



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA
GRADA ČAKOVCA

Čakovec, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/16-06/32
URBROJ: 613-22-17-7

Čakovec, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE ZAJEDNICE GRADA ČAKOVCA
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 Vatrogasne zajednice grada Čakovca (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 27. listopada 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je dobrovoljna, stručna i humanitarna udruga u području vatrogasne djelatnosti od interesa za Republiku Hrvatsku, a osnovana je u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja vatrogasnih udruga i postrojbi na području grada Čakovca. Članstvo u Zajednici čine 19 dobrovoljnih vatrogasnih društava i javna vatrogasna postrojba te je udružena u Vatrogasnu zajednicu Međimurske županije. Osnovana je 1993. i upisana u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga Republike Hrvatske. Sjedište je u ulici Stjepana Radića 5, Čakovec. Zajednicu od 27. lipnja 2013. i u vrijeme obavljanja revizije predstavlja predsjednik Mario Medved, ing. tech. inf.

Statutom su utvrđeni ciljevi i djelatnosti, članstvo, upravljanje, tijela i drugo. Ciljevi djelovanja Zajednice su razvijanje i unaprjeđivanje vatrogastva na području grada Čakovca na dobrovoljnoj osnovi, a kao stručna udruga provodi preventivne mjere zaštite od požara, u gašenju požara te spašavanju ljudi i imovine. Djelatnost uključuje unaprjeđenje dobrovoljnog vatrogastva, praćenje i analizu stanja u dobrovoljnom vatrogastvu, poduzimanje akcija i mjera u oblasti zaštite od požara, zaštite prirodne okoline i druge preventivne akcije kroz suradnju s nadležnim tijelima i obrazovnim institucijama. Radi ostvarivanja ciljeva i zadataka, Zajednica obavlja i gospodarske djelatnosti kao što su najam vatrogasne opreme, organizacija i održavanje priredbi i manifestacija, prema cjeniku kojeg donosi Predsjedništvo.

Izvori financiranja Zajednice su sredstva proračuna Grada Čakovca, Hrvatske vatrogasne zajednice, od premija osiguranja od požara koje uplaćuju društva za osiguranje 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), donacija i drugi prihodi.

Tijela Zajednice su Skupština, Predsjedništvo, Zapovjedništvo, Nadzorni odbor i Sud časti. Skupština je najviše tijelo upravljanja, a članovi se biraju na četiri godine iz redova dobrovoljnih vatrogasnih društava, javne vatrogasne postrojbe, građana zaslužnih za razvoj i djelovanje vatrogastva te Nadzornog odbora. Skupština donosi Statut, bira i razrješava osobe za zastupanje i druga tijela, usvaja plan rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće te razmatra i druga pitanja.

Predsjedništvo je izvršno tijelo koje ima 21 člana, imenovanih na četiri godine, a čine ga predsjednik Zajednice, zamjenik predsjednika, zapovjednik postrojbi, tajnik te po jedan član svake članice. Predsjedništvo utvrđuje i predlaže program društvenih aktivnosti, višegodišnje i godišnje planove razvoja, donosi opće akte, odluke, zaključke i rješenja, godišnji plan rada, tumači odredbe Statuta i drugih akata, imenuje i razrješava članove Skupštine, Zapovjedništva i članove radnih tijela Predsjedništva te obavlja i druge poslove prema odredbama Statuta.

Zapovjedništvo broji 20 članova, od kojih su dva člana po dužnosti (zapovjednik i zamjenik), te članove koje imenuje Predsjedništvo, po jednog člana iz redova članica. Zapovjedništvo donosi prijedloge programa o provođenju zaštite od požara na području djelovanja, programa stručnog osposobljavanja članstva, članova vatrogasnih postrojbi i mladeži, prijedloge nabave vatrogasne i druge opreme, utvrđuje postupke spašavanja, gašenja i tehničke intervencije i druge poslove prema odredbama Statuta.

Zapovjednik vatrogasnih postrojbi Zajednice odgovoran je za organiziranost, osposobljenost i opremljenost, bira ga Skupština, a potvrđuje Grad Čakovec. Zapovjednik je od 20. travnja 2013. do 10. travnja 2015. bio Željko Besedić, a od 10. travnja 2015. Robert Meglič.

Nadzorni odbor ima pet članova, od kojih četiri bira Skupština, a jednog Grad Čakovec, na četiri godine. Nadzorni odbor prati provođenje Statuta i drugih akata, nadzire financijsko i materijalno poslovanje Zajednice, korištenje i raspolaganje sredstvima te jednom godišnje izvještava Skupštinu o svom radu i predlaže odgovarajuće mjere.

Sud časti ima tri člana i tri zamjenika, koje bira Skupština na četiri godine. Donosi odluke o stegovnim mjerama prema vatrogascima, članovima Zajednice radi neizvršenja zadataka, povrede ugleda ili djelovanja suprotno zakonima i aktima Zajednice.

Zajednica nema zaposlenike, a poslove iz svog djelokruga obavlja u prostorijama Dobrovoljnog vatrogasnog društva Čakovec. Računovodstveno financijsko poslovanje povjereno je Vatrogasnoj zajednici Međimurske županije.

Planiranje

Financijski plan i godišnji Program rada Zajednice za 2015. su doneseni i usvojeni na sjednici Skupštine u travnju 2015. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 916.200,00 kn. U prosincu 2015. su donesene izmjene financijskog plana kojim su ukupni prihodi planirani u iznosu 862.181,00 kn, višak prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu 41.819,00 kn, te su ukupno planirani prihodi u iznosu 904.000,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 828.900,00 kn. Izmjenama financijskog plana su prihodi i rashodi planirani po računima računskog plana za neprofitne organizacije te je sastavljeno obrazloženje financijskog plana. Prihodi i rashodi planirani izmjenama financijskog plana nisu uravnoteženi, te je planirana razlika prihoda i rashoda u iznosu 75.100,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 764.000,00 kn (za redovnu djelatnost u iznosu 600.000,00 kn i za otplatu obroka vozila nabavljenih na leasing u iznosu 164.000,00 kn), prihode po posebnim propisima (premije osiguranja od požara) u iznosu 72.000,00 kn, druge prihode u iznosu 26.181,00 kn te na višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 41.819,00 kn. Planirani rashodi se odnose na tekuće donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 452.300,00 kn (za redovnu djelatnost, registraciju vozila i druge donacije), kapitalne donacije u iznosu 208.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 162.600,00 kn i druge rashode (za amortizaciju, financijske rashode) u iznosu 6.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2015. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji za 2015. su dostavljeni i objavljeni na mrežnoj stranici Ministarstva financija.

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 879.571,00 kn, što je za 59.014,00 kn ili 6,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 24.429,00 kn ili 2,7 %.

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	34.067,00	121.329,00	356,1
2.	Prihodi od imovine	156,00	588,00	376,9
2.1.	Prihodi od financijske imovine	156,00	88,00	56,4
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	500,00	-
3.	Prihodi od donacija	904.362,00	757.654,00	83,8
	Ukupno	938.585,00	879.571,00	93,7

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni u okviru prihoda od donacija, a odnose se na prihode iz proračuna Grada Čakovca u iznosu 735.043,00 kn za financiranje redovne djelatnosti. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni prihodi po posebnim propisima za 87.262,00 kn ili 256,1 %, a odnose se na sredstva premije osiguranja od požara.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 121.329,00 kn, što je 13,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene od deset društava za osiguranje od premija osiguranja od požara u iznosu 113.329,00 kn i od premija osiguranja od požara koje je po odluci rasporedila Vatrogasna zajednica Međimurske županije za nabavu potopnih pumpi u iznosu 8.000,00 kn. Prema odredbama članka 46. Zakona o vatrogastvu, društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara, od kojih se 30,0 % uplaćuje na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Vatrogasne zajednice Grada Zagreba na području kojih se nalazi osigurana imovina, te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Navedena sredstva se izdvojeno vode, a mogu se koristiti samo za nabavu opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasnu intervenciju, osposobljavanje vatrogasaca, te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi, prema mjerilima koja utvrdi nadležno tijelo Hrvatske vatrogasne zajednice. Predsjedništvo Zajednice je u prosincu 2014., kod donošenja financijskog plana za 2015., donijelo odluke o raspodjeli sredstava premije osiguranja od požara za nabavu vozila u iznosu 150.000,00 kn, opreme za mladež i seniore u iznosu 100.000,00 kn, pumpi za vodu u iznosu 60.000,00 kn i osposobljavanje vatrogasaca u iznosu 30.000,00 kn, odnosno ukupno je planirana raspodjela u iznosu 340.000,00 kn. Tijekom 2015., od ukupno ostvarenih sredstava premije osiguranja od požara u iznosu 121.329,00 kn, za nabavu vozila utrošeno je 43.559,00 kn, vatrogasne opreme (pumpe i akumulator) 28.547,00 kn i osposobljavanje vatrogasaca 6.798,00 kn, odnosno ukupno je do konca 2015. utrošeno 78.904,00 kn, a preostala sredstva u iznosu 42.425,00 kn su utrošena u 2016. za nabavu novog vatrogasnog vozila i drugu opremu.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 588,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od najma opreme u iznosu 500,00 kn i kamata na redovna sredstva na žiro računu kod poslovne banke u iznosu 88,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 757.654,00 kn, što je 86,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene iz proračuna Grada Čakovca u iznosu 735.043,00 kn, uplata dobrovoljnih vatrogasnih društava za sudjelovanje na raznim aktivnostima u iznosu 21.611,00 kn i od Hrvatske vatrogasne zajednice za organizaciju natjecanja u iznosu 1.000,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju godišnjeg plana i Programa rada Zajednice, te su utrošeni u skladu s utvrđenim namjenama. Prihodi iz proračuna su ostvareni u skladu s odredbama članaka 43. do 45. Zakona o vatrogastvu, kojima je utvrđeno financiranje Zajednice i dobrovoljnih vatrogasnih društava. Sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica, osiguravaju se u proračunu općine, grada i Grada Zagreba čije područje pokrivaju. Zajednica je nadležnom tijelu Grada Čakovca dostavila izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava u 2015.

Namjenski prihodi Zajednice su ostvareni u iznosu 878.983,00 kn i čine 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna Grada Čakovca, od društava za osiguranje od premija osiguranja od požara, te od dobrovoljnih vatrogasnih društava i Hrvatske vatrogasne zajednice za naknadu troškova osposobljavanja i usavršavanje vatrogasaca. Sredstva su utrošena za utvrđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 860.968,00 kn, što je za 94.862,00 kn ili 9,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 32.068,00 kn ili 3,9 %.

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.	Materijalni rashodi	159.818,00	204.171,00	127,8
1.1.	Naknade troškova radnicima	12.319,00	8.798,00	71,4
1.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	2.339,00	7.677,00	328,2
1.3.	Rashodi za usluge	43.972,00	33.288,00	75,7
1.4.	Rashodi za materijal i energiju	44.103,00	76.911,00	174,4
1.5.	Drugi materijalni rashodi	57.085,00	77.497,00	135,8
2.	Rashodi amortizacije	0,00	12.915,00	-
3.	Financijski rashodi	891,00	1.221,00	137,0
4.	Donacije	793.009,00	0,00	-
5.	Drugi rashodi	2.112,00	0,00	-
6.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	0,00	642.661,00	-
	Ukupno	955.830,00	860.968,00	90,1
	Višak prihoda	0,00	18.603,00	-
	Manjak prihoda	17.245,00	0,00	-

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na materijalne rashode koji su više ostvareni za 44.353,00 kn ili 27,8 %. Prethodne godine su ostvareni rashodi za donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima za financiranje redovne djelatnosti, nabavu opreme i vozila te druge troškove u iznosu 793.009,00 kn, a u 2015. su navedeni rashodi evidentirani u okviru rashoda za financiranje povezanih neprofitnih organizacija (financiranje poslovanja dobrovoljnih vatrogasnih društava) u iznosu 642.661,00 kn, što je za 150.438,00 kn ili 19,0 % manje.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 204.171,00 kn, što je 23,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Naknade troškova radnicima u iznosu 8.798,00 kn se odnose na rashode za tečajeve za vatrogasna zvanja u iznosu 6.798,00 kn i prijenos sredstava za dva dobrovoljna vatrogasna društva u iznosu 2.000,00 kn, na temelju Odluke.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima te povjerenstvima u iznosu 7.677,00 kn se odnose na naknade sucima i tehničkom osoblju za sudjelovanje u natjecanju, u iznosu po 100,00 kn neto. Naknade su isplaćene u skladu s Odlukom o isplati naknada te su obračunani i plaćeni doprinosi i porezi u skladu s propisima.

Rashodi za usluge u iznosu 33.288,00 kn se odnose na uslugu vođenja računovodstva u iznosu 30.792,00 kn te grafičke (izrada mape) i druge usluge u iznosu 2.496,00 kn. Rashodi za usluge vođenja računovodstva su ostvareni po Sporazumu iz ranijih godina zaključenim s Vatrogasnom zajednicom Međimurske županije.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 76.911,00 kn se odnose na uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 33.498,00 kn, drugi materijal (razna roba nabavljena za potrebe javnih vježbi) u iznosu 16.174,00 kn i sitni inventar u iznosu 27.239,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za uredski materijal i ostale materijalne rashode se odnose na rashode za nabavu pehara i medalja u iznosu 15.849,00 kn, uredski materijal u iznosu 6.394,00 kn te diplome, spomenice, priznanja i ambleme u iznosu 6.231,00 kn. Svi drugi rashodi (službena odjeća, materijal za održavanje i rezervni dijelovi za opremu) iznose 5.024,00 kn. Rashodi za sitni inventar se odnose na nabavu potopnih pumpi u iznosu 26.487,00 kn i produžnog kabela u iznosu 752,00 kn. Za potrebe dobrovoljnih vatrogasnih društava s područja Grada Čakovca nabavljeno je ukupno 15 potopnih pumpi, u skladu s Odlukom.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 77.497,00 kn se odnose na reprezentaciju u iznosu 39.445,00 kn, prehranu vatrogasaca na takmičenjima u iznosu 34.583,00 kn i premije osiguranja u iznosu 3.469,00 kn. U okviru rashoda za reprezentaciju, vrijednosno su značajniji rashodi za troškove smještaja i prehrane u iznosu 24.591,00 kn za članove dobrovoljnih vatrogasnih društava u Vatrogasnom kampu u Fažani. Predsjedništvo Zajednice je u prosincu 2014. donijelo Odluku o upućivanju ekipa mladeži u Vatrogasni kamp, a tri prvoplasirane ekipe na natjecanju stekle su pravo boravka u Vatrogasnom kampu.

Rashodi za prehranu vatrogasaca, sudaca i tehničko osoblje, koji sudjeluju na takmičenjima, su ostvareni u iznosu 34.583,00 kn. Račune za troškove natjecanja te prehranu ispostavila su dobrovoljna vatrogasna društva na čijem području je provedeno takmičenje.

Rashodi amortizacije iznose 12.915,00 kn, što je 1,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu nabavljenu u prethodnim godinama.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 1.221,00 kn, što je 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove bankarskih usluga i usluga platnog prometa u iznosu 1.208,00 kn i zatezних kamata u iznosu 13,00 kn.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija su ostvareni u iznosu 642.661,00 kn, što je 74,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 435.300,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 207.361,00 kn. Izvori financiranja su iz proračuna Grada Čakovca u iznosu 599.101,00 kn i premija osiguranja od požara (za učešće za nabavu vozila) u iznosu 43.560,00 kn. Tekuće donacije se odnose na donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima za redovnu djelatnost u iznosu 185.000,00 kn, donacije po bodovanju dobrovoljnih vatrogasnih društava koje je provela Vatrogasna zajednica Međimurske županije prema utvrđenim kriterijima u iznosu 150.000,00 kn, registraciju vozila u iznosu 100.000,00 kn i izradu monografije u iznosu 300,00 kn. Tekuće donacije za redovnu djelatnost, po bodovanju te za registracije vozila ostvarene su za 15 dobrovoljnih vatrogasnih društava. Kapitalne donacije se odnose na donacije za otplatu obroka za nabavu vozila na financijski leasing za pet dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu 163.801,00 kn i učešće za nabavu vozila na leasing u iznosu 43.560,00 kn.

Višak prihoda za 2015. iznosi 18.603,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 44.783,00 kn (višak prihoda prethodnih godina u iznosu 59.065,00 kn umanjen za manjak prihoda ostvaren u 2014. u iznosu 17.245,00 kn i uvećan za korekciju rezultata poslovanja iz ranijih razdoblja u iznosu 2.963,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 63.386,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 98.126,00 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	Stanje 1. siječnja 2015.	Stanje 31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	44.629,00	59.835,00	134,1
2.	Financijska imovina	60.289,00	38.291,00	63,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	18.573,00	36.791,00	198,1
2.2.	Potraživanja za prihode	4.403,00	1.500,00	34,1
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	37.313,00	0,00	-
	Ukupno imovina	104.918,00	98.126,00	93,5
3.	Obveze	18.470,00	27.423,00	148,5
3.1.	Obveze za rashode	18.470,00	2.265,00	12,3
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	0,00	25.158,00	-
4.	Vlastiti izvori	86.448,00	70.703,00	81,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	104.918,00	98.126,00	93,5

Nefinancijska imovina koncem 2015. iznosi 59.835,00 kn, a odnosi se na postrojenja i opremu.

Financijska imovina u iznosu 38.291,00 kn se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 36.791,00 kn i potraživanja u iznosu 1.500,00 kn. Početno stanje rashoda budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 37.313,00 kn se odnosi na evidentiranu nabavu opreme u ranijem razdoblju, što je u 2015. nakon usklađivanja sa stvarnim stanjem isknjiženo.

Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 1.500,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca. Do dana obavljanja revizije (studeni 2016.) naplaćena su potraživanja u iznosu 500,00 kn.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 27.423,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu 2.265,00 kn i prihode budućeg razdoblja za nabavu opreme u iznosu 25.158,00 kn. Koncem godine obveze su dospjele, a do listopada 2016. su podmirene u iznosu 1.977,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 70.703,00 kn se odnose na vlastite izvore od osnivača u iznosu 7.317,00 kn i višak prihoda u iznosu 63.386,00 kn.

Program rada

Zadaće i ciljevi Zajednice su utvrđeni Zakonom o vatrogastvu, Zakonom o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10), Statutom i godišnjim Programom rada. Zajednica je dobrovoljna, stručna i humanitarna udruga u području vatrogasne djelatnosti od interesa za Republiku Hrvatsku, te zajedno sa svojim članicama planira aktivnosti i zadaće u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja vatrogasnih udruga i postrojbi na području grada Čakovca. Koncem 2015. je u svim dobrovoljnim vatrogasnim društvima, odnosno redovnim i pridruženim članicama te Javnoj vatrogasnoj postrojbi, bilo ukupno 1 667 članova. Programom rada za 2015. su utvrđene aktivnosti koje se odnose na nadzor dobrovoljnih vatrogasnih društava i edukacija za provođenje operativnog rada, nabavu opreme, organizaciju i provođenje obuke za osnovna vatrogasna zvanja, provođenje plana motrenja i dežurstava u vrijeme žetvene sezone, organizaciju i provođenje natjecanja i igara te druge aktivnosti i zadaće.

Tijekom 2015. na području Zajednice je zabilježeno 358 intervencija i to 104 požara, 88 tehničkih intervencija i 166 ostalih intervencija. Zajednica je u 2015. provodila aktivnosti vezane uz redovne i izvanredne dislokacije, aktivnosti u vrijeme žetvene sezone, preventivne djelatnosti po naseljima te je podijeljen propagandni materijal, nabavu vatrogasne opreme iz sredstava premije osiguranja od požara i proračunskih sredstava, provedene su vatrogasne operativne vježbe, natjecanja i osposobljavanja za vatrogasna zvanja. Tijekom 2015. nije proveden planirani nadzor dobrovoljnih vatrogasnih društava i edukacija za provođenje operativnog rada u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu, što se planira za naredno razdoblje.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Zajednica s obzirom na planirane i provedene aktivnosti i zadaća iz njezine nadležnosti, bila efikasna. Isto tako ocjenjuje da je Zajednica bila učinkovita u trošenju sredstava prikupljenih iz proračuna, od premija osiguranja od požara te drugih izvora. Sredstva su korištena u skladu s godišnjim Programom rada Zajednice, za ostvarenje postavljenih ciljeva i zadaća.

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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i tisku. 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. Zajednica ne raspolaže materijalno značajnim sredstvima, te je obavljena provjera dokumentacije i transakcija metodom izravnog dokaznog postupka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi prihoda iz proračuna, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih i izlaznih računa, dokumentacija u vezi rashoda za materijal i energiju, reprezentaciju, rashoda za donacije (pomoći) te druge rashode. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Zajednice i tajnikom, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje, prihode i postupke javne nabave.

1. Planiranje

1.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije.

Financijski plan i godišnji Program rada za 2015. su doneseni i usvojeni na sjednici Skupštine u travnju 2015. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 916.200,00 kn. U prosincu 2015. donesene su izmjene financijskog plana kojim su prihodi planirani u iznosu 862.181,00 kn, višak prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu 41.819,00 kn te su ukupno planirani prihodi u iznosu 904.000,00 kn, što je za 12.200,00 kn ili 1,4 % manje od financijskog plana. Rashodi su planirani u iznosu 828.900,00 kn, što je za 87.300,00 kn ili 9,5 % manje od financijskog plana. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi nisu uravnoteženi, te je planirana razlika prihoda i rashoda u iznosu 75.100,00 kn. Programom rada za 2015. su utvrđene aktivnosti koje se odnose na nadzor dobrovoljnih vatrogasnih društava i edukaciju za provođenje operativnog rada, nabavu opreme, organizaciju i provođenje obuke za osnovna vatrogasna zvanja, provođenje plana motrenja i dežurstava, organizaciju i provođenje natjecanja i igara te druge aktivnosti i zadaće. Program rada ne sadrži potrebna financijska sredstva za realizaciju aktivnosti, što otežava praćenje ostvarenja rashoda po aktivnostima predviđenim Programom rada.

Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015. (Narodne novine 121/14), 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. Financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Izmjene i dopune financijskog plana provode se tijekom godine po postupku za donošenje financijskog plana. Skreće se pozornost da je odredbama članka 46. navedenog Zakona, utvrđeno da se prvi financijski planovi temeljem odredbi ovoga Zakona izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016., a za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. prema odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15).

Državni ured za reviziju predlaže financijskim planom uravnotežiti prihode i rashode, a Programom rada planirati potrebna financijska sredstva za provedbu aktivnosti.

1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će kod planiranja prihoda i rashoda u financijskom planu za naredna razdoblja postupati u skladu s važećim propisima i danim prijedlogom.

Određeni propusti nastali su kod prilagodbe s odredbama Zakona o financijskom poslovanju neprofitnih organizacija i Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, vezano uz način iskazivanja pojedinih kategorija u financijskim planovima.

2. Prihodi

- 2.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 879.571,00 kn, što je za 59.014,00 kn ili 6,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni u iznosu 121.329,00 kn se odnose na prihode od deset društava za osiguranje od premija osiguranja od požara u iznosu 113.329,00 kn i od premija osiguranja od požara koje je po odluci rasporedila Vatrogasna zajednica Međimurske županije za nabavu potopnih pumpi u iznosu 8.000,00 kn. Zajednica ostvaruje prihode od uplata premija osiguranja od požara, koja osiguravajuća društva izdvajaju prema odredbama članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojima je utvrđeno da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara koja se uplaćuju u iznosu od 30,0 % na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, u iznosu od 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Vatrogasne zajednice Grada Zagreba na području kojih se nalazi osigurana imovina te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Navedena sredstva se izdvojeno vode, a mogu se koristiti samo za nabavu opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasnu intervenciju, osposobljavanje vatrogasaca, te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi, prema mjerilima koja utvrdi nadležno tijelo Hrvatske vatrogasne zajednice. Vatrogasna zajednica nije zatražila izvješća od društava za osiguranje o visini uplaćenih premija osiguranja za imovinu na svom području, te nema podataka o potraživanjima. Vatrogasna zajednica Međimurske županije je u svibnju 2016. Hrvatskoj vatrogasnoj zajednici podnijela izvješće o ostvarenim prihodima od premija osiguranja od požara svih vatrogasnih zajednica općina, gradova i područja od 2012. do 2015. Hrvatska vatrogasna zajednica je u srpnju 2016., zastupajući cjelokupno vatrogastvo u Republici Hrvatskoj, svim osiguravajućim društvima uputila zahtjev za dostavu pregleda uplaćenih premija osiguranja od požara od 2010. do 2015.

Predsjedništvo Zajednice je u prosincu 2014., kod donošenja Financijskog plana za 2015., donijelo Odluke o raspodjeli sredstava premije osiguranja od požara u ukupnom iznosu 340.000,00 kn, za nabavu vozila, opreme za mladež i seniore, pumpi za vodu i osposobljavanje vatrogasaca. Odluke o raspodjeli sredstava nisu dostavljene Vatrogasnoj zajednici Međimurske županije. Tijekom 2015., od ukupno ostvarenih sredstava premije od osiguranja od požara u iznosu 121.329,00 kn, utrošeno je za nabavu vozila u iznosu 43.559,00 kn, pumpi 26.487,00 kn, održavanje tečaja u iznosu 6.798,00 kn i nabavu opreme u iznosu 2.060,00 kn, odnosno ukupno je utrošeno u iznosu 78.904,00 kn, a 42.425,00 kn je raspoređeno u 2016. za nabavu novog vatrogasnog vozila i drugu opremu. Izvješće o korištenju/utrošku sredstava nije dostavljeno Vatrogasnoj zajednici Međimurske županije.

Prema odredbama članka 6. Mjerila o korištenju sredstava premije osiguranja za 2015., koje je donijela Skupština Hrvatske vatrogasne zajednice (dalje u tekstu: Mjerila), financijska sredstva koja se uplaćuju vatrogasnim zajednicama općina/gradova odnosno područnim vatrogasnim zajednicama koriste se u skladu s člankom 2. Mjerila, odnosno za nabavu tehnike, opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasne intervencije, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca i pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi.

Odluku o raspodjeli/korištenju sredstava vatrogasne zajednice općina/gradova odnosno područne vatrogasne zajednice, dostavljaju vatrogasnoj zajednici županije/Grada Zagreba. Izvješće o korištenju/utrošku sredstava vatrogasne zajednice općina/gradova odnosno područne vatrogasne zajednice, dostavljaju vatrogasnoj zajednici županije/Grada Zagreba do 31. siječnja 2016.

Državni ured za reviziju predlaže zatražiti izvješća od društava za osiguranje o visini uplaćenih premija osiguranja za imovinu na području zajednice radi praćenja i kontrole visine izdvojenih sredstava, odnosno ostvarenih prihoda. Nalaže dostavljanje odluka o raspodjeli/korištenju premija osiguranja od požara i izvještavanje o korištenju/utrošku sredstava Vatrogasnoj zajednici Međimurske županije u skladu s Mjerilima o korištenju sredstava premije osiguranja, koje donosi Hrvatska vatrogasna zajednica.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će zatražiti izvješća i pribavljati podatke od društava za osiguranje odnosno Hrvatske vatrogasne zajednice (koja kao krovna institucija vatrogastva u RH pribavlja navedene podatke od društava za osiguranje), kako bi mogla pratiti i kontrolirati prihode od premija osiguranja, odnosno kako bi imala podatke o potraživanjima po navedenoj osnovi. Također navodi da će u narednom razdoblju Vatrogasnoj zajednici Međimurske županije dostavljati Odluke o raspodjeli sredstava premije osiguranja i Izvješće o korištenju sredstava premije osiguranja sukladno važećim propisima i utvrđenim rokovima.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Tijekom 2015. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 156.643,00 kn. Zajednica je donijela interni akt kojim je uredila pitanja nabave male vrijednosti u skladu s odredbama 18. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Nabava robe, radova i usluga je obavljena u skladu s internim aktom. Za 2015. Zajednica nije donijela plan nabave. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma. Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a manja od 70.000,00 kuna, u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će za naredno razdoblje donijeti Plan nabave sukladno Zakonu o javnoj nabavi. Obrazlaže da je Zajednica donijela pojedinačne odluke o nabavi imovine/inventara i pojedinih usluga, a nije bio donesen objedinjeni plan 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 značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

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

4. Zajednica je dobrovoljna, stručna i humanitarna udruga u području vatrogasne djelatnosti, osnovana u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja vatrogasnih udruga i postrojbi na području grada Čakovca. Članstvo u Zajednici čine 19 dobrovoljnih vatrogasnih društava i javna vatrogasna postrojba, te je udružena u Vatrogasnu zajednicu Međimurske županije. Sredstva za financiranje djelatnosti su iz proračuna Grada Čakovca za programom utvrđene aktivnosti, prihodi od premija osiguranja od požara, Hrvatske vatrogasne zajednice i drugi prihodi. Koncem 2015. nema zaposlenih, a računovodstvene poslove obavlja Vatrogasna zajednica Međimurske županije. Zajednicu u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije predstavlja predsjednik Mario Medved, ing. tech. inf. Za 2015. su doneseni financijski plan i godišnji Program rada kojim su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu 916.200,00 kn, a izmjenama plana u prosincu 2015. su prihodi planirani u iznosu 904.000,00 kn, rashodi u iznosu 828.900,00 kn, te je planirana razlika prihoda i rashoda u iznosu 75.100,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 879.571,00 kn, rashodi u iznosu 860.968,00 kn te višak prihoda u iznosu 18.603,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 757.654,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 121.329,00 kn i drugih prihoda u iznosu 588,00 kn. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Ostvareni rashodi u iznosu 860.968,00 kn odnose se na rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 642.661,00 kn, materijalne rashode u iznosu 204.171,00 kn, amortizaciju u iznosu 12.915,00 kn i financijske rashode u iznosu 1.221,00 kn. Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 1.500,00 kn, dospjela su i do dana obavljanja revizije (studeni 2016.) su naplaćena u iznosu 500,00 kn. Obveze u iznosu 27.423,00 kn se odnose na obveze za rashode, te na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 25.158,00 kn. Do studenoga 2016. sve obveze su podmirene. Godišnji financijski izvještaji Zajednice su javno objavljeni na stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske - Registar neprofitnih organizacija. Nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2015., koje se odnose na planiranje, prihode i postupke javne nabave, nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.