



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

PODRUČNA VATROGASNA ZAJEDNICA PULA

Pazin, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/16-06/12
URBROJ: 613-20-17-7

Pazin, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
PODRUČNE VATROGASNE ZAJEDNICE PULA 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 Pula (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 13. 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, gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom i eksplozijom, pružanju tehničke pomoći prilikom elementarnih i drugih nesreća te skrbi o pomlađivanju vatrogasne organizacije, razvija i unaprjeđuje stručni rad članica Zajednice i promicanje digniteta vatrogasne struke.

Osnovana je u svibnju 2000. te je upisana u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga Republike Hrvatske pod registarskim brojem 1800097. Djeluje na području Grada Pula-Pola i Vodnjan-Dignano i Općina Medulin, Ližnjan-Lisignano, Marčana, Fažana-Fasana, Barban i Svetvinčenat. Članovi Zajednice su dvije profesionalne postrojbe (Javna vatrogasna postrojba Pula i Vatrogasna postrojba Uljanik), deset dobrovoljnih vatrogasnih društava i Služba nadzora i zaštite Nacionalnog parka Brijuni. Statut je donesen u svibnju 2005., uz suglasnost skupštine, a Izmjene Statuta u rujnu 2015. Statutom su utvrđeni ciljevi i zadaci Zajednice, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Zajednica je udružena u Vatrogasnu zajednicu Istarske županije.

Izvori financiranja Zajednice su sredstva iz proračuna gradova i općina, premije osiguranja od požara koje uplaćuju osiguravajuća društva i naknade za opće korisne funkcije šuma koje uplaćuje javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem 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), zatim prihodi od imovine, donacija i drugi prihodi.

Tijela Zajednice su Skupština, Upravni odbor, Zapovjedništvo, Savjet vatrogasne mladeži, Nadzorni odbor, Stegovni sud, Predsjednik, Potpredsjednik, Zapovjednik vatrogasnih postrojbi i Tajnik. U 2015. Zajednica nije imala zaposlenih. Obavljanje računovodstvenih i knjigovodstvenih poslova je sporazumom iz travnja 2008. povjereno Vatrogasnoj zajednici Istarske županije.

Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom. Ima 34 člana čiji mandat traje četiri godine. Čine je po dva predstavnika Javne vatrogasne postrojbe Pula (dalje u tekstu: Postrojba), dobrovoljnih vatrogasnih društava, dobrovoljnog vatrogasnog društva u gospodarstvu, profesionalne vatrogasne postrojbe u gospodarstvu, te po jedan predstavnik gradova i općina osnivača. Skupština donosi osnovne politike i smjernice za ostvarivanje zadaća vatrogastva te Statut i druge unutarnje akte, usvaja godišnje i četverogodišnje izvješće o radu, izvješće o izvršenju financijskog plana i nadzornog odbora, imenuje i razrješava predsjednika, potpredsjednika, tajnika, zapovjednika i zamjenika zapovjednika vatrogasnih postrojbi Zajednice, članove nadzornog odbora te predsjednika i članove Savjeta vatrogasne mladeži.

Zajednicu zastupaju i predstavljaju Predsjednik, Potpredsjednik i Zapovjednik vatrogasnih postrojbi na vrijeme od četiri godine, a bira ih Skupština. U 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije, Predsjednik Zajednice bio je Valter Drandić.

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 Zajednice. Ima sedam članova, a čine ga Predsjednik Zajednice, Potpredsjednik, Zapovjednik vatrogasnih postrojbi, Tajnik Zajednice te tri predstavnika članova u Skupštini. Bira se na vrijeme od četiri godine. Upravni odbor provodi odluke i zaključke Skupštine, imenuje i razrješava predsjednike odbora i radnih tijela upravnog odbora, članove zapovjedništva, predlaže donošenje Statuta, financijski plan, program rada i izvješće o izvršenju financijskog plana i programa rada, poslovnika o radu skupštine, donosi program aktivnosti za unapređenje vatrogastva i zaštite od požara, osigurava ostvarenje programa rada i financijskog plana, odluka, zaključaka i smjernica koje donosi skupština, te odlučuje o drugim pitanjima iz djelokruga rada Zajednice.

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

Planiranje

Odluku o privremenom financiranju za tromjesečno razdoblje (od siječnja do ožujka 2015.) donijela je skupština Zajednice u prosincu 2014. kojom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 741.069,00 kn. Skupština je koncem travnja 2015. donijela financijski plan kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.572.266,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima od kojih su značajniji prihodi iz proračuna gradova i općina u iznosu 2.520.000,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 720.266,00 kn, naknada za korištenje opće korisnih funkcija šuma 210.000,00 kn te prihodi od premija osiguranja od društava za osiguranje u iznosu 115.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 1.510.000,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 1.431.000,00 kn i naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima u iznosu 185.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, 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 3.446.635,00 kn, što je za 172.643,00 kn ili 4,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 125.631,00 kn ili 3,5 %.

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 po posebnim propisima	3.556.767,00	3.388.790,00	95,3
2.	Prihodi od imovine	2.374,00	1.959,00	82,5
3.	Prihodi od donacija	0,00	819,00	-
4.	Drugi prihodi	60.137,00	55.067,00	91,6
	Ukupno	3.619.278,00	3.446.635,00	95,2

Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.388.790,00 kn ili 98,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine, donacija i drugi prihodi) su ostvareni u iznosu 57.845,00 kn ili 1,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu prihodi po posebnim propisima ostvareni su manje za 167.977,00 kn ili 4,7 % zbog manje uplaćenih prihoda iz proračuna za redovnu djelatnost od strane jedinica lokalne samouprave za financiranje programom utvrđenih aktivnosti.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su iz proračuna jedinica lokalne samouprave za redovnu djelatnost u iznosu 2.974.504,00 kn, od pripadajućeg dijela naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma u iznosu 264.476,00 kn te od pripadajućeg dijela premije osiguranja od požara od društava za osiguranje u iznosu 149.810,00 kn.

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne samouprave za redovnu djelatnost ostvareni su u iznosu 2.974.504,00 kn. Zajednica je početkom siječnja 2015. jedinicama lokalne samouprave na čijem području djeluje poslala dopis o obvezi uplate sredstava za redovno poslovanje u skladu s odredbama članka 45. Zakona o vatrogastvu, kojima je propisano da se sredstva koje općina, grad i županija moraju izdvojiti iz vlastitog proračuna za poslove vatrogastva utvrđuju prema propisanim mjerilima financiranja ovisno o veličini proračuna. Jedinice lokalne samouprave nisu financirale redovnu vatrogasnu djelatnost Zajednice s iznosom sredstava utvrđenim odredbama navedenog Zakona, već pojedine prema planiranim sredstvima u svojim proračunima, a pojedine s iznosom sredstava manjim ili većim od planiranih sredstava proračunom. Početkom 2016. su s gradovima Pula, Vodnjan i općinom Medulin zaključeni ugovori o izravnoj donaciji financijskih sredstava za obavljanje redovne djelatnosti Zajednice, kojima su ugovoreni godišnji iznosi potrebnih sredstva, aktivnosti za koje će se utrošiti dodijeljena sredstva i način obavljanja kontrole utrošenih sredstava. Ostale članice - osnivači Zajednice nisu potpisali ugovore o donaciji financijskih sredstava za 2016.

U skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), Zajednica je u zakonskom roku, do konca veljače 2016. dostavila jedinicama lokalne samouprave izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za 2015.

Prihodi od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma ostvareni su u iznosu 264.476,00 kn. Navedeni prihodi se ostvaruju na temelju odredbi članka 47. Zakona o vatrogastvu prema kojima je društvo za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj dužno izdvajati 5,0 % ukupnih sredstava prikupljenih od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma, a uplaćuju ih vatrogasnim zajednicama jedinice lokalne samouprave s područja krša u skladu površinama pod šumom i šumskim zemljištem.

Prihodi od premija osiguranja od požara uplaćeni su od 14 društva za osiguranje, a ostvareni su u iznosu 149.810,00 kn ili 4,6 % manje od prethodne godine. Ostvareni su na temelju odredbi članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojima 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 samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Sredstva premije osiguranja mogu se koristiti za nabavu tehnike, opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasne intervencije, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca te pomaganje vatrogastva na području posebne državne skrbi. Ostvareni prihodi od premije osiguranja su utrošeni namjenski za sezonsko zapošljavanje vatrogasaca.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 819,00 kn se odnose na naknadu za nabavu mobilnih uređaja od Postrojbe na temelju računa Zajednice i odluke upravnog odbora iz prosinca 2014. o odobrenju nabavke zamjenskih mobitel uređaja za potrebe članica i članova Zajednice.

Drugi prihodi u iznosu 55.067,00 kn se odnose na prihode od naknada u iznosu 54.797,00 kn i prihode od otpisa viška financijske imovine iz poslovnih knjiga u iznosu 270,00 kn. Prihodi od naknada se odnose na naknade troškova za korištenje pretplatničkih brojeva mobilnih uređaja članova dobrovoljnih vatrogasnih društava i Postrojbe na temelju izdanih računa Zajednice.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.529.661,00 kn, što je za 93.907,00 kn ili 2,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 42.605,00 kn ili 1,2 %.

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	307.421,00	298.930,00	97,2
1.1.	Naknade troškova radnicima	465,00	0,00	-
1.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	135.951,00	156.632,00	115,2
1.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	15.627,00	-
1.4.	Rashodi za usluge	119.778,00	100.924,00	84,3
1.5.	Rashodi za materijal i energiju	19.755,00	3.852,00	19,5
1.6.	Drugi materijalni rashodi	31.472,00	21.895,00	69,6
2.	Rashodi amortizacije	1.354.493,00	1.383.917,00	102,2
3.	Financijski rashodi	72.815,00	39.819,00	54,7
4.	Donacije	1.888.839,00	170.515,00	9,0
5.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	0,00	1.636.480,00	-
	Ukupno	3.623.568,00	3.529.661,00	97,4
	Manjak prihoda	1.290,00	83.026,00	6 436,1

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 1.636.480,00 kn ili 46,4 %, rashode amortizacije 1.383.917,00 kn ili 39,2 % i materijalne rashode u iznosu 298.930,00 kn ili 8,5 %. Drugi rashodi (donacije i financijski rashodi) iznose 210.334,00 kn ili 5,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajnije razlike u odnosu na ostvarenje prethodne godine se odnose na manje ostvarene donacije u iznosu 1.718.324,00 kn ili 91,0 % zbog izmjene propisa, odnosno prijenosa sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima iz računa donacija na račun rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 1.636.480,00 kn i manje ostvarene financijske rashode u iznosu 32.996,00 kn ili 54,7 % zbog manjih kamata na dugoročni kredit za nabavu vatrogasnih vozila.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima te povjerenstvima u iznosu 156.632,00 kn (od čega tajniku 47.917,00 kn, zapovjedniku i predsjedniku pojedinačno 25.556,00 kn, a potpredsjedniku 20.271,00 kn), te rashode za usluge u iznosu 100.924,00 kn (od čega se na usluge mobilnih telefona odnosi 71.601,00 kn, računovodstvene usluge 12.000,00 kn, a ugovore o djelu s fizičkom osobom za uređivanje mrežnih stranica u iznosu 11.580,00 kn). Na isplaćene naknade putem ugovora o djelu su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi. Troškovi korištenja mobilnih telefona na teret Zajednice iznose 16.804,00 kn, jer je dio rashoda koji se odnosi na druge korisnike u iznosu 54.797,00 kn nadoknađen prema ispostavljenim računima korisnicima.

Rashodi amortizacije su evidentirani u vrijednosti četiri otplaćena obroka glavnice dugoročnog kredita (anuitet bez kamata) za devet vatrogasnih vozila te udio u nabavi tri zajednička vatrogasna vozila (8,1 %) u iznosu 1.382.276,00 kn i vrijednosti amortizacije računala i informatičkog programa u iznosu 1.641,00 kn. U analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine obračunana je amortizacija u iznosu 1.351.195,00 kn, što je za 32.721,00 kn manje nego što je iskazana na računima glavne knjige. Obračunana je za devet vatrogasnih vozila u iznosu 1.299.455,00 kn, za ulaganja u ostalu nematerijalnu proizvedenu imovinu (udio u tri zajednička vatrogasna vozila) u iznosu 50.100,00 kn i za ulaganja u računala i informatički program u iznosu 1.640,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) se odnose na financiranje troškova sezonskih vatrogasaca u iznosu 150.960,00 kn i sufinanciranje održavanja sustava video nadzora u iznosu 19.555,00 kn.

Rashodi za financiranje troškova sezonskih vatrogasaca se odnose na doznake sredstava Postrojbi za zapošljavanje sezonskih vatrogasaca. U svibnju 2015. predsjednik Zajednice je donio odluku prema kojoj se, na temelju odredbi točke 37. Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara za Republiku Hrvatsku u 2015., odobrava zapošljavanje deset sezonskih vatrogasaca od 1. srpnja do 30. rujna 2015. Sredstva su isplaćena za plaće i naknade vatrogasaca s kojima je Postrojba zaključila ugovore o radu, na temelju primljenih zahtjeva za isplatu.

Rashodi za sufinanciranje održavanja sustava video nadzora se odnose na sufinanciranje godišnjeg održavanja sustava video nadzora, troškove polica osiguranja opreme i troškove najma stupova. Zajednica je na temelju Sporazuma iz ožujka 2012. kao vlasnik opreme za video nadzor i prijenosnih putova atlas (nabavne vrijednosti 791.904,00 kn) koja je instalirana na njenom području djelovanja, prenijela pravo vlasništva bez naknade Vatrogasnoj zajednici Istarske županije.

Troškove održavanja i funkcionalne ispravnosti sustava snose zajedno novi vlasnik i sedam područnih vatrogasnih zajednica, svaki u jednoj osmini ukupnog iznosa umanjeno za iznos dotacije društva Hrvatske šume. Na temelju zahtjeva novog vlasnika upućenog svim područnim vatrogasnim zajednicama iz srpnja 2015. ukupni troškovi održavanja i osiguranja opreme za 2015. iznose 456.442,00 kn, učešće Hrvatskih šuma iznosi 300.000,00 kn, a učešće svih osam članica 156.442,00 kn (po članici 19.555,00 kn).

Rashodi za financiranje povezanih neprofitnih organizacija su ostvareni u iznosu 1.636.480,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima (deset) prema donesenoj odluci upravnog odbora iz ožujka 2008. o raspodjeli financijskih sredstava, odnosno ključu raspodjele financijskih sredstava uplaćenih od jedinica lokalne samouprave za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i dobrovoljnih vatrogasnih društava. Prijenosi sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima su obavljani na način da se isti dan kada je došla uplata od gradova i općina, osnivača ili slijedeći dan odgovarajući iznos sredstava doznačuje dobrovoljnim vatrogasnim društvima. O namjenski utrošenim sredstvima dobrovoljna vatrogasna društva godišnje izvještavaju osnivača putem obrasca Izvještaj o potrošnji prooračunskih sredstava.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 83.026,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 717.647,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 634.621,00 kn i prenosi se u sljedeće razdoblje za redovnu djelatnost i otplatu preostalog dijela dugoročnog kredita.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.513.355,00 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	2.206.947,00	870.830,00	39,5
2.	Financijska imovina	725.923,00	642.525,00	88,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	720.266,00	634.104,00	88,0
2.2.	Potraživanja za prihode	5.657,00	8.421,00	148,9
	Ukupno imovina	2.932.870,00	1.513.355,00	51,6
3.	Obveze	2.176.160,00	806.949,00	37,1
3.1.	Obveze za rashode	8.275,00	21.340,00	257,9
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	2.167.885,00	785.609,00	36,2
4.	Vlastiti izvori	756.710,00	706.406,00	93,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.932.870,00	1.513.355,00	51,6

Vrijednost nefinancijske imovine početkom godine iznosi 2.206.947,00 kn, a koncem godine iznosi 870.830,00 kn. U odnosu na početak godine manja je za 1.336.117,00 kn, najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti vatrogasnih vozila, a vrijednost financijske imovine je manja za 83.398,00 kn ili 11,5 % u odnosu na stanje početkom godine, a odnosi se na smanjenje novca na računu.

Zajednica ima u vlasništvu devet vatrogasnih vozila koja su zajedno s vatrogasnom opremom tijekom 2006. i 2007. dana na korištenje drugim članicama. Četiri vozila koristi Postrojba, a pet vozila koriste tri dobrovoljna vatrogasna društva. Troškove goriva, osiguranja i ostale troškove redovnog i izvanrednog održavanja vatrogasnih vozila snose korisnici.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost vatrogasnih vozila u iznosu 794.683,00 kn, udjela u financiranju nabave tri zajednička vatrogasna vozila u iznosu 62.980,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 10.833,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 2.334,00 kn.

Potraživanja početkom godine iznose 5.657,00 kn, a koncem godine 8.421,00 kn. U odnosu na početak godine veća su za 2.764,00 kn ili 48,8 %. Odnose se na potraživanja od dobrovoljnih vatrogasnih društava za naknadu troškova korištenja mobilnih uređaja. Do konca lipnja 2016. naplaćena su potraživanja iz 2015. u iznosu 3.780,00 kn, te stanje potraživanja iznosi 4.641,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja iz 2015. od dva dobrovoljna vatrogasnog društva, od čega se na jedno odnosi 2.516,00 kn, a na drugo 1.870,00 kn, s rokom dospijeca od veljače 2015. do siječnja 2016.

Koncem godine obveze se odnose na obveze za kredit u iznosu 785.609,00 kn i obveze za rashode u iznosu 21.340,00 kn. Obveze za kredit se odnose se na dugoročno zaduživanje Zajednice kod poslovne banke za nabavu vatrogasnih vozila.

Na temelju ugovora o zajedničkom sufinanciranju nabave vatrogasne tehnike iz studenoga 2003. i dodatka ugovoru iz studenoga 2011., provedenog javnog nadmetanja za nabavu kredita i vatrogasnih vozila, Vatrogasna zajednica Istarske županije kao dužnik i 15 sudužnika (Istarska županija, područne vatrogasne zajednice i javne vatrogasne postrojbe Istarske županije) su u kolovozu 2004. zaključile s poslovnim bankom ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu 53.000.0000,00 kn u protuvrijednosti EUR-a po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan korištenja. Ugovorena je nabava do 33 vatrogasna vozila, uz promjenjivu godišnju kamatnu stopu, rokom vraćanja deset godina bez počeka, tromjesečno u jednakim anuitetima, od čega prvi obrok dospijeva na naplatu do konca lipnja 2007.

Prema otplatnom planu obveza Zajednice iznosi 1.904.862,00 EUR, od čega se na glavnice odnosi 1.522.743,00 EUR, a kamate 426.889,00 EUR. Prema izvješću o zaduženju od početka otplate kredita (sredina 2007.) do konca rujna 2016. kada je dio kredita koji se odnosi na Zajednicu u cijelosti otplaćen, na ime glavnice i kamata ukupno je otplaćeno 14.870.658,00 kn, od čega tijekom 2015. glavnice 1.382.276,00 kn i kamata 37.826,00 kn.

Program rada

Program rada za 2015. sadrži 13 točaka planiranih aktivnosti s rokovima izvršenja i tijelima koje obavljaju navedene aktivnosti koje se odnose na: poticanje i organiziranje rada vatrogasnih postrojbi, promicanje djelatnosti zaštite od požara, poticanje i organiziranje stručnog obrazovanja članova vatrogasnih postrojbi, pohađanjem školovanja za stjecanje zvanja vatrogasac, vatrogasni dočasnik i časnik te seminara za razne specijalnosti, donošenje Programa tehničke osposobljenosti članica u suradnji s Vatrogasnom zajednicom Istarske županije i jedinicama lokalne samouprave, organiziranje zajedničkih sastanaka zapovjednika i predsjednika vatrogasnih postrojbi prije početka ljetne sezone s ciljem koordinacije aktivnosti preventivnog i operativnog djelovanja zaštite od požara, učestvovanje u proslavama, vježbama i natjecanjima u organizaciji s Vatrogasnom zajednicom Istarske županije, obavljanje razgovora s predstavnicima jedinica lokalne samouprave oko davanja određenih naknada aktivnim članovima dobrovoljnih vatrogasnih društava, izradu planova motrenja, čuvanja i ophodnje otvorenog prostora, projekt izgradnje vatrogasnog doma u Puli u suradnji s Gradom Pula i Vatrogasnom zajednicom Istarske županije, aktivno učestvovanje u pomoći članicama u izgradnji ili uređenju drugih vatrogasnih domova, koordiniranje aktivnosti vježbanja i natjecanja vatrogasne mladeži i pomlatka, te organiziranje natjecanja i sportskih susreta u cilju provjere izvježbanosti i održavanja spremnosti vatrogasaca za obavljanje vatrogasne djelatnosti. Rok izvršenja većine točaka je kontinuirano ili do konca godine. Na temelju izvještaja o radu za 2015. Zajednica je ostvarila planirane aktivnosti i ciljeve, osim onih koji se odnose na izgradnju vatrogasnog doma u Puli i pomoći članicama u izgradnji ili uređenju vatrogasnih domova te nagrađivanje aktivnih članova dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Program rada ne sadrži planirani iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti. Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), koji je stupio na snagu u studenome 2015., propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbom članka 27. navedenoga Pravilnika je propisano da prvi financijski plan, u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje 1. siječanj - 31. prosinac 2017.

Na skupštini Zajednice održanoj početkom svibnja 2016. je prihvaćeno izvješće o radu, financijski izvještaji i izvješće nadzornog odbora za 2015.

Koncem 2015. u dobrovoljnim vatrogasnim društvima djeluju 422 aktivna člana, 128 članova vatrogasne mladeži i 61 pričuvni član. Zajednica raspolaže sa 72 vatrogasna vozila raznih namjena te raznom vatrogasnom opremom koje koriste osnivači. Tijekom 2015. Zajednica je na području na kojem djeluje sudjelovala u 817 intervencija, od čega 338 požara, 306 tehničkih intervencija i 173 drugih intervencija (izvidi, radni nalozi i ispomoći). Imala je vježbe i obuku za polaganje vatrogasaca I klase i dočasnika I klase. Stručno osposobljavanje je završilo 40 vatrogasaca.

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, korišteni su izvještaji u vezani s pojedinim aktivnostima Zajednice. Obavljeni su razgovori s tajnikom i stručnom suradnicom za ekonomske poslove te su pribavljena obrazloženja vezano uz poslovne događaje.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te javnu nabavu.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica je obvezna izraditi i pratiti izvršavanje financijskog plana, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

- Planiranje

Skupština Zajednice je u prosincu 2014. donijela Odluku o privremenom financiranju za tromjesečno razdoblje kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 741.069,00 kn. Koncem travnja 2015. donesen je financijski plan, kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.572.266,00 kn. Financijski plan za 2015. nije dostavljen na potvrdu nadležnom tijelu svih osnivača Zajednice, odnosno nadležnim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, što nije u skladu s odredbama stavka 7. članka 45. Zakona o vatrogastvu kojima je propisano da su između ostalih, područne vatrogasne zajednice dužne dati potvrdu za svoje godišnje financijske proračune i izvješća nadležnim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prihodi i rashodi u financijskom planu nisu planirani prema vrstama, odnosno prema računima iz računskog plana. Program rada je donesen na skupštini Zajednice koncem travnja 2015. i sadrži planirane ciljeve te aktivnosti za 2015., koje treba obaviti kako bi se ostvarali navedeni ciljevi. Prema izvješću o radu Zajednice za 2015., provedena je većina planiranih aktivnosti utvrđenih Programom rada. Godišnjim programom rada utvrđene su aktivnosti koje Zajednica planira ostvariti, ali nisu iskazani rashodi te izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti. Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je 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. Skreće se pozornost da je odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) propisana metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana te način i uvjeti izvršavanja financijskog plana za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje financijskog plana i izvješća na potvrdu nadležnim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu.

- Računovodstveno poslovanje

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2015. Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija te uz Bilancu nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine (u prihodima iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 167.977,00 kn, rashodima za donacije 1.718.324,00 kn, financijskim rashodima i rashodima za amortizaciju 62.420,00 kn, nefinancijskoj imovini 1.336.117,00 kn, financijskoj imovini 83.398,00 kn i obvezama za kredit u iznosu 1.382.276,00 kn). Također, u Bilješkama uz Bilancu nije dan pregled stanja i rokova dospijea dugoročnog kredita za nabavu vatrogasnih vozila. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15) bilješke nadopunjuju podatke uz financijske izvještaje obrazloženjem razloga zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine, pregledom stanja i rokova dospijea kredita i najmova, pregledom ugovornih odnosa i slično.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da je zaključno s 2016. donijela financijski plan i program rada za 2017. prema metodologiji i Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola koji su dostavljeni nadležnim tijelima lokalne i područne samouprave na prihvaćanje. Nadalje, navodi da će u buduće sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija koje će sadržavati opširnije obrazloženje pozicija iz financijskog izvješća.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihode od premija osiguranja od požara uplatilo je 14 društva za osiguranje, a ostvareni su u iznosu 149.810,00 kn ili 4,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. 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 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. Koncem 2015., te tijekom 2016. Hrvatska vatrogasna zajednica je uputila osiguravajućim društvima upite o ukupnom iznosu uplaćenih premija osiguranja kako bi se utvrdilo jesu li osiguravajuća društva 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.

Državni ured za reviziju predlaže od društava za osiguranje, tražiti izvješća o visini uplaćene premije osiguranja od požara na području djelovanja Zajednice te, po utvrđivanju potraživanja s tog osnova, poduzeti mjere za naplatu ovih potraživanja.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlaže da će sastaviti dopis i uputiti zahtjev osiguravajućim kućama o žurnoj dostavi izvješća o visini uplaćene premije osiguranja od požara i izračunu sredstava.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Upravni odbor je u srpnju 2014. donio Pravilnik o provedbi postupaka javne nabave procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge i 500.000,00 kn za radove (dalje u tekstu: Pravilnik).

Zajednica u 2015. nije nabavljala robu i usluge procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn ili radove procijenjene vrijednosti iznad 500.000,00 kn.

Plan nabave za 2015. nije donesen. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 200.000,00 kn (za robu i usluge), odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Nadležnom tijelu za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o javnoj nabavi koje sadrži i vrijednosti bagatelne nabave roba, radova i usluga. Prema odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi, naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Nabava računalne opreme s pripadajućim programima i usluga korištenja mobilnih telefona u iznosu 31.612,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, odnosno bez provedenih postupaka utvrđenih odredbama donesenog Pravilnika. Zapisnici o ispitivanju tržišta prikupljanjem podataka iz službenih cjenika ili prikupljanjem ponuda nisu sastavljeni, a izdane narudžbenice ne sadrže specifikaciju opreme i usluga po vrstama, jediničnim cijenama i ukupnoj cijeni, te roku i mjestu isporuke. Prema odredbama članka 7. Pravilnika, nabavu radova, roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn odgovorna osoba naručitelja samostalno provodi u pravilu izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Prije izdavanja narudžbenice ovlašteni predstavnik naručitelja po potrebi ispituje tržište prikupljanjem podataka iz službenih cjenika ili prikupljanjem ponuda, te o tome sačinjava zapisnik i predlaže odgovornoj osobi naručitelja odabir gospodarskog subjekta. Prema Pravilniku narudžbenica, uz ostalo, obavezno sadrži podatke o vrsti roba, radova i usluga koje se nabavljaju uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupne cijene, roku i mjestu isporuke.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave i nadležnom tijelu dostaviti godišnje izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također nalaže računalnu opremu i programe te nabavu usluga korištenja mobilnih telefona provoditi u skladu s odredbama Pravilnika.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da će dostavljati nadležnom tijelu statističko izvješće o javnoj nabavi i objavi plana nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također obrazlaže da će buduću nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka javne nabave.*

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 iskazuje rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani 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, a osnovana je 2000. Čine je dvije profesionalne postrojbe, deset dobrovoljnih vatrogasnih društava i jedno dobrovoljno vatrogasno društvo u gospodarstvu. Predsjednik Zajednice je Valter Drandić. Koncem 2015. u dobrovoljnim vatrogasnim društvima djeluju 422 aktivna člana, 128 članova vatrogasne mladeži i 61 pričuvni član. Tijekom 2015. Zajednica je na području na kojem djeluje sudjelovala u 817 intervencija, od čega 338 požara, 306 tehničkih intervencija i 173 drugih intervencija (izvidi, radni nalozi i ispomoći). Prihodi su ostvareni u iznosu 3.446.635,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 3.529.661,00 kn. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 83.026,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 717.647,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 634.621,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.388.790,00 kn ili 95,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajniji su rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija koji su ostvareni u iznosu 1.636.480,00 kn ili 46,3 % i rashodi amortizacije u iznosu 1.383.917,00 kn ili 39,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Zajednica se tijekom 2015. nije zaduživala, pozajmljivala, a niti oročavala sredstva. Koncem 2015. obveze iznose 806.949,00 kn, od čega se na nedospjele obveze za dugoročni kredit odnosi 785.609,00 kn ili 97,3 %, koje su koncem rujna 2016. u cijelosti podmirene. Zajednica je donijela Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti, a tijekom 2015. nabavljala je robu i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Zajednica je ostvarila ciljeve i zadatke predviđene Statutom i većinu aktivnosti planiranu programom rada, a financijska sredstva koristila je za predviđene namjene. Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te javnu nabavu nisu značajne, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.