



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PODRUČNA VATROGASNA ZAJEDNICA POREČ

Pazin, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	7
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA:041-01/16-06/22
URBROJ:613-20-17-7

Pazin, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PODRUČNE VATROGASNE ZAJEDNICE POREČ 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 Poreč (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 21. rujna 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je oblik dobrovoljnog udruživanja javnih vatrogasnih postrojbi, dobrovoljnih vatrogasnih društava, dobrovoljnih vatrogasnih društava u gospodarstvu i profesionalnih vatrogasnih društava u gospodarstvu radi zaštite i promicanja zajedničkih interesa i ciljeva, bez namjere stjecanja dobiti. Ciljevi i zadaci su aktivno sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara i eksplozija te pružanju tehničke pomoći pri elementarnim i drugim nesrećama.

Zajednica je osnovana u prosincu 2000. te je upisana u Registar udruga Republike Hrvatske pod registarskim brojem 18001002. Zajednica djeluje na području Grada Poreča-Parenzo i Općina Sveti Lovreč, Kaštelir-Labinci-Castelliere-Santa Domenica, Višnjan-Visignano, Vižinada-Visinada, Vrsar-Orsera, Funtana-Fontane i Tar-Vabriga-Torre Abrega. Članovi Zajednice su Javna vatrogasna postrojba Centar za zaštitu od požara Poreč (dalje u tekstu: Javna vatrogasna postrojba) i šest dobrovoljnih vatrogasnih društava. Koncem 2015. u Javnoj vatrogasnoj postrojbi i dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području djelovanja Zajednice bio je 281 vatrogasac. Sjedište Zajednice je u Partizanskoj 7, Poreč.

Statut je donesen u rujnu 2015., uz suglasnost skupštine, a upis Statuta je proveden u Registru udruga Republike Hrvatske. Statutom su utvrđeni ciljevi i zadaci Zajednice, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Izvori financiranja Zajednice su sredstva iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, Vatrogasne zajednice Istarske županije, premije osiguranja imovine od požara koje uplaćuju društva za osiguranje te naknada za korištenje opće korisnih funkcija šuma na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10).

Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, zapovjedništvo, upravni odbor i nadzorni odbor. Stručne, opće i administrativne poslove Zajednice obavlja stručna služba Javne vatrogasne postrojbe. Zajednica tijekom 2015. nije imala zaposlenih.

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Članovi skupštine su zakonski predstavnici Javne vatrogasne postrojbe i dobrovoljnih vatrogasnih društava te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje nemaju ustrojena dobrovoljna vatrogasna društva. Ima osam članova. Skupština utvrđuje osnovne politike i smjernice za ostvarivanje ciljeva i zadaća vatrogastva, donosi Statut i druge unutarnje akte, bira i razrješava predsjednika i zamjenika Zajednice, članove upravnog odbora, predsjednika i članove nadzornog odbora, usvaja Program rada, financijski plan, izvješće o radu i financijske izvještaje te razmatra druga pitanja koja se odnose na provedbu zaštite od požara.

Predsjednika bira skupština na vrijeme od četiri godine. Dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu i odgovoran je za financijsko poslovanje te obavlja druge poslove. U 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije, predsjednik Zajednice bio je Mario Laković.

Zapovjedništvo je stručno tijelo kojeg čine zapovjednici vatrogasnih postrojbi i njihovi zamjenici. Za zapovjednika Zajednice imenuje se zapovjednik javne vatrogasne postrojbe koji je za stanje organiziranosti, osposobljenosti i opremljenosti vatrogastva na području djelovanja Zajednice odgovoran županijskom vatrogasnom zapovjedniku.

Upravni odbor je izvršno tijelo koje za svoj rad odgovara skupštini. Ima osam članova, po jednog predstavnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje bira skupština na vrijeme od četiri godine. Upravni odbor predlaže donošenje Statuta, Programa rada i drugih unutarnjih akata, odlučuje o načinu provedbe Programa rada, donosi godišnji financijski plan, utvrđuje godišnje financijsko izvješće i izvješće o radu, provodi odluke skupštine, osigurava nadzor nad materijalno-financijskim poslovanjem te odlučuje o drugim pitanjima iz djelokruga rada Zajednice.

Nadzorni odbor ima tri člana, koje bira skupština na četiri godine. Nadzire financijsko i materijalno poslovanje Zajednice, provjerava pravilnost primjene propisa te podnosi izvješće o radu skupštini.

Planiranje

Financijski plan i Program rada za 2015. doneseni su te usvojeni na sjednici skupštine u travnju 2015. Financijskim planom su prihodi te rashodi planirani u iznosu 2.360.256,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima od kojih su najznačajniji iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.583.645,00 kn (67,1 % ukupno planiranih prihoda). Preostali planirani prihodi se odnose na prihode od naknade opće korisnih funkcija šuma u iznosu 125.000,00 kn, premije osiguranja imovine od požara u iznosu 76.000,00 kn, Vatrogasne zajednice Istarske županije u iznosu 52.000,00 kn i prihode od imovine (kamate na oročena sredstva) u iznosu 8.000,00 kn. U planirane prihode je uključen višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 515.611,00 kn. Planirani rashodi se odnose na tekuće donacije (Javnoj vatrogasnoj postrojbi i dobrovoljnim vatrogasnim društvima) u iznosu 1.521.456,00 kn, amortizaciju u iznosu 630.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 174.400,00 kn i financijske rashode u iznosu 34.400,00 kn.

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 najviše tijelo neprofitne organizacije, 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 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.

Financijski izvještaji za 2015. su usvojeni na sjednici skupštine u rujnu 2016.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke 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 1.615.835,00 kn, što je za 100.413,00 kn ili 6,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 744.421,00 kn ili 31,5 %.

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 imovine	7.905,00	9.659,00	122,2
2.	Prihodi od donacija	1.507.517,00	1.606.176,00	106,5
	Ukupno	1.515.422,00	1.615.835,00	106,6

Najznačajniji udjel imaju prihodi od donacija u iznosu 1.606.176,00 kn ili 99,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od imovine (kamate na oročena sredstva) su ostvareni u iznosu 9.659,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija ostvareni su iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.334.740,00 kn, naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma u iznosu 146.517,00 kn, premije osiguranja imovine od požara u iznosu 84.919,00 kn te od Vatrogasne zajednice Istarske županije za sufinanciranje plaća sezonskih vatrogasaca i edukaciju potražnih pasa u iznosu 40.000,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1.334.740,00 kn na temelju odredbe članka 43. Zakona o vatrogastvu, kojom je propisano da se sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica, (osim profesionalnih i dobrovoljnih vatrogasnih postrojbi u gospodarstvu), osiguravaju u proračunu općine, grada i Grada Zagreba čije područje pokrivaju. Zajednica je u listopadu 2015., jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave na čijem području Zajednica djeluje poslala dopis o obvezi uplate sredstava za redovno financiranje u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu te prikaz planiranih i uplaćenih sredstava.

Prihodi od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma ostvareni su u iznosu 146.517,00 kn na temelju odredbi članka 47. Zakona o vatrogastvu. U skladu s odredbama Pravilnika o postupku za ostvarivanje prava na sredstva iz naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma za izvršene radove u šumama (Narodne novine 22/15 i 93/15) koji je na snazi od veljače 2015., navedena sredstva raspoređuje ministarstvo nadležno za šumarstvo. Od ukupnih sredstava koja su prikupljena od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma, za vatrogasnu zajednicu se izdvaja 5,0 %. U veljači 2016. je Ministarstvo poljoprivrede Republike Hrvatske dostavilo Hrvatskoj vatrogasnoj zajednici, koja je zatim prosljedila područnim vatrogasnim zajednicama obavijest o rasporedu uplaćenih sredstava iz naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma i obračun za 2015.

Prihodi od premije osiguranja imovine od požara uplaćeni su od 14 društava za osiguranje, a ostvareni su u iznosu 84.919,00 kn ili 11,9 % više od prethodne godine. Ostvareni su na temelju odredbi članka 46. Zakona o vatrogastvu. Prema Mjerilima o korištenju sredstava premije osiguranja za 2015., koje je donijela skupština Hrvatske vatrogasne zajednice, mogu se koristiti samo za nabavu tehnike, opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasne intervencije, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi. Sredstva od premije osiguranja imovine od požara doznačena su Javnoj vatrogasnoj postrojbi za nabavu vatrogasne opreme te zaštitne odjeće i obuču.

Prihodi od Vatrogasne zajednice Istarske županije ostvareni su u iznosu 40.000,00 kn, od čega je 36.000,00 kn doznačeno Zajednici za sufinanciranje plaća sezonskih vatrogasaca (zaposlenih u Javnoj vatrogasnoj postrojbi) na temelju Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku za 2015. i Plana rasporeda zapošljavanja vatrogasaca po vatrogasnim postrojbama i financiranja dijela troškova, koje je donijela Državna uprava za zaštitu i spašavanje. Prema navedenom planu, na području na kojem Zajednica djeluje, planirano je zapošljavanje četiri sezonska vatrogasaca. Sredstva u iznosu 4.000,00 kn doznačena su za edukaciju potražnih pasa dobrovoljnog vatrogasnog društva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.745.157,00 kn, što je za 323.137,00 kn ili 15,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 615.099,00 kn ili 26,1 %.

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.	Materijalni rashodi	55.983,00	78.472,00	140,2
1.1.	Naknade troškova radnicima	625,00	700,00	112,0
1.2.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	340,00	6.764,00	1 989,4
1.3.	Rashodi za usluge	25.478,00	36.183,00	142,0
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	3.967,00	3.552,00	89,5
1.5.	Drugi materijalni rashodi	25.573,00	31.273,00	122,3
2.	Financijski rashodi	661.018,00	659.909,00	99,8
3.	Donacije	1.351.293,00	1.006.776,00	74,5
	Ukupno	2.068.294,00	1.745.157,00	84,4
	Manjak prihoda	552.872,00	129.322,00	23,4

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na donacije u iznosu 1.006.776,00 kn ili 57,7 % i financijske rashode u iznosu 659.909,00 kn ili 37,8 %. Drugi rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 78.472,00 kn i čine 4,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 78.472,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 36.183,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 6.764,00 kn, rashode za materijal i energiju 3.552,00 kn, rashode za stručno usavršavanje u iznosu 700,00 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 31.273,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 19.555,00 kn, odnose se na rashode za održavanje sustava video nadzora. U okviru drugih materijalnih rashoda vrijednosno značajniji su rashodi za premije osiguranja vozila u iznosu 20.920,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 659.909,00 kn, a odnose se na rashode za otplatu kredita u iznosu 641.021,00 kn, kamate za primljeni kredit u iznosu 17.583,00 kn i bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 1.305,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 1.006.776,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 622.776,00 kn i dobrovoljnim vatrogasnim društvima (šest) članovima Zajednice u iznosu 384.000,00 kn. Sredstva se prenose na temelju financijskih planova Javne vatrogasne postrojbe i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 129.322,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 515.611,00 kn (manjak prihoda iz 2014. u iznosu 552.872,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 1.068.483,00 kn). Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 386.289,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 993.684,00 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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	33.780,00	0,00	-
2.	Financijska imovina	1.756.582,00	993.684,00	56,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	321.624,00	195.292,00	60,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	300.000,00	300.000,00	100,0
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.134.958,00	498.392,00	43,9
	Ukupno imovina	1.790.362,00	993.684,00	55,5
3.	Obveze	1.134.958,00	501.383,00	44,2
3.1.	Obveze za rashode	0,00	2.991,00	-
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.134.958,00	498.392,00	43,9
4.	Vlastiti izvori	655.404,00	492.301,00	75,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.790.362,00	993.684,00	55,5

Nefinancijska imovina Zajednice odnosi se na uredsku opremu, namještaj, vatrogasnu opremu te prijevozna sredstva čija je vrijednost koncem 2015. u cijelosti otpisana. Zajednica ima u vlasništvu tri vatrogasna vozila koja su zajedno s vatrogasnom opremom dana na korištenje Javnoj vatrogasnoj postrojbi. Ugovori o korištenju vozila i opreme zaključeni su u 2006. i 2008.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 195.292,00 kn, depozit u iznosu 300.000,00 kn i rashode budućeg razdoblja 498.392,00 kn. Ugovor o oročenom depozitu je zaključen u travnju 2014. na rok od četiri mjeseca uz godišnju kamatnu stopu 3,0 %. Po isteku roka ugovor se obnavlja. Rashodi budućeg razdoblja se odnose na rashode za otplatu kredita.

Obveze se odnose na obveze za kredit u iznosu 498.392,00 kn i obveze za rashode u iznosu 2.991,00 kn. Vatrogasna zajednica Istarske županije kao dužnik i 15 sudužnika (Istarska županija, područne vatrogasne zajednice i javne vatrogasne postrojbe s područja Istarske županije) zaključili su u kolovozu 2004. ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnim bankom u iznosu 53.000.000,00 kn u protuvrijednosti EUR za kupnju vatrogasnih vozila. U studenome 2004. zaključen je prvi dodatak ugovoru, a u studenome 2005. drugi dodatak ugovoru o kreditu. Rok otplate je deset godina, tromjesečno u jednakim anuitetima od kojih prvi dopijeva najkasnije do konca lipnja 2007. Zajednica je preuzela obvezu po kreditu u iznosu 688.827 EUR. Do konca rujna 2016. Zajednica je u cijelosti podmirila obveze po kreditu. Vozila su dana na korištenje Javnoj vatrogasnoj postrojbi.

Program rada

Program rada za 2015. donesen je te usvojen na sjednici skupštine u travnju 2015. Programom rada su utvrđene aktivnosti za provedbu mjera zaštite od požara. Predviđene aktivnosti se odnose na educiranje stanovništva kroz preventivne akcije, objedinjavanje i organiziranje pokaznih vježbi, organiziranje službe osmatranja i ophodnje u suradnji s drugim sudionicima protupožarne zaštite, nabavu novih vozila i opreme prema mogućnostima, poticanje osnivanja, organiziranja i rada dobrovoljnih vatrogasnih društava, poticanje učlanjivanja mlađih članova u dobrovoljna vatrogasna društva i drugo. Program rada ne sadrži planirani iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti.

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju Programa rada za 2015., Zajednica je organizirala akcije educiranja stanovništva naročito djece predškolske i školske dobi o prevenciji i zaštiti od požara. Javna vatrogasna postrojba i dobrovoljna vatrogasna društva s područja djelovanja Zajednice posjećivali su osnovne škole i dječje vrtiće i provodili vježbe evakuacije u kojoj su sudjelovali vatrogasci, djeca, nastavnici i ostali zaposlenici te su svakom djetetu poklonili prigodnu vatrogasnu slikovnicu. Povodom obilježavanja dana vatrogasaca, Zajednica je uz sudjelovanje Javne vatrogasne postrojbe, dobrovoljnih vatrogasnih društava te Crvenog križa organizirala pokazne vježbe gašenja požara svim zainteresiranim građanima. Nadalje, na području djelovanja Zajednice i u suradnji javnim poduzećem za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem te drugim sudionicima protupožarne zaštite, organizirana je služba osmatranja i ophodnje za razdoblje od lipnja do rujna 2015. kada postoji veća opasnost od požara. Iz istog je razloga Zajednica angažirala četiri sezonska vatrogasca koji su bili zaposleni u Javnoj vatrogasnoj postrojbi. U 2015. Zajednica je organizirala osposobljavanje za zvanje vatrogasac za članove dobrovoljnih vatrogasnih društava. Nadalje, u 2015., dobivena je licenca za rad potražnih pasa i vodiča te je dobrovoljno vatrogasno društvo sudjelovalo na organiziranim treninzima potražnih pasa. Tijekom 2015., za potrebe uvježbanosti i fizičke spremnosti članstva te kontrole ispravnosti i funkcionalnosti cjelokupne opreme, održano je vatrogasno natjecanje Istarske županije u kojem su sudjelovali Javna vatrogasna postrojba te dobrovoljno vatrogasno društvo Višnjani-Visignano.

Izvešće o izvršenju Programa rada za 2015. sastavljeno je u vrijeme obavljanja revizije (studen 2016.) i nije dano skupštini na usvajanje. Zajednica je ispunila zadatke i aktivnosti planiranih Programom rada za 2015., osim što nije nabavljala novu opremu i novo vatrogasno vozilo zbog nedostatka financijskih sredstava.

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
- ocijeniti efikasnost 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s 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 korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zajednice. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i pribavljena su obrazloženja u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

Obavljanom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, prihode i rashode.

1. Planiranje

1.1. Financijski plan i Program rada Zajednice za 2015. doneseni su te usvojeni na sjednici skupštine u travnju 2015. Izvješće o ostvarenju Programa rada za 2015. sastavljeno je u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2016.) i nije dostavljeno skupštini na usvajanje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 16. Statuta kojom je utvrđeno da skupština, između ostalog, usvaja financijski plan za sljedeću poslovnu godinu i izvješće o radu za prethodnu poslovnu godinu.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti financijski plan prije početka poslovne godine na koju se odnose te dostavljanje Izvješća o ostvarenju Programa rada na usvajanje skupštini u skladu s odredbama Statuta.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da je financijski plan za 2016. donesen u prosincu 2015., a za 2017. u listopadu 2016. Izvješće o ostvarenju Programa rada za 2016. dostavit će se na usvajanje na sljedećoj skupštini.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.615.835,00 kn, što je za 100.413,00 kn ili 6,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.606.176,00 kn ili 99,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.334.740,00 kn, naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma u iznosu 146.517,00 kn, premije osiguranja imovine od požara u iznosu 84.919,00 kn te od Vatrogasne zajednice Istarske županije za sufinanciranje plaća sezonskih vatrogasaca i edukaciju potražnih pasa u iznosu 40.000,00 kn.

Prihodi od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni su u iznosu 1.334.740,00 kn. Zajednica nije sastavila Izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava te ga dostavila jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave iz čijih proračuna su sredstva uplaćena. Prema odredbama članka 6. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je nadležnom tijelu državne uprave, jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugom nadležnom tijelu javne vlasti dostaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava.

Prihodi od premije osiguranja imovine od požara ostvareni su u iznosu 84.919,00 kn ili 11,9 % više od prethodne godine. Ostvareni su na temelju odredbi članka 46. Zakona o vatrogastvu kojom je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja imovine 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. Tijekom 2015. navedena su sredstva uplaćena od 14 društava za osiguranje. Zajednica nema podatke o broju društava za osiguranje koji su obveznici izdvajati sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara, niti podatke o iznosu naplaćene premije na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Zakonom nisu određeni rokovi u kojima su društva za osiguranje obvezna izdvajati sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Koncem 2015., te tijekom 2016. Hrvatska vatrogasna zajednica je uputila društvima za osiguranje upite o ukupnom iznosu uplaćenih premija osiguranja kako bi se utvrdilo jesu li društva za osiguranje uplaćivala svoju obavezu prema odredbama Zakona o vatrogastvu. Zajednica nije zatražila izvješće od društava o ukupnom iznosu naplaćene premije osiguranja, niti je poduzimala druge mjere radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koje su društva za osiguranje bili obavezni uplatiti.

Koncem 2015. Zajednica ima oročena novčana sredstva u iznosu 300.000,00 kn. Zajednica je s poslovnom bankom u travnju 2014. zaključila ugovor o oročenom depozitu na rok od četiri mjeseca uz godišnju kamatnu stopu 3,0 %. Po isteku roka ugovor se obnavlja. Prema obrazloženju Zajednice, oročena su slobodna novčana sredstva ostvarena iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave na temelju odredbi članka 45. Zakona o vatrogastvu, a namijenjena su financiranju redovne djelatnosti Zajednice i njezinih članica. Navedena sredstva potrebno je koristiti u skladu s financijskim planom i Programom rada.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava te ga dostaviti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave iz čijih proračuna su sredstva uplaćena u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, predlaže od društava za osiguranje tražiti izvješća o visini uplaćenih premija osiguranja imovine od požara na području djelovanja Zajednice i evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama. Isto tako predlaže korištenje sredstava u skladu s Programom i financijskim planom u cilju ostvarenja postavljenih zadaća.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će sastaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava te ga dostaviti jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave iz čijih proračuna su sredstva uplaćena. Zajednica će s Vatrogasnom zajednicom Istarske županije naći rješenje na koji način tražiti od društava za osiguranje izvješće o visini uplaćenih premija osiguranja imovine od požara. Zajednica nadalje navodi da će tijekom 2017. oročena novčana sredstva koristiti u skladu s financijskim planom i Programom rada.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.745.157,00 kn, što je za 323.137,00 kn ili 15,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na donacije u iznosu 1.006.776,00 kn ili 57,7 %, financijske rashode u iznosu 659.909,00 kn ili 37,8 % i materijalne rashode u iznosu 78.472,00 kn ili 4,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 1.006.776,00 kn, a odnose se na donacije Javnoj vatrogasnoj postrojbi u iznosu 622.776,00 kn i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 384.000,00 kn. Zajednica djeluje na području osam lokalnih jedinica na kojem je osnovana Javna vatrogasna postrojba i šest dobrovoljnih vatrogasnih društava. Prema obrazloženju Zajednice, sredstva se članovima prenose na temelju financijskog plana. Zajednica nije donijela akt kojim bi utvrdila uvjete i kriterije za raspodjelu financijskih sredstava.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za premije osiguranja u iznosu 20.920,00 kn i usluge registracije prijevoznih sredstava u iznosu 6.179,00 kn. Navedeni rashodi odnose se na vozila dana na korištenje Javnoj vatrogasnoj postrojbi. Zajednica ima u vlasništvu tri vatrogasna vozila koja su na temelju tri ugovora zaključena u 2006. dana na korištenje Javnoj vatrogasnoj postrojbi bez naknade. Ugovorima je utvrđeno da će sve troškove korištenja vozila uključujući troškove registracije i osiguranja snositi Javna vatrogasna postrojba. Troškove premija osiguranja i registracije vozila za sve godine korištenja platila je Zajednica, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

U 2015. nije bilo postupaka nabave. Odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), između ostalog, je propisano da se odredbe navedenog Zakona ne primjenjuju za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. Zajednica nije donijela akt o nabavi kojim bi utvrdila način postupanja za nabavu navedenih roba i usluga odnosno radova.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti akt kojim će se utvrditi uvjeti i kriteriji za raspodjelu financijskih sredstava. Nadalje, u vezi s plaćanjem troškova osiguranja i registracije vozila koja su dana na korištenje, predlaže postupati u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Državni ured za reviziju nalaže donijeti akt o nabavi roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn za koje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi ne postoji obveza provedbe postupka javne nabave.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će predsjednik Zajednice osnovati komisiju koja će utvrditi uvjete i kriterije za raspodjelu sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima. U vezi s plaćanjem troškova osiguranja i registracije vozila koja su dana na korištenje postupit će se u skladu s odredbama ugovora. Zajednica navodi da je u tijeku izrada pravilnika o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti.*

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 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 značajnijim 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. Zajednica je oblik dobrovoljnog udruživanja javnih vatrogasnih postrojbi, dobrovoljnih vatrogasnih društava, dobrovoljnih vatrogasnih društava u gospodarstvu i profesionalnih vatrogasnih društva u gospodarstvu radi zaštite i promicanja zajedničkih interesa i ciljeva, bez namjere stjecanja dobiti, koja je osnovana 2000. Zajednicu čine Javna vatrogasna postrojba i šest dobrovoljnih vatrogasnih društava. Predsjednik Zajednice je Mario Laković. Zajednica nema zaposlenih. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.615.835,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 1.745.157,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 129.322,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 515.611,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 386.289,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 1.334.740,00 kn ili 82,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 124.919,00 kn ili 7,7 % ukupnih prihoda. Sredstva su korištena u skladu s propisanim namjenama. Koncem 2015. Zajednica nije imala iskazanih potraživanja. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 1.006.776,00 kn ili 57,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Koncem 2015. obveze iznose 501.383,00 kn i manje su za 633.575,00 kn ili 55,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su obveze za otplatu kredita za nabavu vatrogasnih vozila i u cijelosti su plaćene u rujnu 2016. U 2015. nije bilo postupaka nabave. Zajednica je ostvarila planirane poslove i zadatke, te koristila sredstva za predviđene namjene. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje, prihode i rashode, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.