



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA
LIČKO-SENJSKE ŽUPANIJE

Gospić, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	7
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 Gospić

KLASA: 041-01/16-06/2
URBROJ: 613-11-17-13

Gospić, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE ZAJEDNICE LIČKO-SENSJSKE ŽUPANIJE
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 Ličko-senjske županije (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 su provedeni od 13. srpnja 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku i Ličko-senjsku županiju (dalje u tekstu: Županija) u djelatnosti zaštite od požara, osnovana u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja javnih vatrogasnih postrojbi, dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica gradova i općina na području Županije. Zajednica je nastala udruživanjem 18 dobrovoljnih vatrogasnih društava, tri javne profesionalne vatrogasne postrojbe i tri vatrogasne zajednice gradova. Osnovana je u rujnu 1993. Sjedište Zajednice je Ćirila i Metoda 5, Otočac. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske pod registarskim brojem 09000132. Statut je donesen u rujnu 2015., uz suglasnost Skupštine, a upis Statuta je proveden u Registru udruga Republike Hrvatske.

Statutom su utvrđeni ciljevi Zajednice i djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi Zajednice, područje djelovanja, uvjeti i način učlanjivanja i prestanak članstva, tijela, način stjecanja i raspolaganja imovinom i drugo. Ciljevi i zadaci su unapređenje sustava zaštite od požara i vatrogastva na području djelovanja Zajednice, učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti, pripremanje vatrogasnog sustava za sudjelovanje u sustavu zaštite i spašavanja, aktivnosti u pogledu podizanja razine vatrogasne kulture u lokalnoj samoupravi, postizanje optimalne razine zaštite ljudi i imovine od požara te prirodnih nepogoda i civilizacijskih katastrofa, promicanje značaja dobrovoljnog vatrogastva, zajedničkih strukovnih i drugih interesa članica Zajednice kao i promicanje značaja vatrogasne struke i drugo.

Izvori financiranja Zajednice su sredstva koja se osiguravaju iz proračuna Županije, sredstva od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, sredstva premije osiguranja od požara koja uplaćuju društva za osiguranje i druge pravne osobe na temelju odredaba Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10) te drugi prihodi.

Tijela Zajednice su: Skupština, Predsjedništvo, Zapovjedništvo, Nadzorni odbor i Sud časti. Dužnosnici zajednice su Predsjednik i Zapovjednik Zajednice.

Skupština je najviše tijelo upravljanja. Skupštinu sačinjavaju predstavnici obveznih članica izabranih na skupštinama dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih postrojbi. Skupština utvrđuje osnovne politike i smjernice za ostvarivanje ciljeva i zadaća vatrogastva, donosi Statut i druge unutarnje akte, bira i razrješava predsjednika i zamjenika predsjednika Zajednice, članove nadzornog odbora, usvaja godišnje izvješće o radu, godišnje financijsko izvješće i izvješće nadzornog odbora te razmatra i rješava druga pitanja u skladu sa Statutom.

Predsjedništvo je izvršno tijelo Zajednice kojeg čine predsjednik Zajednice, zapovjednik, zamjenik predsjednika, tajnik i predstavnici vatrogasnih zajednica gradova, općina i požarnih područja. Predsjedništvo utvrđuje prijedlog Programa rada, financijskog plana, godišnjeg izvještaja o radu, financijskih izvještaja i drugo.

Zapovjedništvo je stručno i operativno tijelo zaduženo za organizaciju pripreme i provedbe operativnih aktivnosti u vatrogastvu. Radom Zapovjedništva upravlja Zapovjednik Zajednice. Zapovjedništvo ima do devet članova koje potvrđuje Predsjedništvo iz redova članica Zajednice na četiri godine.

Zapovjedništvo donosi, prati i ostvaruje operativni plan zaštite od požara, koordinira provedbu preventivnih poslova u području zaštite od požara, brine o stručnom osposobljavanju i usavršavanju članova Zajednice, organizira vatrogasna natjecanja i vatrogasne kampove te pomaže vatrogasnim zajednicama na svom području.

Nadzorni odbor ima tri člana koje bira Skupština iz redova svojih članica na četiri godine. Nadzire financijsko i materijalno poslovanje Zajednice, provjerava pravilnost primjene propisa te podnosi izvješće o radu Skupštini.

Sud časti odlučuje o stegovnoj odgovornosti članova Zajednice zbog povrede digniteta vatrogasne djelatnosti i etičkog kodeksa te može izreći opomenu, suspenziju do jedne godine i isključenje iz članstva Zajednice. Stegovni sud ima tri člana koje bira Skupština na vrijeme od četiri godine.

Predsjednika Zajednice bira skupština na četiri godine. Predsjednik zastupa i predstavlja Zajednicu, odgovoran je za zakonitost rada Zajednice, saziva sjednice Skupštine i Predsjedništva Zajednice, potpisuje odluke i druge dokumente koje donose ova tijela i drugo. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Milan Jurković

Zapovjednik Zajednice predstavlja Zajednicu, odgovoran je za organiziranost, osposobljenost, intervencijsku spremnost i opremljenost vatrogasnih postrojbi na području djelovanja Zajednice, koordinira vatrogasnim intervencijama, izvješćuje javnost o tijeku vatrogasne intervencije i stanju organiziranosti vatrogasnih postrojbi, provodi i druge zadaće temeljem odluka nadležnih tijela. Zapovjednik Zajednice je Hrvoje Ostović.

Zajednica ima dva zaposlena koji obavljaju poslove profesionalnog zapovjednika i financijsko-knjigovodstvenog referenta. Aktivan je činitelj u provođenju preventivnih mjera zaštite od požara, u gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom te prilikom elementarnih i drugih nesreća. U suradnji s članicama pridonosi razvoju i podizanju razine percepcije vatrogastva i kulture vatrogastva u sredinama u kojima djeluju njene članice.

Planiranje

Zajednica je u prosincu 2014. donijela financijski plan za 2015. kojim je planirala samo prihode iz županijskog proračuna i rashode u iznosu 330.000,00 kn. Planirani su rashodi za zaposlene u iznosu 229.322,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 88.400,00 kn i financijski rashodi u iznosu 12.278,00 kn.

S obzirom da cjelovit financijski plan nije donesen usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda nije moguća.

Program rada za 2015. donesen je u prosincu 2014. i sadrži planirane aktivnosti, a ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima 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 2.088.485,00 kn, što je za 216.070,00 kn ili 11,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	8.236,00	0,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	1.863.967,00	2.088.217,00	112,0
3.	Prihodi od imovine	212,00	268,00	126,4
	Ukupno	1.872.415,00	2.088.485,00	111,5

Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.088.217,00 kn, a drugi prihodi (od imovine) su ostvareni u iznosu 268,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su od trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u iznosu 1.306.696,00 kn, Državne uprave za zaštitu i spašavanje za sufinanciranje zapošljavanja sezonskih vatrogasaca u iznosu 451.521,00 kn i iz županijskog proračuna za redovnu djelatnost u iznosu 330.000,00 kn. Prihodi u iznosu 59.120,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama, a nisu iskazani u financijskim izvještajima i odnose se na prihode od društava za osiguranje u iznosu 47.504,00 kn i na prihode od Hrvatske vatrogasne zajednice za osposobljavanje i usavršavanje dobrovoljnih vatrogasaca u iznosu 11.616,00 kn.

Trgovačko društvo za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj, dužno je izdvajati 5,0 % od ukupnih sredstava koja su prikupljena od naknade za korištenje opće-korisnih funkcija šuma, a uplaćuju ih vatrogasnim zajednicama jedinice lokalne samouprave s područja krša sukladno površinama pod šumom i šumskim zemljištem. Ukoliko nije osnovana vatrogasna zajednica jedinice lokalne samouprave, sredstva se uplaćuju županijskoj vatrogasnoj zajednici.

Prihodi od 19 društava za osiguranje ostvareni su u iznosu 47.504,00 kn, odnosno za 22.458,00 kn ili 89,7% više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su na temelju odredbe 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.

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

Namjenski prihodi Zajednice su ostvareni u iznosu 59.120,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 2,8 %. Odnose se na prihode od društava za osiguranje i Hrvatske vatrogasne zajednice za naknadu troškova osposobljavanja i usavršavanje vatrogasaca. Sredstva u iznosu 11.616,00 kn su korištena u skladu s propisanim namjenama, a sredstva u iznosu 47.504,00 kn su se koncem 2015. nalazila na žiro računu.

Prihodi od financijske imovine ostvareni su od kamata na deponirana sredstva.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.128.734,00 kn, što je za 473.970,00 kn ili 28,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Rashodi za zaposlene	191.417,00	213.325,00	111,4
2.	Materijalni rashodi	105.649,00	128.687,00	121,8
2.1.	Naknade troškova radnicima	7.188,00	7.744,00	107,7
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstivima i slično	11.668,00	12.257,00	105,0
2.3.	Naknade volonterima	0,00	2.834,00	-
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	18.100,00	-
2.5.	Rashodi za usluge	16.536,00	11.141,00	67,4
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	64.780,00	70.932,00	109,5
2.7.	Drugi materijalni rashodi	5.477,00	5.679,00	103,7
3.	Rashodi amortizacije	40.393,00	0,00	-
4.	Financijski rashodi	4.175,00	4.590,00	110,0
5.	Donacije	1.313.130,00	1.782.132,00	135,7
	Ukupno	1.654.764,00	2.128.734,00	128,6
	Višak prihoda	217.651,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	40.249,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 1.782.132,00 kn ili 83,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi za zaposlene, materijalni i financijski rashodi iznose 346.602,00 kn i imaju udjel 16,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene su iskazani u iznosu 213.325,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 121.349,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 56.135,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 35.841,00 kn. Rashodi su ostvareni za dva zaposlenika Zajednice (zapovjednik i financijsko-knjigovodstveni referent), a financirani su iz županijskog proračuna. Prosječna bruto plaća tijekom 2015. je iznosila 7.675,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za materijal i energiju u iznosu 70.932,00 kn i naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 18.100,00 kn. Rashodi za materijal i energiju u najznačajnijem dijelu se odnose na vatrogasni materijal i odjeću u iznosu 20.875,00 kn, gorivo za zapovjedno vozilo u iznosu 12.933,00 kn, lož ulje za zagrijavanje prostorija u iznosu 4.927,00 kn te uredski materijal u iznosu 4.216,00 kn. Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa se odnose na naknade po ugovorima o djelu (pet ugovora) zaključenim s fizičkim osobama za obavljanje poslova predavača u provedbi programa usavršavanja za specijalnosti strojara i bolničara u vatrogastvu, ažuriranje i educiranje korisnika vatrogasne mreže te računovodstvene poslove. Nakon obavljenih poslova isplaćene su ugovorene naknade na koje su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za donacije su iskazani u iznosu 1.782.132,00 kn i odnose se na prijenose sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima, javnim vatrogasnim postrojbama te gradskim vatrogasnim zajednicama na području Županije.

Tijekom 2015. radi dodatnog popunjavanja vatrogasnih postrojbi za vrijeme pojačane opasnosti od požara, na temelju Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku za 2015., sezonski je zaposleno 38 vatrogasaca. Sezonsko zapošljavanje vatrogasaca sufinancirano je iz državnog proračuna i to maksimalno do 3.000,00 kn bruto po sezonskom vatrogascu za punu mjesečnu satnicu. Državna uprava za zaštitu i spašavanje je Zajednici, na temelju dostavljenih zahtjeva i priložene dokumentacije (ugovori, evidencije obačunanih plaća i obračunske liste) doznala sredstva u iznosu 451.521,00 kn koja su prema obračunanim iznosima prenesena u deset dobrovoljnih vatrogasnih društava i dvije gradske vatrogasne zajednice koji su zaposlili sezonske vatrogasce.

Trgovačko društvo za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem doznalo je Zajednici, tijekom 2015., sredstva od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma u iznosu 1.306.696,00 kn. Sredstva su prenesena korisnicima donacija prema utvrđenom rasporedu ovisno o udjelu određenog dobrovoljnog vatrogasnog društva, odnosno javne vatrogasne postrojbe u površini koju pokriva šuma u kršu na području njihovog djelovanja. Sredstva su prenesena za nabavu opreme i sredstava za protupožarnu zaštitu te gašenje požara, odnosno za druge rashode poslovanja. Do vremena obavljanja revizije većina korisnika je dostavila izvješće o utrošku sredstava.

Manjak prihoda za 2015. je iskazan u iznosu 40.249,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iskazan u iznosu 22.976,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.273,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 283.591,00 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	146.685,00	163.020,00	111,1
2.	Financijska imovina	325.430,00	120.571,00	37,0
	Ukupno imovina	472.115,00	283.591,00	60,1
3.	Obveze	21.474,00	20.570,00	95,8
4.	Vlastiti izvori	450.641,00	263.021,00	58,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	472.115,00	283.591,00	60,1

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost uredske opreme, namještaja, komunikacijske opreme te prijevoznog sredstva.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 120.571,00 kn.

Obveze iznose 20.570,00 kn i manje su za 904,00 kn ili 4,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 18.785,00 kn i materijalne rashode u iznosu 1.785,00 kn, a podmirene su početkom 2016.

Program rada

Godišnjim Programom rada utvrđene su aktivnosti koje Zajednica planira ostvariti, ali nisu iskazana potrebna sredstva te izvori financiranja predviđenih aktivnosti. Programom rada za 2015. su utvrđene aktivnosti koje se odnose na obavljanje stručnih poslova na razvoju ukupnog sustava zaštite i spašavanja, uključivanje u izradu mjera zaštite od požara i planova motrenja, čuvanja i ophodnje otvorenih prostora i građevina za koje prijete povećana opasnost od izbijanja i širenja požara, sudjelovanje u pripremi za djelovanje Stožera zaštite i spašavanja u slučaju elementarnih nepogoda i u provedbi propisanih i posebnih mjera zaštite od požara otvorenog prostora i šuma, organiziranje obuke za osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova, praćenje stanja vatrogasne tehnike, opreme i sredstava za gašenje, poboljšavanje organizacijske i intervencijske sposobnosti vatrogasnih postrojbi, provođenje stručnog nadzora nad radom vatrogasnih postrojbi Županije te kontinuirano uvođenje podataka svih postrojbi u jedinstvenu vatrogasnu bazu podataka (vatrogasna mreža). Nadalje, Programom rada je planirano informiranje javnosti vezano za vatrogastvo, zaštitu od požara te ukupnu zaštitu i spašavanje putem lokalnih radio postaja, lokalnog i dnevnog tiska te internetskih portala, organiziranje promidžbenih i promotivnih aktivnosti u mjesecu zaštite od požara i za dan vatrogastva, provođenje edukacije stanovništva o opasnostima od izbijanja požara te mjerama zaštite od požara i tehnoloških eksplozija, provođenje akcija preventivnih i savjetodavnih pregleda u gospodarskim zgradama i zajedničkim prostorijama stambenih zgrada, u suradnji s članovima Zajednice organiziranje kampa i edukacije vatrogasne mladeži te organiziranje županijskog natjecanja za mladež.

Na području Županije djeluje 18 dobrovoljnih vatrogasnih društava, tri javne vatrogasne postrojbe (javne vatrogasne postrojbe gradova Gospića i Senja te općine Plitvička jezera) i tri vatrogasne zajednice (vatrogasne zajednice gradova Otočca, Senja i Novalje).

Zajednica je donijela operativni plan zaštite od požara za 2015. te prema navedenom planu i odluku o postupanju vatrogasnih postrojbi. Donesen je plan rasporeda zapošljavanja sezonskih vatrogasaca tijekom požarne sezone 2015., a Zajednica je sudjelovala u pripremi plana aktivnog uključivanja svih subjekata zaštite od požara na području Županije te plana za izvanredno (interventno) angažiranje dobrovoljnih vatrogasnih postrojbi pri složenijim vatrogasnim intervencijama na području Republike Hrvatske. Koncem 2015. u vatrogasnim postrojbama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Županije bila su 374 vatrogasaca. Na temelju Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. za potrebe gašenja požara tijekom ljetnih mjeseci sezonski je zaposleno 38 vatrogasaca. Vatrogasne postrojbe dobrovoljnih vatrogasnih društava i javne vatrogasne postrojbe su tijekom 2015. sudjelovale na ukupno 940 intervencija, od čega su 604 intervencije gašenja požara, 285 tehničke intervencije te 51 druga intervencija (od toga je bilo 37 lažnih uzbuna). Stručno osposobljavanje i usavršavanje prošlo je 145 polaznika od čega za zvanje vatrogasac 56 polaznika, za pružanje prve pomoći 26 polaznika, za strojara 18 polaznika i vezistu 45 polaznika. U dobrovoljnom vatrogasnom društvu Senj ustrojen je tim vatrogasne mladeži koji ima 40 članova, a tijekom godine sudjelovao je na natjecanjima u dvije županije i međunarodnoj utrci vatrogasaca. U suradnji s dobrovoljnim vatrogasnim društvom Otočac i Novalja organiziran je edukativni kamp vatrogasne mladeži u Novalji. Za potrebe uvježbanosti i fizičke spremnosti članstva te kontrole ispravnosti i funkcionalnosti cjelokupne opreme, održana su vatrogasna natjecanja, susreti i vatrogasne vježbe. Održan je niz sastanaka sa sudionicima u sustavu zaštite od požara, organizirane su konferencije za medije vezano za aktualno stanje realizacije i planiranje provedbe operativnih mjera zaštite od požara, vatrogasni zapovjednik je sudjelovao na nizu seminara i prezentacija vatrogasne opreme.

Zajednica je ispunila zadatke i aktivnosti planirane godišnjim Programom rada.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, 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 internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi ulaznih računa, evidencije prihoda po posebnim propisima, rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda, rashoda za amortizaciju i rashoda za donacije. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Zajednice i osobom koja obavlja računovodstvene poslove te su pribavljena obrazloženja vezano uz izradu financijskog plana, iskazivanje podataka u financijskim izvještajima, zaključivanje ugovora o radu i obračun plaće.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2000., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2000.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zajednice za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti, opisane u Izvješću i Zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- ustrojena je evidencija korištenja službenog vozila u službene svrhe
- obavljen je popis imovine i obveza za 2015.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- nije donesen cjeloviti financijski plan za 2015.

U vezi s vođenjem blagajničkog poslovanja (blagajna nije ustrojena), provođenjem postupaka nabave roba, usluga i ustupanja radova te zaključivanjem ugovora o nabavi, Zajednica u revidiranom razdoblju nije imala poslovnih aktivnosti.

Zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. 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

Zajednica je donijela financijski plan za 2015. kojim je planirala samo prihode iz županijskog proračuna i rashode u iznosu 330.000,00 kn. Cjelovit financijski plan nije donesen pa usporedba planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda nije moguća.

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

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

Program rada za 2015. sadrži planirane ciljeve te aktivnosti koje treba obaviti kako bi se ostvarili navedeni ciljevi. U godišnjem Programu rada nisu iskazana potrebna sredstva te izvori financiranja potrebni za provođenje aktivnosti predviđenih u godišnjem Programu rada. Financijski plan i godišnji Program rada nisu usvojeni od strane skupštine (tijekom 2015. održana je jedna sjednica skupštine) što nije u skladu s odredbom članka 33. Statuta prema kojemu skupština usvaja plan rada i financijski plan za slijedeću kalendarsku godinu.

Državni ured za reviziju nalaže usvajanje financijskog plana i godišnjeg Programa rada od strane skupštine u skladu s odredbama Statuta te se predlaže u Programu rada iskazati rashode te izvore financiranja potrebne za provođenje planiranih aktivnosti.

- Računovodstveno poslovanje

Osnovna svrha financijskih izvještaja, prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je dati objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Zajednica je sastavila propisane financijske izvještaje. Podaci o stanju i strukturi imovine, vlastitih izvora, prihoda i rashoda te rezultata poslovanja su u financijskim izvještajima različito iskazani od stanja u poslovnim knjigama.

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima za 2015., prihodi su iskazani u iznosu 2.088.485,00 kn, a rashodi u iznosu 2.128.734,00 kn, dok je manjak prihoda iskazan u iznosu 40.249,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine je iskazan u iznosu 22.976,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 17.273,00 kn.

U odnosu na stanje evidentirano u poslovnim knjigama manje su iskazani prihodi za 59.120,00 kn (nisu iskazani prihodi od društava za osiguranje i od Hrvatske vatrogasne zajednice za osposobljavanje i usavršavanje dobrovoljnih vatrogasaca), rashodi za 264.644,00 kn (više su iskazni rashodi za zaposlene i financijski rashodi, a manje materijalni rashodi i donacije dok rashodi amortizacije nisu iskazani), manjak prihoda tekuće godine za 205.524,00 kn te preneseni višak prihoda iz prethodne godine za 228.794,00 kn. Kao rezultat pogrešno unesenih podataka, u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija je umjesto ostvarenog viška prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju evidentiranog u poslovnim knjigama u iznosu 5.997,00 kn iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 17.273,00 kn.

Prema podacima iskazanim u Bilanci za 2015., nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 163.020,00 kn, a u poslovnim knjigama u iznosu 104.265,00 kn, odnosno više za 58.755,00 kn. Do navedenih razlika došlo je zbog manje iskazanog ispravka vrijednosti u financijskim izvještajima za 56.371,00 kn i više iskazane komunikacijske i uredske opreme za 2.384,00 kn.

Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima evidentiranim u poslovnim knjigama što nije u skladu s odredbom članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), odnosno članaka 7. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Prema navedenim odredbama računovodstvo neprofitnih organizacija temelji se na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Informacija u financijskom izvještaju je pouzdana kad u njoj nema značajne pogreške i pristranosti, odnosno kad vjerno odražava ono što predstavlja. Načelo pojedinačnog iskazivanja pozicija znači osiguravanje prikazivanja podataka pojedinačno po vrstama prihoda, rashoda, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema pisanom očitovanju odgovorne osobe, u vrijeme obavljanja revizije, pogreške u iskazivanja podataka u financijskim izvještajima nastale su jer je dio godine (do rujna 2015.) poslovne knjige vodio knjigovodstveni servis, a zaposlenica Zajednice (financijsko-knjigovodstveni referent od veljače 2014.) koja je do tada bila na porodiljinom dopustu sastavljala je financijske izvještaje prvi put i nije bila dovoljno educirana (pri unosu podataka u financijske izvještaje su postojale i određene programsko tehničke poteškoće). Namjera iskazivanja pogrešnih podataka nije postojala jer su u financijske izvještaje uneseni podaci koji odražavaju lošiji financijski položaj Zajednice (iskazan je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju 17.273,00 kn) od stvarnog stanja koje je iskazano u poslovnim knjigama (iskazan je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju 5.997,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka o prihodima, rashodima, imovini, vlastitim izvorima i rezultatu poslovanja u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.088.485,00 kn, što je za 216.070,00 kn ili 11,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.088.217,00 kn, dok su drugi prihodi ostvareni u iznosu 268,00 kn. Prihodi od društava za osiguranje ostvareni su u iznosu 47.504,00 kn.

Prihodi od društava za osiguranje su ostvareni 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. Zajednica je zatražila izvješća od 19 društava za osiguranje, ali nije dobila podatke o visini uplaćenih premija osiguranja od požara na području Zajednice te nije iskazala podatke o potraživanjima od društava za osiguranje s tog osnova.

Državni ured za reviziju nalaže od društava za osiguranje prikupiti podatke o visini uplaćenih premija osiguranja od požara na području Županije i evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi za 2015. su ostvareni u iznosu 2.128.734,00 kn, što je za 473.970,00 kn ili 28,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije u iznosu 1.782.132,00 kn ili 83,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 346.602,00 kn i imaju udjel 16,3 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Prema podacima evidentiranim u poslovnim knjigama rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 184.828,00 kn i odnose se na bruto plaće u iznosu 149.586,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 35.242,00 kn. U Zajednici su stalno dvoje zaposlenih, odnosno zapovjednik i financijsko-knjigovodstveni referent.

Do 2016. unutarnji interni akt o sistematizaciji radnih mjesta i visini plaće zaposlenika nije donesen. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u kojim je utvrđena bruto plaća zapovjednika u iznosu 9.500,00 kn te neto plaća financijsko-knjigovodstvenog referenta u iznosu 3.931,00 kn. Odlukom predsjedništva Zajednice iz listopada 2013. utvrđeno je da zapovjednik zbog zapovjedne odgovornosti ima pravo i na stimulativni dio plaće u mjesečnom bruto iznosu 975,00 kn. Zajednica je u veljači 2016. donijela Pravilnikom o sistematizaciji poslova te u vrijeme obavljanja revizije (rujan 2016.) izmjene spomenutog Pravilnika. Izmjenama Pravilnika utvrđeni su koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta (za poslove zapovjednika koeficijent 2,5 odnosno za poslove financijsko-knjigovodstvenog referenta koeficijent 1,2) te osnovica za obračun plaće u iznosu 4.061,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o sistematizaciji poslova, u rujnu 2016., sa zaposlenicima su zaključeni novi ugovori o radu prema kojima se i obračunava plaća od listopada 2016.

Zajednica je prihvatila naloge i preporuku Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je izvješće o radu Zajednice za 2015. usvojeno na sjednici skupštine u prosincu 2016. te da će u narednom razdoblju postupiti prema danim nalozima i preporuci.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - revizijom obavljenom za 2000. utvrđena nepravilnost koja se odnose na izradu cjelovitog financijskog plana, ponovljena je u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - financijski plan i godišnji Program rada nisu usvojeni od strane skupštine; U financijskim izvještajima je u odnosu na poslovne knjige vrijednost imovine iskazana više za 58.755,00 kn, prihodi manje za 59.120,00 kn, rashodi manje su za 264.644,00 kn, manjak prihoda tekuće godine manje za 205.524,00 kn te preneseni višak prihoda iz prethodne godine manje za 228.794,00 kn; U financijskim izvještajima je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 17.273,00 kn dok je u poslovnim knjigama evidentiran višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5.997,00 kn. (točka 2. Nalaza)
4. Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku i Županiju u djelatnosti zaštite od požara. Na području Županije djeluje 18 dobrovoljnih vatrogasnih društava, tri javne vatrogasne postrojbe i tri vatrogasne zajednice. Ciljevi i zadaci su unapređenje sustava zaštite od požara i vatrogastva na području djelovanja Zajednice, učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti, pripremanje vatrogasnog sustava za sudjelovanje u sustavu zaštite i spašavanja, aktivnosti u pogledu podizanja razine vatrogasne kulture u lokalnoj samoupravi, postizanje optimalne razine zaštite ljudi i imovine od požara te prirodnih nepogoda i civilizacijskih katastrofa, promicanje značaja dobrovoljnog vatrogastva, zajedničkih strukovnih i drugih interesa članica Zajednice kao i promicanje značaja vatrogasne struke i drugo. Izvori financiranja Zajednice su sredstvima iz proračuna Županije, Hrvatske vatrogasne zajednice, trgovačkog društva za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem (naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma), društava za osiguranje (premije osiguranja od požara) i drugih pravnih osoba. Zajednica ima dva zaposlenika. Tijekom 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije, Zajednicu zastupaju predsjednik Milan Jurković i županijski vatrogasni zapovjednik Hrvoje Ostović. Koncem 2015. u vatrogasnim postrojbama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Županije bila su 374 vatrogasca. U 2015. je bilo 940 intervencija od toga 604 intervencije požara, 285 tehničkih intervencija te 51 druga intervencija (od čega 37 lažnih dojava). Zajednica je organizirala stručno osposobljavanje i usavršavanje koje je prošlo 145 polaznika od čega za zvanje vatrogasac 56 polaznika, za pružanje prve pomoći 26 polaznika, za strojara 18 polaznika i vezistu 45 polaznika.

Tijekom godine, za potrebe uvježbanosti i fizičke spremnosti članstva te kontrole ispravnosti i funkcionalnosti cjelokupne opreme, održana su vatrogasna natjecanja, susreti i vatrogasne vježbe. Zajednica je ispunila ciljeve i zadaće predviđene Statutom i godišnjim Programom rada. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.088.485,00 kn, a ukupni rashodi u iznosu 2.128.734,00 kn. Manjak prihoda tekuće godine iznosi 40.249,00 kn. Iz prethodne godine je prenesen višak prihoda u iznosu 22.976,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.273,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 2.088.217,00 kn. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni od društava za osiguranje u iznosu 47.504,00 kn i koncem 2015. nalaze se na žiro računu. Potraživanja koncem 2015. nisu iskazana. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 20.570,00 kn manje su za 904,00 kn ili 4,2 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za zaposlene i prema dobavljačima, a podmirene su početkom 2016. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za donacije u iznosu 1.782.132,00 kn ili 83,7 % ukupno ostvarenih rashoda. U 2015. nije bilo postupaka nabave. Zajednica je donijela Pravilnik o načinu provedbe postupka nabave bagatelne vrijednosti. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.