



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA VATROGASNA POSTROJBA
GRADA SLAVONSKOG BRODA

Slavonski Brod, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POSTROJBI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	7
II.	REVIZIJA ZA 2015.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2015.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/16-04/34
URBROJ: 613-14-17-7

Slavonski Brod, 17. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE VATROGASNE POSTROJBE GRADA SLAVONSKOG BRODA 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 Slavonskog Broda (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 7. studenoga 2016. do 17. svibnja 2017.

I. PODACI O POSTROJBI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Postrojba je javna ustanova grada Slavonskog Broda (dalje u tekstu: Grad) za obavljanje vatrogasne djelatnosti. Osnovana je odlukom gradskog poglavarstva Grada u prosincu 1999. Pravni je slijednik Postrojbe, koja je djelovala u sastavu Ministarstva unutarnjih poslova, Policijske uprave Brodsko-posavske. Upisana je u registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu u veljači 2000. Matični broj je 1485415, a šifra djelatnosti 8425. Sjedište je u ulici Kaje Adžić b.b., Slavonski Brod.

Statutom je uređeno osnivanje, naziv i sjedište, zastupanje i predstavljanje, djelatnost, djelokrug rada, unutarnje ustrojstvo, upravljanje, financiranje, nadzor nad radom, opći akti, javnost rada te druga pitanja važna za obavljanje djelatnosti i poslovanje. 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 drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama, servisiranje vatrogasnih aparata i opreme, prijevoz vode pravnim i fizičkim osobama, osiguranje javnih skupova, osposobljavanje građana za provođenje preventivnih mjera zaštite od požara te ostale usluge za koje posjeduje potrebnu opremu i osposobljene zaposlenike.

Postrojba djeluje na području Grada, a dužna je sudjelovati u vatrogasnoj intervenciji i izvan područja svoga djelovanja na zapovijed nadležnog vatrogasnog zapovjednika. Djelatnost obavlja u prostoru koji je u vlasništvu Grada. Financira se iz državnog i gradskog proračuna te iz vlastitih prihoda.

Tijela Postrojbe su upravno vijeće i zapovjednik.

Upravno vijeće upravlja Postrojbom. Ima pet članova, od kojih četiri člana imenuje gradsko vijeće, a jednog člana imenuju zaposlenici. Mandat članova vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće donosi statut i druge opće akte, godišnji plan i program rada, financijski plan i financijska izvješća, odlučuje o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina i pokretnina, o raspodjeli dobiti, o promjeni djelatnosti, predlaže zapovjedniku osnovne smjernice za rad i poslovanje te razmatra i odlučuje o drugim pitanjima u skladu sa zakonom, statutom i drugim općim aktima.

Zapovjednik predstavlja i zastupa Postrojbom, organizira i vodi rad i poslovanje, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun postrojbe, odgovara za zakonitost rada, predlaže plan i program rada, provodi odluke upravnog vijeća, donosi odluke o zasnivanju radnog odnosa, potpisuje ugovore o radu i druge akte, organizira rad i obavlja raspored radnika, podnosi izvješća upravnom vijeću, gradonačelniku i osnivaču te obavlja druge poslove utvrđene zakonom, statutom i općim aktima. Odluku o imenovanju i razrješenju zapovjednika donosi gradonačelnik, na prijedlog upravnog vijeća. Imenuje se na četiri godine. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije zapovjednik je Ivan Vuleta.

Koncem 2015. je bilo 50 zaposlenika, od kojih 48 vatrogasaca, jedna djelatnica za obavljanje administrativnih poslova i jedna djelatnica na održavanju čistoće radnog prostora. Pravne, kadrovske i računovodstveno-financijske poslove obavljaju stručne službe Grada.

Planiranje

Financijskim planom za 2015., kojeg je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2014., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 8.989.513,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz državnog proračuna u iznosu 7.039.513,00 kn, iz proračuna Grada u iznosu 500.000,00 kn, od pruženih usluga (vlastiti prihodi) u iznosu 900.000,00 kn, od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 350.000,00 kn te od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 200.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na plaće za zaposlene u iznosu 6.519.513,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.890.000,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 530.000,00 kn te ostale rashode u iznosu 50.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.259.670,00 kn, što je za 96.796,00 kn ili 1,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 729.843,00 kn ili 8,1 % 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	7.419.644,00	7.301.667,00	98,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	645.364,00	788.309,00	122,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	76.227,00	106.594,00	139,8
4.	Prihodi od imovine	500,00	1.500,00	300,0
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	21.139,00	61.600,00	291,4
	Ukupno	8.162.874,00	8.259.670,00	101,2

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi iz proračuna u iznosu 7.301.667,00 kn ili 88,4 %. Svi drugi prihodi (od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, od pristojbi po posebnim propisima, od imovine i od prodaje nefinancijske imovine) iznose 958.003,00 kn i imaju udjel 11,6 % u ukupnim prihodima.

Prihodi iz proračuna u iznosu 7.301.667,00 kn se odnose na prihode iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti. Sredstva su doznačena prema Odluci o minimalnim financijskim standardima za decentralizirano financiranje redovite djelatnosti javnih vatrogasnih postrojbi u 2015. (Narodne novine 15/15), koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u veljači 2015.

Ovom Odlukom su utvrđeni minimalni financijski standardi za decentralizirano financiranje rashoda za zaposlene te materijalne rashode. Grad je doznačio Postrojbi 7.301.667,00 kn, od čega se na sredstva državnog proračuna (decentralizirana sredstva te dodatni udio u porezu na dohodak) odnosi 6.993.730,00 kn, a na sredstva gradskog proračuna 307.937,00 kn. Sredstva su utrošena za dobivene namjene. Postrojba dostavlja Gradu polugodišnje i godišnje financijske izvještaje.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 788.309,00 kn. Odnose se na pružanje usluga drugim osobama (servisiranje vatrogasnih aparata, prijevoz vode, tehničke intervencije na autocesti, vatrogasnu djelatnost u četiri općine, pješački nadzor trase Jadranskog naftovoda, pumpanje bunara te nadzor vatrodojavnih sustava). Usluge su obračunane prema cjeniku usluga. Utrošeni su za materijalne rashode, nabavu opreme i sredstava za vatrogasne intervencije.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 106.594,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na prihode od Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 93.808,00 kn za nabavu vatrogasnih vozila i opreme, zbrinjavanje izbjeglica i osposobljavanje četiri vatrogasca za buduće pripadnike dopunskih snaga Državne vatrogasne interventne postrojbe, te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 11.840,00 kn za stručno osposobljavanje jednog polaznika za poslove stručnjaka zaštite na radu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 8.306.489,00 kn, što je za 462.886,00 kn ili 5,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 683.024,00 kn ili 7,6 % 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	6.562.780,00	6.600.645,00	100,6
2.	Materijalni rashodi	1.067.286,00	1.456.215,00	136,4
3.	Ostali rashodi	2.909,00	430,00	14,8
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	210.628,00	249.199,00	118,3
	Ukupno	7.843.603,00	8.306.489,00	105,9
	Višak prihoda	319.271,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	46.819,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 6.600.645,00 kn ili 79,5 % te materijalni rashodi u iznosu 1.456.215,00 kn ili 17,5 %. Svi drugi rashodi (ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 249.629,00 kn i imaju udjel 3,0 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 6.600.645,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 5.028.008,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.250.207,00 kn i ostale rashode za zaposlene (otpremnine, naknade za smrtni slučaj člana uže obitelji i jubilarne nagrade) u iznosu 322.430,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane na temelju odredbi Pravilnika o radu, Pravilnika o plaćama radnika, Pravilnika o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u kojima se pozivaju na odredbe Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15 i 138/15) i Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 150/13 i 153/13), te ugovora o radu. Plaća zaposlenika se sastoji od osnovne plaće i dodatka na plaću. Osnovnu plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijente za izračun plaća pojedinih radnih mjesta utvrđuje Upravno vijeće Postrojbe uz suglasnost osnivača. Osnovica za obračun plaće je iznosila 1.835,86 kn. Plaće su povećane za sate rada ostvarene u posebnim uvjetima (rad noću, subotom, nedjeljom i blagdanom te prekovremeni rad). Tijekom 2015. osnovna plaća se uvećavala i za stalni dodatak na plaću u iznosu 300,00 kn u skladu s Pravilnikom o plaćama radnika. U 2015. prosječna mjesečna bruto plaća po zaposleniku je iznosila 8.380,00 kn, a prosječna neto plaća 6.214,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika je obavljen u skladu s propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.456.215,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 698.656,00 kn, materijal i energiju u iznosu 486.927,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 147.243,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 111.761,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 11.628,00 kn. Unutar rashoda za usluge vrijednosno su značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 491.136,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju vrijednosno značajniji rashodi se odnose na energiju (električna energija, plin, motorni benzin i dizel gorivo) u iznosu 213.095,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 135.447,00 kn te zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 75.572,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 249.199,00 kn, a odnose se na nabavu prijevoznih sredstava (kombi vozilo) u iznosu 190.380,00 kn te postrojenja i opreme (uredski namještaj, računalo te oprema za zaštitu i spašavanje) u iznosu 58.819,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 46.819,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 319.271,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 272.452,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.182.904,00 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	2.021.629,00	2.043.326,00	101,1
1.1.	Prirodna bogatstva - zemljište	3.820,00	3.820,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	745.726,00	733.852,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	672.598,00	539.150,00	80,2
1.4.	Prijevozna sredstva	30.208,00	197.227,00	652,9
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	564.385,00	564.385,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.892,00	4.892,00	100,0
2.	Financijska imovina	626.795,00	1.139.578,00	181,8
2.1.	Novčana sredstva	282.898,00	729.506,00	257,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	38.780,00	120.698,00	311,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	305.117,00	259.173,00	84,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	30.201,00	-
	Ukupno imovina	2.648.424,00	3.182.904,00	120,2
3.	Obveze	64.270,00	636.882,00	990,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	47.022,00	631.474,00	1 342,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.408,00	5.408,00	100,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	11.840,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.584.155,00	2.546.022,00	98,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.648.425,00	3.182.904,00	120,2

Vrijednost ukupne imovine je koncem 2015. veća za 534.480,00 kn ili 20,2 % u odnosu na početak godine, što je rezultat povećanja vrijednosti imovine za 751.479,00 kn zbog kupovine kombija za potrebe obavljanja djelatnosti, nabave vatrogasne i uredske opreme, potraživanja za porez na dodanu vrijednost i povećanja sredstava na prijelaznom računu za naplaćene vlastite prihode, te smanjenja vrijednosti imovine za 216.999,00 kn zbog ispravka vrijednosti. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na izgradnju garaže i stana za potrebe Postrojbe.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 410.072,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 381.744,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veća su za 66.175,00 kn ili 19,6 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (od pruženih usluga za servis vatrogasnih aparata, prijevoz vode i vatrogasne intervencije) u iznosu 259.173,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 118.346,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 30.201,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 2.352,00 kn. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate putem opomena i ovrha. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 286.725,00 kn ili 69,9 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 636.882,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 13.593,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 572.612,00 kn ili 890,9 %. Do povećanja obveza je došlo zbog obveze za popravak auto ljestvi i kupovine kombija. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 624.920,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu 6.554,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.408,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) podmirene su obveze u iznosu 629.229,00 kn ili 98,8% ukupnih obveza.

Program rada

Program rada za 2015. je donesen u prosincu 2014. i sadrži planirane aktivnosti, ali ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje pojedinih aktivnosti. Aktivnosti se odnose na vatrogasnu djelatnost (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, provođenje preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija na području za koje je osnovana te za četiri općine koje nemaju organiziranu vatrogasnu službu). Osim vatrogasne djelatnosti aktivnosti se odnose na usluge građanima (servisiranje vatrogasnih aparata, uslugu prijevoza vode, ispumpavanje vode), osposobljavanje pučanstva za provedbu preventivnih mjera zaštite od požara, stručno osposobljavanje vatrogasaca, održavanje i servis vatrogasnih vozila i vatrogasne opreme, sudjelovanje u događajima koji se održavaju u Gradu te drugo.

Prema Izvješću, Postrojba je tijekom 2015. obavila 214 intervencija od čega se 139 intervencija odnosi na gašenje požara na građevinama, u prometu i na otvorenom, 69 na tehničke intervencije (spašavanje ljudi i životinja, spašavanje osoba iz uništenih automobila na autocesti, uklanjanje stabala s ceste i dr.), te šest na druge intervencije. Postrojba posjeduje četiri navalna vozila za gašenje požara, dvije auto cisterne, vozilo za gašenje šumskih požara, vozilo za tehničke intervencije, malo vozilo za tehničke intervencije, vatrogasne auto ljestve, zapovjedno vozilo, dva kombi vozila i vatrogasni čamac. Svi vatrogasci posjeduju osobnu i skupnu zaštitnu opremu i sredstva za gašenje prema odredbama Pravilnika o minimumu tehničke opreme i sredstava vatrogasnih postrojbi. Tijekom 2015. izvedene su sve teme i taktički zadaci sa djelatnicima Postrojbe koje su vatrogasci dužni provoditi na temelju Pravilnika o izvođenju teoretske i praktične nastave u vatrogasnim postrojbama. Isto tako Postrojba dva puta mjesečno vrši pješački nadzor trase Jadranskog naftovoda, obavlja usluge vatrodojave za dva trgovačka centra, zgradu porezne uprave, Vodovod-kolektor, Gradsku knjižnicu i Ustanovu za gospodarenje sportskim objektima. U sklopu akcije Migrant po zapovijedi glavnog vatrogasnog zapovjednika, angažirani su u kampu za migrante Bjeliš u Slavonskom Brodu s dva vatrogasca i jednim vatrogasnim vozilom kroz 24 satno dežurstvo i po potrebi odrađivali i druge poslove u sklopu te akcije. Sudjelovali su u osiguranju različitih prigodnih manifestacija u Gradu, obavili posjete osnovnim školama i dječjim vrtićima prigodom obilježavanja mjeseca zaštite od požara, radili na održavanju vozila i opreme, te na servisiranju aparata za gašenje požara i drugo.

Izvješće o radu i financijsko izvješće Postrojbe za 2015. je usvojeno na sjednici upravnog vijeća Postrojbe u veljači 2016., te na sjednici gradskog vijeća Grada u travnju 2016.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, 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 provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama, te su 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, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, postupci javne nabave te Program rada.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Postrojbe za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Na računima izvanbilančnih zapisa nije evidentirana imovina koju je Postrojba dobila na korištenje, a odnosi se na tri vatrogasna vozila koja su dobivena od Ministarstva unutarnjih poslova Republike Hrvatske, te brodicu i prikolicu za brodicu dobivenu od Ministarstva gospodarstva, Ravnateljstva za robne zalihe. Ugovori o smještaju, čuvanju, održavanju i korištenju navedenih vozila i plovila, te zapisnici o primopredaji nisu sastavljeni, te nije poznata vrijednost imovine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), kojom je propisano da 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 izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u izvanbilančnim zapisima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će utvrđeni propust ispraviti u primjerenom roku.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Tijekom 2015. su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 1.502.672,00 kn. Za nabavu putničkog kombi vozila te servis i popravak auto-ljestvi u vrijednosti 670.377,00 kn postupke javne nabave je proveo Grad. Druge robe i usluge u vrijednosti 832.295,00 kn Postrojba je nabavila izravno od dobavljača na temelju narudžbenica jer pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava).

Popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest o nepostojanju sukoba interesa nije objavljen na mrežnim stranicama Postrojbe.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), prema kojima je naručitelj obvezan na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Pravilnik o provođenju postupaka nabave roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti nije donesen. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima naručitelj svojim aktom uređuje pitanje nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno nabave radova do 500.000,00 kn.

Postrojba je donijela Plan nabave za 2015. kojim su planirane nabave roba i usluga u vrijednosti 2.155.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave nije objavljen na mrežnim stranicama Postrojbe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima je javni naručitelj obvezan plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana.

Izvešće o javnoj nabavi za 2015. nije izrađeno putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima su naručitelji 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 podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, robe ili usluga 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 obavijesti u vezi sukobu interesa ili o nepostojanju sukoba interesa, objave plana nabave, postupci i načini nabave roba i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn, kao i radova do 500.000,00 kn te izrade izvješća o javnoj nabavi putem Elektroničkog oglasnika javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Postrojbe objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje. Također nalaže donijeti Pravilnik o provođenju postupaka nabave roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti, plan nabave objaviti na mrežnim stranicama, te izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. Postrojba je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će utvrđene nepravilnosti otkloniti.

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Postrojba je javna ustanova čiji je osnivač grad Slavonski Brod. 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 i drugih poslova u ekološkim i drugim nesrećama, usluge servisiranja vatrogasnih aparata, vatrogasne opreme, prijevoz vode pravnim i fizičkim osobama, osiguranje javnih skupova, osposobljavanje građana te ostale usluge za koje posjeduju potrebnu opremu i osposobljene zaposlenike. Osnovana je za područje grada Slavonski Brod. Financira se proračunskim sredstvima i vlastitim prihodima. Koncem 2015. je imala 50 zaposlenika, od kojih su 48 vatrogasci. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije zapovjednik je Ivan Vuleta. Prihodi su ostvareni u iznosu 8.259.670,00 kn, a rashodi u iznosu 8.306.489,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 46.819,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 319.271,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 272.452,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.301.667,00 kn ili 88,4 % ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za propisane namjene. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u 410.072,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 381.744,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 259.173,00 kn i potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 118.346,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 6.600.645,00 kn ili 79,5 % te za materijalne rashode u iznosu 1.456.215,00 kn ili 17,5 % ukupnih rashoda. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 636.882,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 13.593,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 624.920,00 kn. Postrojba je ispunila ciljeve i zadaće predviđene statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.