i ranijih godina koristila dozvoljeno prekoračenje na računu za redovno poslovanje do 350.000,00 kn, a prije financijskog zaduženja nije pribavljena odluka upravnog vijeća i suglasnost osnivača; Ostvareni odobreni kredit nije evidentiran na propisani način te su primici i novčana sredstva iskazani za 83.075,00 kn manje; Iz navedenih razloga iskazani manjak je za navedeni iznos više iskazan, a vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je za isti iznos manje iskazana; Obavljen je popis imovine kojim je obuhvaćena dugotrajna imovina i sitan inventar, a popisom nije obuhvaćena radna zaštitna vatrogasna oprema, odjeća i obuća, financijska imovina (novac u banci i blagajni, potraživanja) i obveze te u tom dijelu nije usklađeno knjigovodstveno sa stvarnim stanjem; Radna zaštitna vatrogasna odjeća i obuća nije evidentirana u poslovnim knjigama; Dio vatrogasne odjeće i obuće procijenjene vrijednosti 171.000,00 kn je u 2015. donirala Gradska vatrogasna zajednica, a donirana oprema nije evidentirana u poslovnim knjigama i Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza; Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni u iznosu 4.063.852,00 kn, od čega za financiranje minimalnog standarda decentraliziranih funkcija vatrogastva 2.752.446,00 kn i financiranje vatrogastva iznad minimalnog državnog standarda 1.311.406,00 kn; Odlukom Vlade Republike Hrvatske je u 2015. minimalni financijski standard za Postrojbu utvrđen u iznosu 2.882.399,00 kn, što je za 129.953,00 kn više od ostvarenja;

Dodatna sredstva iz proračuna za redovno poslovanje su financijskim planom utvrđena u iznosu 1.694.000,00 kn, što je za 382.594,00 kn više od ostvarenja; Postrojba ne raspolaže obrazloženjem manje ostvarenih sredstava; U poslovnim knjigama za 2015. nisu evidentirana potraživanja za prihode iz proračuna, što otežava praćenje i kontrolu pravodobnosti te točnost naplate ovih prihoda; Rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 16.398,00 kn, od čega 8.908,00 kn isplata gotovine iz blagajne; Blagajničke uplatnice i isplata nisu potpisali uplatitelji, isplata kao ni primatelji novčanih sredstava. (točka 2. Nalaza)

4. Postrojba je javna ustanova koja obavlja vatrogasnu djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o vatrogastvu. Djelatnost Postrojbe je sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanje tehničke pomoći u nezgodama i opasnim situacijama te obavljanje drugih poslova u nesrećama, ekološkim i drugim nesrećama. Sredstva za financiranje djelatnosti osiguravaju se u proračunu Grada Mali Lošinj. Koncem 2015. Postrojba je imala 24 zaposlenika, od kojih je 23 obavljalo vatrogasnu djelatnost. Zapovjednik Postrojbe od 2011. do veljače 2016. bio je Boško Rilak, a od veljače 2016. i u vrijeme obavljanja revizije, Mirko Kajkara. Postrojba je obavljala zadaće predviđene Statutom, imala je 203 intervencije na požarima, uklanjanju prepreka i slično, na građevinama i infrastrukturi, u prometu, na preventivnom osiguranju i druge intervencije, pomoći i usluge. Provodila je osiguranje medicinskih letova u zračnoj luci. Preventivne protupožarne aktivnosti Postrojba je obavljala putem uključivanja u aktivnosti osiguranja manifestacija, sportskih susreta i drugih događaja koji okupljaju veći broj ljudi te motrenjem, praćenjem spaljivanja i loženja vatre na otvorenom. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.063.863,00 kn, a rashodi u iznosu 4.284.303,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 220.440,00 kn. Prihodi iz proračuna Grada Mali Lošinj za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.063.852,00 kn čine gotovo sve ostvarene prihode, a odnose se na prihode za financiranje minimalnog standarda decentraliziranih funkcija vatrogastva u iznosu 2.752.446,00 kn i financiranje vatrogastva iznad minimalnog državnog standarda u iznosu 1.311.406,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi ostvareni su za zaposlene u iznosu 3.598.056,00 kn ili 84,0 % i materijalne rashode u iznosu 583.901,00 kn ili 13,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze u iznosu 199.480,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 116.405,00 kn i obveze za kredit (dozvoljeno prekoračenje na računu) u iznosu 83.075,00 kn. Dospjele obveze koncem godine iznose 48.192,00 kn, od čega je do konca studenoga 2016. podmireno 38.925,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.