



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PODRUČNA VATROGASNA ZAJEDNICA
LIBURNIJA, OPATIJA

Rijeka, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2015.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Nalaz za 2015.	12
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-06/40
URBROJ: 613-10-17-7

Rijeka, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PODRUČNE VATROGASNE ZAJEDNICE LIBURNIJA, OPATIJA
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 Područne vatrogasne zajednice Liburnija, Opatija (dalje u tekstu: Zajednica) za 2015.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 14. studenoga 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O VATROGASNOJ ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je osnovana u srpnju 2000. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga u Republici Hrvatskoj. Sjedište je ulica Svetog Florijana 6, Opatija. Osnovana je kao neprofitna udruga i najviši je oblik organiziranosti vatrogastva na području Liburnije (područje Grada Opatije i općina Matulji, Lovran i Mošćenička Draga). Na području Liburnije, unutar Zajednice, djeluje pet dobrovoljna vatrogasnih društava i jedna javna vatrogasna postrojba koje su osnovale navedene jedinice lokalne i područne samouprave.

Statut je donijela Skupština Zajednice u lipnju 2000., te izmjene i dopune u svibnju 2015. Statutom su utvrđeni ciljevi i zadaci Zajednice, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, stjecanje i upravljanje imovinom i drugo. Ciljevi su unapređenje sustava zaštite od požara i vatrogastva na području djelovanja Zajednice, učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti na području djelovanja, pripremanje vatrogasnog sustava za sudjelovanje u sustavu zaštite i spašavanja, aktivnosti u pogledu podizanja razine vatrogasne kulture u lokalnoj samoupravi te promicanje značaja dobrovoljnog vatrogastva. Zajednica je članica Hrvatske vatrogasne zajednice.

Izvori financiranja Zajednice su sredstva iz proračuna Grada Opatije te općina Matulji, Lovran i Mošćenička Draga, proračuna vatrogasne zajednice Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: Županija) te premija osiguranja od požara koje uplaćuju osiguravajuća društva i šumske premije koju uplaćuje javno društvo za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10).

Tijela Zajednice su Skupština, Upravni odbor, Zapovjedništvo i Nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja i ima 18 članova. Članovi skupštine su predstavnici članica Zajednice. Skupština donosi statut i druge unutarnje akte, planove razvoja Zajednice, godišnji Program rada i financijski plan, usvaja godišnje izvješće o radu i financijske izvještaje, imenuje i provodi opoziv članova Upravnog odbora, Predsjednika, zapovjednika i članova Nadzornog odbora te razmatra druga pitanja koja se odnose na rad zajednice.

Upravni odbor upravlja radom Zajednice i ima sedam članova, od čega tri člana (Predsjednik, zapovjednik i tajnik) imaju pravo odlučivanja. Provodi odluke Skupštine, utvrđuje prijedlog godišnjeg izvješća o radu i financijskom poslovanju, prijedlog programa rada i financijskog plana, donosi odluku o nabavljanju nepokretne i pokretne imovine, odluku o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza uz usvajanje pripadajućeg izvještaja; imenuje tajnika te drugo. Radom Upravnog odbora upravlja Predsjednik Zajednice. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Boris Laginja, a tajnik Edvard Primožić. Zapovjedništvo je stručno i operativno tijelo, kojim rukovodi zapovjednik. Ima sedam članova. Zapovjedništvo obavlja organizacijske poslove s ciljem efikasne provedbe vatrogasne djelatnosti, organizira i provodi vatrogasne vježbe, provodi praktične vježbe i teorijsku nastavu s operativnim članovima, priprema natjecateljska odjeljenja, organizira i provodi vatrogasna natjecanja, prati i koordinira provedbu preventivnih poslova u području zaštite od požara, skrbi o stalnom stručnom osposobljavanju i usavršavanju članova Zajednice te brine o održavanju vatrogasne opreme koju Zajednica posjeduje. Dužnost zapovjednika je u 2015. i do 15. lipnja 2016. obavljao Mladen Šćulac, a u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2016.) Gordan Filinić.

Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira Skupština na četiri godine. Nadzire financijsko i materijalno poslovanje Zajednice, korištenje i raspolaganje imovinom te jednom godišnje izvještava Skupštinu o svom radu i predlaže odgovarajuće mjere.

Koncem 2015. u Zajednici nije bilo zaposlenih. Statutom je predviđeno da stručne, administrativne, financijsko-materijalne i druge poslove obavlja tajnik. Tajnik obavlja poslove bez zasnivanja radnog odnosa i ima pravo na naknadu koju određuje Upravni odbor. Poslovna dokumentacija smještena je u poslovnom prostoru u vlasništvu javne vatrogasne postrojbe Grada Opatije. Zajednica sa sredstvima ostvarena tijekom godine posluje preko žiro računa, a javna vatrogasna postrojba i dobrovoljna vatrogasna društva svojim sredstvima raspolažu samostalno te imaju žiro račune i vode poslovne knjige.

Zajednica do vremena obavljanja revizije nije imala svoju mrežnu stranicu.

Planiranje

Financijskim planom za 2015., koji je u svibnju 2015. donijela Skupština Zajednice, planirani su prihodi i rashodi u iznosu 2.196.398,00 kn. U prihodima planiran je višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 464.098,00 kn. Financijski plan sadrži detaljniju razradu prihoda i rashoda. Skupština je uz financijski plan donijela i Program rada za 2015. Planirani prihodi se odnose na prihode od donacija iz proračuna Grada Opatije, općina Matulji, Lovran i Mošćenička Draga te drugih proračuna (županijskog, državnog) u iznosu 1.635.300.000,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 96.400,00 kn te na prihode od imovine u iznosu 600,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za radnike u iznosu 175.750,00 kn, materijalne rashode u iznosu 349.299,00 kn (najznačajnija su ulaganja u investicijsko održavanje u iznosu 125.000,00 kn), rashode amortizacije u iznosu 700.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 69.700,00 kn te na donacije u iznosu 901.748,00 kn.

Dobrovoljna vatrogasna društva i javna vatrogasna postrojba su za 2015. donijele svoje financijske planove te planove nabave.

Skreće se pozornost na odredbu članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), koja je u primijeni od 1. siječnja 2016., a kojom je propisano da financijski plan, između ostalog, donosi najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Nadalje, istim člankom je propisano da je neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna izrađivati godišnji Program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana.

U listopadu 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), kojim se, između ostalog, propisuje metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana. Prvi financijski plan neprofitna organizacija izrađuje u skladu s odredbama ovoga Pravilnika za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Na skupštini Zajednice održanoj u travnju 2016. su usvojeni financijski izvještaji, izvješće o radu i izvješće nadzornog odbora za 2015.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Javno su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija osim Bilješki uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.875.220,00 kn, što je za 77.053,00 kn ili 3,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 321.178,00 kn ili 14,6 %.

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 od prodaje roba i pružanja usluga	27.157,00	8.000,00	29,5
2.	Prihodi po posebnim propisima	95.834,00	68.399,00	71,4
3.	Prihodi od imovine	848,00	612,00	72,2
4.	Prihodi od donacija	1.828.266,00	1.796.732,00	98,3
5.	Drugi prihodi	168,00	1.477,00	879,2
	Ukupno	1.952.273,00	1.875.220,00	96,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 1.796.732,00 kn ili 95,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 78.488,00 kn ili 4,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 8.000,00 kn se odnose na obavljene usluge protupožarnog dežurstva i regulacije prometa za potrebe organizatora sajma. Usluge vatrogasaca su obračunane na temelju odluke o naknadama vatrogascima na vatrogasnim protupožarnim dežurstvima iz 2014.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 68.399,00 kn se odnose na prihode od društava za osiguranje (požarne premije) u iznosu 52.915,00 kn i na prihode od javnog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem (šumarske premije) u iznosu 15.484,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ovi prihodi smanjeni su za 27.435,00 kn ili 28,6 %.

Prihodi od društava za osiguranje su ostvareni na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojom je propisano da izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara. Sredstva u visini 30,0 % se uplaćuju na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Vatrogasne zajednice Grada Zagreba te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina.

Sredstva premije osiguranja mogu se koristiti samo za nabavu opreme, osposobljavanje vatrogasaca te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi, prema mjerilima koja utvrdi nadležno tijelo Hrvatske vatrogasne zajednice. Prihodi od društava za osiguranje su ostvareni od jedanaest društava.

Prihodi od javnog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem su ostvareni na temelju odredbe članka 47. Zakona o vatrogastvu, kojom je propisano da izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od ukupnih sredstava koja su prikupljena od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, a uplaćuju ih vatrogasnim zajednicama jedinice lokalne samouprave s područja krša sukladno površinama pod šumom i šumskim zemljištem.

Zajednica nije zatražila od društava za osiguranje podatke o visini uplaćenih premija osiguranja od požara na području Zajednice i od javnog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem, podatke o osnovici za obračun prihoda i potraživanja.

Prihodi od imovine u iznosu 612,00 kn odnose se na kamate za depozite po viđenju.

Prihodi od donacija u iznosu 1.796.732,00 kn se odnose na prihode po posebnim propisima koji su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 1.680.350,00 kn, proračuna vatrogasne zajednice Županije za ljetne (sezonske) ophodnje u iznosu 84.000,00 kn te na prihode od javnog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem (šumarske premije) u iznosu 32.382,00 kn. Ovi prihodi su trebali biti evidentirani u okviru prihoda po posebnim propisima. U poslovnim knjigama su evidentirani kao prihod tekućeg izvještajnog razdoblja u skladu s odredbama članka 26. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna jedinica lokalne samouprave, i to iz proračuna Grada Opatije u iznosu 851.000,00 kn te proračuna Općine Matulji u iznosu 566.350,00 kn, Općine Mošćenička Draga u iznosu 163.000,00 kn i Općine Lovran u iznosu 100.000,00 kn. Ugovori o sufinanciranju nisu zaključivani, osim s Gradom Opatija, kojim su uređeni međusobni odnosi i za 2015., utvrđena sredstva u iznosu 851.000,00 kn te njihova namjena. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne samouprave su ostvareni na temelju odredbi članka 45. Zakona o vatrogastvu, kojima su utvrđena mjerila prema veličini proračunskih sredstava. Zajednica je za ove prihode iz proračuna jedinica lokalne samouprave, ispostavljala svakoj jedinici lokalne samouprave osim Općini Lovran, pisane zahtjeve za uplatu sredstava radi podmirenja troškova redovne djelatnosti, kapitalnih projekata (nabava vatrogasnih i terenskih vozila), sezonskih vatrogasaca te drugih godišnjim financijskim planom i programom rada predviđenih troškova. Jedinice lokalne samouprave izvještavane su o utrošku sredstava putem godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana i programa rada uz zasebno obrazloženje za pojedinu jedinicu lokalne samouprave.

Prihodi iz proračuna vatrogasne zajednice Županije odnose se na sufinanciranje plaća sedam sezonskih vatrogasaca iz državnog proračuna (3.000,00 kn mjesečno za svakog vatrogasca).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.259.224,00 kn, što je za 127.275,00 kn ili 6,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 62.826,00 kn ili 2,9 %.

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	174.081,00	203.040,00	116,6
2.	Materijalni rashodi	537.846,00	371.408,00	69,1
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	0,00	11.283,00	-
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	989,00	0,00	-
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	52.405,00	3.280,00	6,3
2.4.	Rashodi za usluge	210.886,00	96.484,00	45,8
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	211.148,00	203.699,00	96,5
2.6.	Drugi materijalni rashodi	62.418,00	56.662,00	90,8
3.	Rashodi amortizacije	740.777,00	771.477,00	104,1
4.	Financijski rashodi	91.871,00	13.063,00	14,2
5.	Donacije	587.374,00	846.798,00	144,2
6.	Drugi rashodi	0,00	53.438,00	-
	Ukupno	2.131.949	2.259.224,00	106,0
	Manjak prihoda	179.676,00	384.004,00	213,7

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 846.798,00 kn ili 37,5 % i amortizacije u iznosu 771.477,00 kn ili 34,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 640.949,00 kn i imaju udjel 28,4 % u ukupnim rashodima. Najveća odstupanja u odnosu na plan, odnose se na rashode za materijal i energiju koji su ostvareni za 136.199,00 kn više od planiranih te rashodi za usluge koji su ostvareni za 130.516,00 kn manje od planiranih. Rashodi za materijal i energiju su viši u 2015. zbog kapitalnih donacija, dok su rashodi za usluge manji zbog manje obavljenih usluga tekućeg i investicijskog održavanja.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 203.040,00 kn, a odnose se na rashode za plaće u iznosu 121.565,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 40.660,00 kn te na druge rashode za zaposlene u iznosu 40.815,00 kn. Rashodi za zaposlene se odnose na sedam sezonskih vatrogasaca za dežurstva, odnosno obavljene aktivnosti u provedbi Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. te planova operativne provedbe plana. Veći su za 28.959,00 kn ili 16,6 % u odnosu na prethodnu godinu zbog veće angažiranosti sezonski zaposlenih vatrogasaca (veći broj odrađenih radnih sati). Koncem 2015. Zajednica nije imala zaposlenike, dok je u financijskim izvještajima koncem godine naveden jedan zaposlenik, što je prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 371.408,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu 203.699,00 kn, usluge u iznosu 96.484,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 11.283,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 3.280,00 kn te na ostale nespomenute materijalne rashode (premije osiguranja vozila, opreme i vatrogasaca, reprezentaciju, izradu plaketa i diploma te biljezi i pristojbe) u iznosu 56.662,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju najznačajniji dio se odnosi na vatrogasnu odjeću i opremu u iznosu 133.428,00 kn te nabavu i otpis sitnog inventara u iznosu 31.064,00 kn, dok se drugi rashodi u iznosu 39.207,00 kn, odnose na uredski i drugi materijal, vatrogasni potrošni materijal, gorivo i druge materijalne rashode.

U okviru rashoda za usluge značajniji dio sredstava je utrošen za usluge tekućeg i investicijskog održavanja vatrogasnih vozila i opreme u iznosu 42.534,00 kn, usluge raznih servisa (autolakirerski i drugi obrtnički radovi) u iznosu 20.749,00 kn te usluge telefona i pošte u iznosu 5.485,00 kn. Rashodi za ostale usluge (komunalne usluge, tehnički pregled i registracija vozila, održavanje računalnih programa) iznose 27.716,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 11.283,00 kn se odnose na naknade za službena putovanja.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 771.477,00 kn. Odnose se na obračunanu amortizaciju dugotrajne imovine linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe, u skladu s Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15). Od ukupnog iznosa obračunane amortizacije na amortizaciju prijevoznih sredstava se odnosi 732.288,00 kn, a na postrojenja i opremu 39.189,00 kn.

Financijski rashodi u iznosu 13.063,00 kn se odnose na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 4.549,00 kn, zatezne kamate u iznosu 166,00 kn i druge nespomenute financijske rashode (troškovi leasinga za nabavljena dva terenska vozila) u iznosu 8.348,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 846.798,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 659.298,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 187.500,00 kn. Odnose se na raspodjelu sredstava javnoj vatrogasnoj postrojbi i dobrovoljnim vatrogasnim društvima za podmirenja troškova redovne djelatnosti, kapitalna ulaganja i druge potrebe planirane godišnjim financijskim planom i Programom rada. Korisnicima kapitalnih donacija sredstva su prenesena na temelju odluka Zajednice o sufinanciranju odnosno prijenosu sredstava, kojima su bile utvrđene namjene sredstava. Tekuće donacije su prenesene na temelju godišnjeg financijskog plana i Programa rada. Ugovori s korisnicima donacija nisu zaključivani.

Kapitalne donacije odnose se na sredstva prenesena na temelju odluke za uređenje vatrogasnog doma dobrovoljnom vatrogasnom društvu Lovran. U okviru tekućih donacija iskazano je sufinanciranje izrade projektne dokumentacije novog vatrogasnog doma za potrebe preseljenja javne vatrogasne postrojbe i dobrovoljnog vatrogasnog društva iz Opatije u iznosu 86.000,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji drugi rashodi, odnose se na naknadu tajniku Zajednice za obavljanje dužnosti utvrđene statutom u iznosu 29.333,00 kn, naknade za dežurstva vatrogasaca u iznosu 14.308,00 kn te na otpis potraživanja u iznosu 3.960,00 kn. Naknada tajniku isplaćuje se na temelju odluke o mjesečnoj naknadi u iznosu 2.000,00 kn neto iz kolovoza 2013. Poslovi odnosno dužnosti tajnika uređeni su odredbama članka 57. i 58. Statuta.

Manjak prihoda za 2015. iznosi 384.004,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.710.395,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.326.391,00 kn. Iskazan je u bilanci na poziciji vlastitih izvora. Prema pisanom obrazloženju ispostavljenom u tijeku obavljanja revizije (prosinac 2016.), višak prihoda je namijenjen za redovno poslovanje, pokriva dijela amortizacije te za nabavku vatrogasne opreme, vozila i sitnog inventara.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 43.684.601,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te 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	2.432.074,00	2.327.903,00	95,7
2.	Financijska imovina	794.688,00	579.344,00	72,9
2.1.	Novac u banci i blagajni	464.098,00	566.940,00	122,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	16.517,00	2.404,00	14,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	10.000,00	-
2.4.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	314.073,00	0,00	-
Ukupno imovina		3.226.762,00	2.907.247,00	95,7
3.	Obveze	516.367,00	580.856,00	112,5
4.	Vlastiti izvori	2.710.395,00	2.326.391,00	85,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.226.762,00	2.907.247,00	95,7

U 2015. vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je smanjena za 319.515,00 kn ili 4,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednost nefinancijske imovine je manja za 104.171,00 kn ili 4,3 % najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti. Vrijednost financijske imovine je manja za 215.344,00 kn ili 27,1 % u odnosu na stanje početkom godine, a smanjenje se odnosi na obračunane rashode budućih razdoblja odnosno podmirene obveze po financijskom leasingu za nabavljeno vatrogasno navalno vozilo.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od društava za osiguranje za požarnu premiju i od javnog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem za šumarsku premiju.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina se odnosi na prijevozna sredstva (vatrogasna navalna, terenska i druga vozila) u iznosu 1.948.587,00 kn.

Vrijednost financijske imovine u iznosu 579.344,00 kn se odnosi na sredstva na žiro računu u iznosu 563.970,00 kn, potraživanja od kupaca u iznosu 10.000,00 kn, sredstva u blagajni u iznosu 2.970,00 kn, potraživanja za više plaćeni doprinos u iznosu 994,00 kn i na druga nespomenuta potraživanja (preplata računa) u iznosu 1.410,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 10.000,00 kn, odnose se na obavljena protupožarna dežurstva, što je naplaćeno u 2016.

Sredstva na žiro računu koncem godine su u odnosu na prethodnu godinu veća za 100.648,00 kn ili 21,7 % zbog manje realizacije nabave roba i usluga u odnosu na plan nabave u 2015.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 580.856,00 kn i veće su za 64.489,00 kn ili 15,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su obveze za financijski leasing za dva vozila u iznosu 481.254,00 kn. Zajednica je početkom rujna 2015. zaključila dva ugovora o financijskom leasingu za nabavu dva mala vatrogasna vozila opremljena za hitne intervencije, prevenciju kod pojave požara te za intervencije kod saobraćajnih nesreća ukupno u vrijednosti 93.729,64 EUR s porezom na dodanu vrijednost. Prema navedenom ugovoru plaća se u 60 obroka. U 2015. je otplaćeno u iznosu 142.572,00 kn od čega su troškovi leasinga u iznosu 8.348,00 kn. Vozila su nabavljena koncem listopada 2015. za potrebe dobrovoljnog vatrogasnog društva i javne vatrogasne postrojbe. Zajednica je s korisnicima vozila zaključila ugovor o pravu korištenja. Od ukupnih obveza prema dobavljačima, dospjele obveze koncem 2015. iznose 8.869,00 kn i podmirene su početkom 2016.

Koncem 2015. vlastiti izvori su iskazani u iznosu 2.326.391,00 kn. Odnose se na višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju. U bilješkama uz financijske izvještaje za 2015. nije dano obrazloženje o navedenom višku odnosno izvorima sredstava, a zasebna odluka o namjeni nije donesena.

Program rada

Zadaće i ciljevi Zajednice utvrđeni su Zakonom o vatrogastvu, Zakonom o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10), Procjenom ugroženosti od požara i tehnoloških eksplozija jedinica lokalne samouprave Liburnije, Planom zaštite od požara jedinica lokalne samouprave Liburnije, Statutom te financijskim planom i programom rada za 2015. Statutom je utvrđeno unapređenje sustava zaštite od požara i vatrogastva na području djelovanja Zajednice.

Godišnji program rada Zajednice je donesen zajedno s financijskim planom za 2015. U Godišnjem programu rada nisu iskazani rashodi te izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti predviđenih u Godišnjem programu rada, nego su navedeni podaci dani u prikazu financijskog plana na način da su obuhvaćeni svi prihodi i rashodi prema računima iz računskog plana.

Programom rada za 2015. su planirane aktivnosti na unaprjeđenju zaštite i spašavanja od požara, aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku, vođenje evidencije te pregled i praćenje operativne sposobnosti i opremljenost članica Zajednice, izradi plana razvoja vatrogastva za razdoblje od 2015. do 2019., unaprjeđenju suradnje sa susjednim postrojbama i vatrogasnim društvima, nabavi vatrogasne opreme, školovanju, osposobljavanju i usavršavanju vatrogasaca te sudjelovanju u aktivnostima za izgradnju novog vatrogasnog doma u Opatiji i Mošćeničkoj Dragi te rekonstrukciji doma u Lovranu.

Izješće Predsjednika i Zapovjednika o radu Zajednice, odnosno ostvarenju Godišnjeg programa rada prihvatila je skupština Zajednice. Zajednica je sudjelovala u provedbi Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. U svibnju 2015. je donijela operativni plan zaštite od požara za područje nadležnosti u kojemu su propisane organizacione i financijske mjere za provođenje aktivnosti za pet dobrovoljnih vatrogasnih društva te javnu vatrogasnu postrojbu.

Planom je obuhvaćeno zapošljavanje na određeno vrijeme sedam sezonskih vatrogasaca. Proveden je natječaj za zapošljavanje i sa odabranim kandidatima zaključen ugovor o radu na određeno vrijeme (od 1. lipnja do 30. rujna 2015.) Sa svim operativnim članovima dobrovoljnih vatrogasnih društava u lipnju 2015. je obavljena obuka i vježbe. Ministarstva unutarnjih poslova je obavilo stručni nadzor o provedbi navedenih mjera kod vatrogasnih postrojbi.

Plan razvoja vatrogastva za razdoblje od 2015. do 2019. je u postupku izrade te se planira donošenje u 2017., a aktivnosti na izgradnji novog vatrogasnog doma u Opatiji i rekonstrukciji doma u Lovranu su u tijeku. Za potrebe izgradnje novog vatrogasnog doma je izrađen geodetski, idejni i glavni projekt.

Nadalje, za potrebe dobrovoljnog vatrogasnog društva i javne vatrogasne postrojbe u Opatiji nabavljena su dva terenska vozila u vrijednosti 707.659,00 kn.

Koncem 2015. u javnoj vatrogasnoj postrojbi i dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Zajednice je bilo 126 operativnih vatrogasaca. Navedeni broj vatrogasaca utvrđen je na temelju Procjene ugroženosti zaštite od požara i eksplozija, koju su donijeli Grad Opatija te općine Lovran, Mošćenička Draga i Matulji. Prema podacima iz Izvješća o radu Predsjednika i Zapovjednika Zajednice, u 2015. obavljene su 352 intervencije, od čega na području Grada Opatije 187, Općine Matulji 86, Općine Lovran 51 i Općine Mošćenička Draga 20, te osam intervencija izvan navedenog područja Liburnije. Odnose se na 82 intervencija na gašenju požara na otvorenom prostoru, 64 tehničke intervencije na i u objektu te na otvorenom, 62 izvida, 60 intervencija požara na i u objektu, 43 tehnička spašavanja, 29 tehničkih intervencija u prometu te 12 intervencija požara prijevoznog sredstva. U odnosu na prethodnu godinu broj intervencija je manji za 64 intervencije ili 25,5 %.

Zajednica je organizirala osposobljavanje djelatnika postrojbi (vatrogasaca) na temelju godišnjih planova nastave i vježbi članica. Obradene su teme iz područja rad s vatrogasnim pumpama, procesi gorenja i gašenja, požari otvorenog prostora, tehničke intervencije u prometu, gašenje požara stambenog objekta te rad s potražnim psima. U javnoj vatrogasnoj postrojbi su obrađene 53 teme, a u dobrovoljnim vatrogasnim društvima 120 tema. Tijekom 2015., za potrebe uvježbanosti i fizičke spremnosti članstva te kontrole ispravnosti i funkcionalnosti cjelokupne opreme, održane su vatrogasne vježbe i susreti (obuka interventne postrojbe, županijska vatrogasna vježba, stručni skup vatrogasaca, međunarodni kamp na temu prirodne katastrofe, vježba na otvorenom prostoru uz granično područje).

Zajednica je u 2015. provodila mjere i aktivnosti na unaprjeđenju cjelokupnog sustava vatrogastva, što čini pružanje pomoći cjelokupnom vatrogasnom sustavu za učinkovitu provedbu vatrogasne djelatnosti, razvoj vatrogasnog sustava u skladu s gospodarskim i tehnološkim razvojem te preventivno djelovanje u pogledu smanjenja rizika od nastajanja požara i drugih opasnosti. Ostvarila je ciljeve i zadaće predviđene zakonskim propisima i statutom te Godišnjim programom rada i financijskim planom.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocjena efikasnosti Zajednice 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 Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 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. Također, korištena su izvješća u vezi s pojedinim aktivnostima Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća za sezonske vatrogasce, izlaznim i ulaznim računima te zaključenim ugovorima. Obavljeni su razgovori s Zapovjednikom, Predsjednikom i tajnikom Zajednice, u vezi s cjelokupnim poslovanjem i ostvarivanjem ciljeva iz financijskog plana i programa odnosno u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstvo, prihode te postupak javne nabave.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara, osnovana u cilju unapređenja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnih vatrogasnih društava i javne vatrogasne postrojbe na području Grada Opatije te općina Lovran, Mošćenička Draga i Matulji.

Temeljni akt Zajednice je Statut. Prema odredbi članka 13. Statuta, rad Zajednice je javan, što se ostvaruje i putem objave na mrežnoj stranici. Zajednica nije osigurala pristup informacijama putem Interneta, odnosno nema dostupnu službenu mrežnu stranicu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. stavak 1. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13), prema kojoj su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način zakone i ostale propise, koji se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke koje donose, kojima se utječe na interese korisnika, s razlozima za njihovo donošenje, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente, koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, informacije o svom unutarnjem ustrojstvu, informacije o postupcima javne nabave i dokumentaciji za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora, obavijesti o raspisanim natječajima te natječajnu dokumentaciju i druge informacije.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti na internetskim stranicama obvezne informacije koje se odnose na područje rada Zajednice u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su pokrenuti postupci u vezi s izradom mrežne stranice na kojoj će se objavljivati sve relevantne informacije za javnost u skladu sa Zakonom o pravu na pristup informacijama.*

2. Računovodstvo

- 2.1. Zajednica od 1. siječnja 2015. vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih promjena.

Prihodi od donacija u iznosu 1.796.732,00 kn se odnose na prihode po posebnim propisima koji su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.680.350,00 kn, proračuna vatrogasne zajednice Županije za ljetne (sezonske) ophodnje u iznosu 84.000,00 kn te na prihode od javnog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem (šumarske premije) u iznosu 32.382,00 kn. Navedene prihode Zajednica je trebala evidentirati u okviru prihoda po posebnim propisima. Prema odredbi članka 32. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), prihodi po posebnim propisima obuhvaćaju prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora. Prihodi po posebnim propisima iz proračuna jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora jesu prihodi koje neprofitna organizacija ostvaruje u skladu sa zakonima i drugim propisima od pravnih i/ili fizičkih osoba.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda po posebnim propisima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su u 2016. prihodi po posebnim propisima evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.875.220,00 kn, što je za 77.053,00 kn ili 4,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 1.796.732,00 kn ili 95,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode po posebnim propisima koji su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.680.350,00 kn, proračuna vatrogasne zajednice Primorsko-goranske županije u iznosu 84.000,00 kn te na prihode od javnog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u iznosu 32.382,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 1.680.350,00 kn su ostvareni iz proračuna Grada Opatije u iznosu 851.000,00 kn te proračuna općina Matulji u iznosu 566.350,00 kn, Mošćeničke Drage u iznosu 163.000,00 kn i Lovrana u iznosu 100.000,00 kn. Ugovori o sufinanciranju nisu zaključivani s jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim s Gradom Opatija. Ugovorom su uređeni međusobni odnosi te za 2015. utvrđena sredstva u iznosu 851.000,00 kn i njihova namjena. Zajednica je ispostavljala svakoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, osim Općini Lovran, pisani zahtjev za uplatu sredstava radi podmirenja troškova utvrđenih godišnjim financijskim planom. Pripadajuća sredstva za vatrogastvo u iznosu 384.632,00 kn Općina Lovran nije doznačila Zajednici. Dio u iznosu 100.000,00 kn je uplatilo Dobrovoljno vatrogasno društvo Lovran na temelju vlastite procjene o visini i načinu uplate sredstava. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 45. Zakona o vatrogastvu, prema kojoj općina izdvaja 3,0 % sredstava iz proračuna (umanjeno za prihode od kapitala i dotacije) te sredstva uplaćuje na račun vatrogasne zajednice.

Prema zapisniku o inspekcijskom nadzoru iz svibnja 2016. Državne uprave za zaštitu i spašavanje Republike Hrvatske, Dobrovoljno vatrogasno društvo Lovran je u 2015. od Općine Lovran, za financiranje redovne djelatnosti dobilo 200.000,00 kn i 45.000,00 kn za financiranje godišnjeg Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku. Nadalje, u poslovnim knjigama Zajednice evidentirana su potraživanja od Općine Lovran u iznosu 100.000,00 kn, što je za 284.632,00 kn manje u odnosu na pripadajuća sredstva. Odredbom članka 22. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, potraživanja za prihode poslovanja sadrže i potraživanja za prihode po posebnim propisima.

Prihodi od društva za osiguranje su ostvareni na temelju odredbi članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojom je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara. Sredstva u visini 30,0 % se uplaćuju na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Vatrogasne zajednice Grada Zagreba te 40,0.% na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Navedeni prihodi su ostvareni od jedanaest društava.

Prihodi od javnog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem su ostvareni na temelju odredbe članka 47. Zakona o vatrogastvu, kojom je propisano da društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od ukupnih sredstava koja su prikupljena od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, a uplaćuju ih vatrogasnim zajednicama jedinice lokalne samouprave s područja krša sukladno površinama pod šumom i šumskim zemljištem.

Zajednica nije zatražila od društava za osiguranje podatke o visini uplaćenih premija osiguranja od požara na području Zajednice i od javnog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem podatke o osnovici za obračun prihoda. S obzirom na navedeno Zajednica nije u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja od navedenih društava.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prihode po posebnim propisima u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, u vezi s prihodima od društva za osiguranje predlaže zatražiti izvješća o visini uplaćenih premija osiguranja od požara na području Županije. Isto tako, predlaže od javnog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem zatražiti podatke o osnovici za obračun prihoda.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je s Općinom Lovran postignut dogovor na temelju kojeg će Općina u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu uplaćivati sredstva u proračun Zajednice. Isto tako, Zajednica će zatražiti od društava za osiguranje i od javnog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem, podatke o osnovici za obračun prihoda te na temelju dobivenih podataka u svojim poslovnim knjigama evidentirati potraživanja.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2015. donesen je plan nabave. Planirana je nabava ukupne vrijednosti 451.769,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Planiran je jedan otvoreni postupak javne nabave procijenjene vrijednosti 178.724,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koji se odnosi na usluge financijskog leasinga za nabavu dva terenska vozila. Drugi predmeti nabave planirani su kao bagatelna nabava odnosno u pojedinačnim vrijednostima nabave manjim od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, bez poreza na dodanu vrijednost. Procijenjena vrijednost bagatelne nabave iznosi 273.045,00 kn. Na nabave roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn se odnosi 179.545,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za 2015. dostavljeno je tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Prema navedenom izvješću, proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave te je zaključen ugovor o nabavi u vrijednosti 707.659,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Zajednica ne vodi registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma, što nije u skladu s odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), prema kojima je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci.

Naručitelj je obavezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama, te je dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostaviti podatke o internetskim stranicama, te svaku kasniju izmjenu tih podataka. Ukoliko naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će svakih šest mjeseci u elektroničkom obliku ažurirane registre ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran naručitelj.

Za nabavu dva terenska vozila putem financijskog leasinga, proveden je otvoreni postupak javne nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Na temelju navedenog postupka zaključen je 7. rujna 2015. ugovor za financijski leasing s opcijom kupnje za dva terenska vozila u vrijednosti 707.659,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (93.729,64 EUR s porezom na dodanu vrijednost i posebnim porezom na motorna vozila). Odredbom članka 60. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, određeno je da je javni naručitelj obavezan za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Obavijest o zaključenom ugovoru je poslana na objavljivanje 10. veljače 2016., ili sa zakašnjenjem 124 dana.

Nadalje, kod provođenja postupka javne nabave od pet predstavnika naručitelja, koji su bili uključeni u postupak nabave, nisu pribavljane izvještaje o nepostojanju sukoba interesa. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi, predstavnici naručitelja su dužni potpisati izvjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa.

Državni ured za reviziju nalaže voditi registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma, pribavljati izvještaje o nepostojanju sukoba interesa od predstavnika uključenih u postupke javne nabave te obavijest o zaključenom ugovoru objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je ustrojen registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma koji će se redovito ažurirati u skladu s propisima te će se objaviti na mrežnim stranicama. Isto tako, pribavljati će se izjave o nepostojanju sukoba interesa od predstavnika uključenih u postupke javne nabave, a obavijest o zaključenom ugovoru objaviti će se u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice 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:
 - Zajednica nije osigurala pristup informacijama putem Interneta, odnosno nema dostupnu službenu mrežnu stranicu (točka 1. Nalaza)
 - prihodi od donacija u iznosu 1.796.732,00 kn koji su ostvareni iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.680.350,00 kn, proračuna vatrogasne zajednice Županije u iznosu 84.000,00 kn te od javnog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u iznosu 32.382,00 kn trebalo je evidentirati u okviru prihoda po posebnim propisima (točka 2. Nalaza)
 - pripadajuća sredstva za vatrogastvo u iznosu 384.632,00 kn Općina Lovran nije doznačila Zajednici, nego je dio u iznosu 100.000,00 kn uplatilo Dobrovoljno vatrogasno društvo Lovran; U poslovnim knjigama Zajednice evidentirana su potraživanja od Općine Lovran u iznosu 100.000,00 kn, što je za 284.632,00 kn manje u odnosu na pripadajuća sredstva (točka 3. Nalaza)
 - Zajednica ne vodi registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma; Za nabavu dva terenska vozila zaključen je 7. rujna 2015. ugovor za financijski leasing u vrijednosti 707.659,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a obavijest o zaključenom ugovoru je poslana na objavljivanje 10. veljače 2016. ili sa zakašnjenjem 124 dana; Nadalje, kod provođenja postupka javne nabave od pet predstavnika naručitelja, koji su bili uključeni u postupak nabave, nisu pribavljane izvještaje o nepostojanju sukoba interesa. (točka 4. Nalaza)
4. Zajednica je dobrovoljna stručna, humanitarna i nestranačka udruga i neprofitna pravna osoba od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara, osnovana u cilju unapređenja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnih vatrogasnih društava i javne vatrogasne postrojbe na području Grada Opatije te općina Lovran, Mošćenička Draga i Matulji. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Boris Laginja, a tajnik Edvard Primožić. Djelatnosti Zajednice se financiraju sredstvima iz proračuna Grada Opatije, općina Lovran, Mošćenička Draga i Matulji, proračuna vatrogasne zajednice Primorsko-goranske županije, premija osiguranja od požara koje uplaćuju osiguravajuća društva, šumske premije koju uplaćuje javno društvo za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem te drugih prihoda. Koncem godine u javnoj vatrogasnoj postrojbi i dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Zajednice je bilo 126 operativnih vatrogasaca.

Tijekom 2015. je bilo 352 intervencija, od čega na području Grada Opatije 187, Općine Matulji 86, Općine Lovran 51 i Općine Mošćenička Draga 20, a osam intervencija izvan navedenog područja Liburnije. Intervencije se odnose na 82 intervencija požara otvorenog prostora, 64 tehničkih intervencija na i u objektu te na otvorenom, 62 izvida, 60 intervencija požara na i u objektu, 43 tehnička spašavanja, 29 tehničkih intervencija u prometu te 12 intervencija požara prijevoznog sredstva. Zajednica je organizirala osposobljavanje vatrogasaca na temelju godišnjih planova nastave i vježbi članica. Zajednica je ostvarila ciljeve i zadaće predviđene zakonskim propisima, Statutom te Godišnjim programom rada i financijskim planom. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.875.220,00 kn, rashodi u iznosu 2.259.224,00 kn te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine u iznosu 384.004,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen višak prihoda u iznosu 2.710.395,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.326.391,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima koji su ostvareni iz četiri proračuna jedinica lokalne samouprave, proračuna vatrogasne zajednice Primorsko-goranske županije te prihodi od društava za osiguranje i od javnog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u ukupnom iznosu 1.865.131,00 kn ili 99,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za donacije u iznosu 846.798,00 kn ili 37,5 % i amortizacije u iznosu 771.477,00 kn ili 34,1 % ukupnih rashoda. Koncem godine dospjela potraživanja iznose 10.000,00 kn, što je naplaćeno početkom 2016. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 580.856,00 kn i veće su za 64.489,00 kn ili 15,5 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su obveze prema davatelju financijskog leasinga za nabavljena dva terenska vozila u iznosu 481.254,00 kn. Od ukupnih obveza prema dobavljačima, dospjele obveze koncem 2015. iznose 8.869,00 kn i podmirene su početkom 2016. U 2015. proveden je za nabavu dva terenska vozila putem financijskog leasinga otvoreni postupak javne nabave u vrijednosti 707.659,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstvo, prihode i postupak javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.