

| PLAN PROVEDBE NALOGA I PREPORUKA | | | |
|---|------------------------------------|--|---|
| Subjekt revizije: | JAVNA VATROGASNA POSTROJBA OPATIJA | Odgovorna osoba: | GORDAN FILINIĆ |
| Vrsta revizije i revidirano razdoblje: | FINANCIJSKA REVIZIJA ZA 2015. | Kontakt osoba: (ime i prezime, telefon, e-adresa) | GORDAN FILINIĆ 051 271 807, 091 247 1430 zapovjednik@vatrogasci-opatija.hr |
| Klasa: | 041-01/16-04/23 | Datum popunjavanja obrasca: | 07.06.2017 |
| Rok za očitovanje: | 60 DANA | | |

| Točka nalaza | Nepravilnost – nalog ili preporuka | Provedeno (DA/NE) | Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuke | Osoba zadužena za provedbu | Planirani krajnji rok provedbe |
|---------------|---|-------------------|---|--|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Planiranje | <p>Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.250.847,00 kn. Godišnji program rada je donesen u okviru financijskog plana. Odredbama članka 26. Statuta, je utvrđeno da Upravno vijeće između ostalog donosi godišnji plan i program rada i razvoja, što nije učinjeno.</p> <p>Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg plana i programa rada i razvoja u skladu s odredbama Statuta.</p> | NE | <ol style="list-style-type: none"> Priprema Godišnjeg plana i programa rada i razvoja za 2018. godinu kao zasebnog dokumenta, Uvrštavanje prijedloga u dnevni red sjednice Upravnog vijeća, Usvajanje istog na sjednici Upravnog vijeća do 31.12.2017. | <p>Zapovjednik JVP,</p> <p>Predsjednik Upravnog vijeća</p> | 31.12.2017. |
| | <p>Godišnji program sadrži planirane programe i aktivnosti koje Postrojba planira ostvariti u 2015., a za ostvarivanje programa i aktivnosti su utvrđeni izvori financiranja. Financijskim planom i godišnjim programom su utvrđeni prihodi i</p> | NE | <ol style="list-style-type: none"> Pri izradi prijedloga financijskog plana za naredno trogodišnje razdoblje od 2018. do 2020. godine u obrazloženju programa | | |

| Točka nalaza | Nepravilnost – nalog ili preporuka | Provedeno (DA/NE) | Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuke | Osoba zadužena za provedbu | Planirani krajnji rok provedbe |
|--------------|--|-------------------|--|----------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | <p>rashodi raspoređeni u program redovne djelatnosti vatrogastva i program opremanja za koje su utvrđeni izvori financiranja i pokazatelji uspješnosti programa. Programi sadrže naziv i opis programa, zakonsku osnovu za uvođenje programa, ciljeve programa, planirana sredstva za ostvarenje programa s izvorima financiranja, obrazloženje programa, institucije, društva i stručne osobe zadužene za provedbu programa te procjenu nepredviđenih rashoda i rizika. Ciljevi programa su utvrđeni za razdoblje od 2015. do 2017. a ne po pojedinim godinama. U programu opremanja su utvrđene aktivnosti za provođenje ciljeva u 2015. te vrste i količine opreme koja će se nabaviti. U programu redovne djelatnosti je utvrđena aktivnost redovne djelatnosti u okviru minimalnog standarda i aktivnost redovne djelatnosti izvan minimalnog standarda ali navedene aktivnosti nisu detaljnije razrađene i u potpunosti povezane s ciljevima iz programa redovne djelatnosti poslovanja.</p> <p>Državni ured za reviziju predlaže u cilju praćenja i analiziranja ostvarenja ciljeva godišnjeg plana i programa rada i razvoja, u programu redovne</p> | | <p>utvrdit će se ciljevi programa za svaku proračunsku godinu,</p> <p>2. U okviru redovne djelatnosti vatrogastva detaljnije će se razraditi aktivnosti te iste povezati s ciljevima iz programa, potrebnim sredstvima i izvorima financiranja</p> | Zapovjednik JVP | 31.12.2017. |

| Točka nalaza | Nepravilnost – nalog ili preporuka | Provedeno (DA/NE) | Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuke | Osoba zadužena za provedbu | Planirani krajnji rok provedbe |
|-------------------------------|---|-------------------|--|---|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | djelatnosti detaljnije razraditi aktivnosti i povezati ih s ciljevima iz programa te potrebnim sredstvima i izvorima financiranja. | | | | |
| 2. Računovodstveno poslovanje | U 2015. su ostvareni prihodi iz proračuna u iznosu 7.983.169,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovnog poslovanja (minimalni standard) u iznosu 4.043.096,00 kn, prihode iz proračuna osnivača za financiranje redovnog poslovanja (izvan minimalnog standarda) u iznosu 3.620.948,00 kn i druge prihode u iznosu 319.125,00 kn. Drugi prihodi su ostvareni iz proračuna Primorsko-goranske županije za financiranje izrade projektne dokumentacije Vatrogasnog doma u iznosu 100.000,00 kn, od Područne vatrogasne zajednice Liburnije za financiranje izrade projektne dokumentacije u iznosu 86.000,00 kn, od zdravstvene ustanove za sufinanciranje izrade projekta rekonstrukcije pristupne ceste na lokaciji izgradnje zgrade Vatrogasnog doma i zgrade Doma zdravlja u iznosu 73.125,00 kn te od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za financiranje nabave opreme za zaštitu i spašavanje u iznosu 60.000,00 kn. Prihode iz proračuna Primorsko-goranske | DA | <ol style="list-style-type: none"> Evidentiranje prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu – JVP od 2016.godine posluje u sustavu Gradske riznice te se svi prihodi koji se odnose na korisnika uplaćuju na račun Grada Opatije. Preporuka je provedena na način da se u poslovnim knjigama JVP zasebno evidentiraju prihodi naplaćeni iz nadležnog proračuna, zasebno prihodi iz nenadležnih proračuna (ostalih JLS suosnivača) te zasebno prihodi od VZPGŽ, PVZ kao donacija. Za prihode koje uplaćuju suosnivači u dijelu minimalnih standarda, kao i u dijelu izvan minimalnih standarda evidentiraju se potraživanja po svakoj JLS | Računovodstve ni referent u Gradu Opatiji | Kontinuiran o |

| Točka nalaza | Nepravilnost – nalog ili preporuka | Provedeno (DA/NE) | Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuke | Osoba zadužena za provedbu | Planirani krajnji rok provedbe |
|--------------|---|-------------------|--|----------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | <p>županije u iznosu 100.000,00 kn i od Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 60.000,00 kn je trebalo evidentirati u okviru prihoda od pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, a prihode od Područne vatrogasne zajednice Liburnije u iznosu 86.000,00 kn i zdravstvene ustanove u iznosu 73.125,00 kn, na računima prihoda od donacija. Prema odredbama članka 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračunski korisnici iskazuju sredstva koja ostvare iz proračuna koji im nije nadležan u podskupini računa 636 - pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan i u slučaju kada ista ostvare preko nadležnog proračuna. Nadalje, odredbama članka 70. istog pravilnika, je propisano da skupina računa prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija sadrži između ostalog prihode od donacija pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna.</p> <p>Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.</p> | | <p>zasebno u mjesečnim iznosima a ista se umanjuju po izvršenim uplatama</p> | | |

| Točka nalaza | Nepravilnost – nalog ili preporuka | Provedeno (DA/NE) | Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuke | Osoba zadužena za provedbu | Planirani krajnji rok provedbe |
|--------------|--|-------------------|---|----------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | <p>Prilohi iz proračuna osnivača za financiranje redovnog poslovanja (izvan minimalnog standarda) u iznosu 3.620.948,00 kn su uplaćivani izravno na račun većinskog osnivača (Grad Opatija). Potraživanja za navedene prihode nisu tijekom 2015. evidentirana u poslovnim knjigama nego su u pomoćnim računovodstvenim evidencijama iskazana planirana sredstva i uplate sredstava. Koncem 2015. nije bilo nenaplaćenih potraživanja za prihode iz proračuna osnivača. Prema odredbama članka 71. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, 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.</p> <p>Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.</p> | | | | |

| Točka nalaza | Nepravilnost – nalog ili preporuka | Provedeno (DA/NE) | Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuke | Osoba zadužena za provedbu | Planirani krajnji rok provedbe |
|--------------------------|---|-------------------|--|----------------------------|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 3. Postupci javne nabave | <p>Postrojba je za 2015. donijela plan i dvije izmjene plana nabave roba, radova i usluga Procijenjena vrijednost nabave je iznosila 673.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i odnosi se nabave pojedinačnih vrijednosti od 20.000,00 do 200.000,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi za 2015., ostvarena nabava roba, radova i usluga pojedinačne procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge, te 500.000,00 kn za radove, s porezom na dodanu vrijednost, iznosi 1.598.212,00 kn. Postrojba je donijela Uputu o postupku za sklapanje ugovora o javnoj nabavi robe i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn i 500.000,00 kn za nabavu radova. Rashodi za troškove goriva za vozila su ostvareni u iznosu 86.400,00 kn. Za nabavu goriva nisu prikupljane ponude. Prema Uputi o postupku za sklapanje ugovora o javnoj robe i usluga u vrijednosti do 200.000,00 kn i 500.000,00 kn za nabavu radova, kod nabave roba i usluga u vrijednosti od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, komisija za nabavu u pravilu je dužna na dokaziv način zatražiti tri ili više ponuda, usporediti pristigle ponude po kriteriju najniže cijene ili najpovoljnije ponude, sastaviti zapisnik o pregledu,</p> | DA | <ol style="list-style-type: none"> Izmjena i dopune Upute o postupku za sklapanje ugovora o javnoj nabavi vrijednosti od 200.000 i 500.000 kuna Primjena Upute o postupku za sklapanje ugovora o javnoj nabavi | Zapovjednik JVP | 11.11.2016. kontinuirano |

| Točka nalaza | Nepravilnost – nalog ili preporuka | Provedeno (DA/NE) | Planirane aktivnosti (mjere) za provedbu naloga ili preporuke | Osoba zadužena za provedbu | Planirani krajnji rok provedbe |
|--------------|---|-------------------|---|----------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | <p>ocjeni ponuda potpisan od članova komisije te odluku o odabiru dostaviti Zapovjedniku.</p> <p>Državni ured za reviziju predlaže kod nabave goriva prikupiti tri ili više ponuda u skladu s Uputom o postupku za sklapanje ugovora o javnoj nabavi vrijednosti do 200.000,00 i 500.000,00 kn.</p> | | | | |

(potpis i pečat)