



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA  
MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Čakovec, svibanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/16-06/24  
URBROJ: 613-22-17-7

Čakovec, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VATROGASNE ZAJEDNICE MEĐIMURSKE 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 Međimurske 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 provedeni su od 26. rujna 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 u oblasti zaštite od požara. U Zajednicu su se, na temelju odluka skupština, udružila dobrovoljna vatrogasna društva i javna vatrogasna postrojba ustrojene po teritorijalnom principu u jedanaest vatrogasnih zajednica s područja Međimurske županije u cilju zajedničkog djelovanja radi provedbe zaštite od požara i zaštite čovjekove okoline. U Zajednicu je udruženo 85 dobrovoljnih vatrogasnih društava, tri dobrovoljna vatrogasna društva u gospodarstvu, Javna vatrogasna postrojba Čakovec i Vatrogasna zajednica grada Čakovca, koji su samostalne pravne osobe, te deset vatrogasnih zajednica koje su organizacijske jedinice zajednice. Zajednica je osnovana 1993. Upisana je u registar neprofitnih organizacija i Registar udruga Republike Hrvatske. Sjedište je u ulici Stjepana Radića 5, Čakovec.

Statutom su utvrđeni ciljevi i djelatnosti, ustrojstvo zajednice, tijela zajednice, upravljanje imovinom i drugo. Ciljevi djelovanja Zajednice su razvijanje i unaprjeđivanje vatrogastva na području Međimurske županije, a kao stručna udruga aktivan je sudionik u provođenju preventivnih mjera, gašenja požara i spašavanja ljudi i imovine. Djelatnost uključuje donošenje prijedloga mjera za unaprjeđenje vatrogastva i zaštite od požara, poboljšanje i usklađenje rada, stručnu pomoć dobrovoljnim vatrogasnim društvima i vatrogasnim zajednicama područja, te druge poslove na području zaštite i spašavanja. Zajednica je udružena u Hrvatsku vatrogasnu zajednicu.

Izvori financiranja Zajednice su sredstva iz proračuna Međimurske županije, Hrvatske vatrogasne zajednice, 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), proračuna jedinica lokalne samouprave po Sporazumu o obavljanju računovodstvenih poslova, donacije i drugi prihodi.

Tijela Zajednice su Skupština, Predsjedništvo, Zapovjedništvo, Nadzorni odbor i Sud časti. Skupština je najviše tijelo upravljanja, članove biraju na četiri godine dobrovoljna vatrogasna društva i javna postrojba, a jednog predstavnika imenuje Skupština Međimurske županije. Skupština donosi Statut, bira i razrješava osobe za zastupanje i druga tijela, usvaja plan rada i financijski plan, godišnje financijsko izvješće te razmatra druga pitanja.

Predsjedništvo je izvršno tijelo Skupštine koje ima 17 članova imenovanih na četiri godine i čine ga predsjednik, zapovjednik, zastupnici vatrogasnih zajednica gradova, općina i područja, a jednog člana imenuje Skupština Međimurske županije. Predsjedništvo utvrđuje prijedlog Statuta, te usvaja, odnosno donosi opće akte, programe stručnog obrazovanja, ustrojstvo vatrogastva, provjeru sposobnosti za provođenje zaštite od požara, programe natjecanja, plan nabave opreme, prijedlog financijskog plana, prijedloge za javna priznanja i drugo.

Predsjednika bira Skupština na vrijeme od četiri godine. Dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu, priprema sjednice Skupštine i Predsjedništva, potpisnik je internih akata, odgovoran je za izvršavanje financijskog plana te obavlja i druge poslove. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2016.) je Mario Medved, ing. tech. inf.

Zapovjedništvo je stručno tehničko tijelo Skupštine, kojim rukovodi profesionalni zapovjednik. Ostali članovi zapovjedništva su zamjenik zapovjednika i zapovjednici vatrogasnih zajednica gradova, općina i područja. Zapovjedništvo donosi program zaštite od požara, program stručnog osposobljavanja članova, prijedlog o provođenju zaštite od požara na području županije, prijedlog osposobljavanja mladeži i drugo. Županijski vatrogasni zapovjednik je od 21. prosinca 2011. do 22. prosinca 2015. bio Ivan Krištofić, a za naredno četverogodišnje razdoblje je 22. prosinca 2015. imenovan Mladen Kanižaj. Vatrogasni zapovjednici nisu zaposlenici Zajednice, a poslove županijskog zapovjednika obavljaju na temelju sporazuma s Javnom vatrogasnom postrojbom Čakovec. Prema odredbama članka 29. Statuta, radno mjesto profesionalnog zapovjednika je u sjedištu Zajednice. Odredbama članka 32. Zakona o vatrogastvu, zapovjednici vatrogasnih postrojbi vatrogasnih zajednica županija i Grada Zagreba (u daljnjem tekstu: županijski vatrogasni zapovjednik) su zaposlenici tih vatrogasnih zajednica. Županijski vatrogasni zapovjednik odgovoran je glavnom vatrogasnom zapovjedniku za organiziranost, osposobljenost i intervencijsku spremnost vatrogastva na području županije.

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

Sud časti ima pet članova, 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 ima dva zaposlenika (tajnika i za financijsko-knjigovodstvene poslove), a poslove iz svog djelokruga obavlja u iznajmljenim prostorijama. Računovodstveno financijsko poslovanje vodi u okviru jedinstvenog računovodstvenog sustava za sva dobrovoljna vatrogasna društva s područja Međimurske županije u kojem su podaci osigurani za svako društvo.

## **Planiranje**

Financijski plan i godišnji Program rada Zajednice za 2015. su doneseni i usvojeni na sjednici Skupštine u travnju 2015. Financijskim planom nisu obuhvaćene vatrogasne zajednice općina i gradova te Klub vatrogasnih veterana koji nemaju pravnu osobnost, a djeluju u okviru Zajednice. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 1.096.310,00 kn. U prosincu 2015. su donesene izmjene financijskog plana, te su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 991.310,00 kn, što je za 105.000,00 kn ili 9,6 % manje u odnosu na financijski plan. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 700.000,00 kn, sredstava jedinica lokalne samouprave za uslugu vođenja računovodstva u iznosu 140.000,00 kn, drugih prihoda 105.000,00 kn te viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 46.310,00 kn. Planirani rashodi se odnose na financiranje programa i aktivnosti Zajednice u iznosu 301.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 291.000,00 kn, kapitalne rashode u iznosu 49.600,00 kn i rashode za bruto plaće i naknade u iznosu 349.710,00 kn. Prihodi i rashodi u financijskom planu nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

## 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 prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

Zajednica, vatrogasne zajednice općina, gradova i područja te dobrovoljna vatrogasna društva s područja Međimurske županije posluju preko jednog žiro računa. Za 2014. i ranije godine Zajednica je sastavila financijske izvještaje koji su sadržavali objedinjene podatke svih članica Zajednice (dobrovoljna vatrogasna društva i vatrogasne zajednice s područja Međimurske županije), na temelju odluke Zajednice te općina i gradova s područja Međimurske županije iz 1978. o zajedničkom poslovanju preko jednog žiro računa i objedinjenog računovodstvenog poslovanja. Za 2015. Zajednica je, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), sastavila financijske zasebne izvještaje za Zajednicu, Vatrogasnu zajednicu Grada Čakovca i dobrovoljna vatrogasna društva. S obzirom da je za 2014. bio sastavljen objedinjeni financijski izvještaj, financijski izvještaji za 2015. ne sadrže podatke o ostvarenim prihodima i rashodima te imovini prethodne godine, za što je pribavljeno odobrenje Ministarstva financija. 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 1.430.016,00 kn. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 438.706,00 kn ili 44,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.
	1	2
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	7.770,00
2.	Prihodi po posebnim propisima	312.107,00
3.	Prihodi od imovine	2.684,00
4.	Prihodi od donacija	1.020.981,00
5.	Drugi prihodi	74.474,00
6.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	12.000,00
	<b>Ukupno</b>	<b>1.430.016,00</b>

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija u iznosu 1.020.981,00 kn ili 71,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 409.035,00 kn ili 28,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od članarina i članskih doprinosa su ostvareni u iznosu 7.770,00 kn, što je 0,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od članarina za članove Kluba vatrogasnih veterana koji djeluje u okviru Zajednice, a sredstva uplaćuju dobrovoljna vatrogasna društva za svoje članove u iznosu 30,00 kn po članu.

Prihodi po posebnim propisima su iskazani u iznosu 312.107,00 kn, što je 21,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode koje je Zajednica ostvarila po sporazumima zaključenima s gradovima i općinama s područja Međimurske županije za vođenje materijalno financijskog poslovanja za dobrovoljna vatrogasna društva u iznosu 146.276,00 kn, na prihode evidentirane (temeljnicom) u poslovnim knjigama prema odluci predsjednika Zajednice iz prosinca 2015. u iznosu 98.500,00 kn, te na prihode od premije osiguranja od požara koja su uplatila društva za osiguranje u iznosu 67.331,00 kn.

Prihodi od premije osiguranja od požara su ostvareni prema odredbama članka 46. Zakona o vatrogastvu, prema kojima 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. U 2015. su ostvareni prihodi od premije osiguranja od požara koje je uplatilo 13 društva za osiguranje u ukupnom iznosu 364.353,00 kn, od čega su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 67.331,00 kn, a nisu evidentirani odnosno iskazani prihodi od premije osiguranja od požara u iznosu 297.022,00 kn. U skladu s Mjerilima Hrvatske vatrogasne zajednice o korištenju sredstava premije osiguranja za 2015., donesene su odluke o raspodjeli sredstava premije osiguranja od požara dobrovoljnim vatrogasnim društvima i Vatrogasnoj zajednici grada Čakovca, te su do konca 2015. prenesena sredstva u ukupnom iznosu 353.744,00 kn za nabavu vozila, pumpi, zaštitne odore i drugo.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 2.684,00 kn, što je 0,2 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od kamata obračunatih na redovna sredstva na žiro računu kod poslovne banke.

Prihodi od dobrovoljnih priloga su ostvareni u iznosu 1.020.981,00 kn, što je 71,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode ostvarene po posebnim propisima iz proračuna Međimurske županije u iznosu 620.000,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava s područja Grada Preloga i Općine Nedelišće u iznosu 356.793,00 kn i od donacija za aktivnosti Zajednice u iznosu 44.188,00 kn.

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. Sredstva za financiranje djelatnosti vatrogasnih zajednica županija i Grada Zagreba osiguravaju se u proračunu županija, odnosno Grada Zagreba. Zajednica je nadležnom tijelu Međimurske županije dostavila izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava u 2015.

U 2015. su ostvareni prihodi od donacija Državne uprave za zaštitu i spašavanje za održavanje međunarodne vježbe u iznosu 25.000,00 kn, Hrvatske vatrogasne zajednice za dislokaciju u iznosu 17.593,00 kn i održavanje mimohoda u iznosu 1.595,00 kn. Navedena sredstva su utrošena za utvrđene namjene.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 74.474,00 kn, što je 5,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na povrate sredstava od Hrvatske vatrogasne zajednice za održana osposobljavanja i usavršavanja dobrovoljnih vatrogasaca i druge aktivnosti. Temeljem Programa osposobljavanja i usavršavanja dobrovoljnih vatrogasaca i financijskog plana za 2015., Zajednica za potrebe Hrvatske vatrogasne zajednice s područja svoje županije obavlja osposobljavanje i usavršavanje dobrovoljnih vatrogasaca, u skladu s Pravilnikom o programu osposobljavanja i usavršavanja vatrogasnih kadrova (Narodne novine 61/94). S Hrvatskom vatrogasnom zajednicom su zaključeni ugovori kojima je utvrđen iznos naknade koja se refundira.

U poslovnim knjigama su evidentirani prihodi od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 12.000,00 kn, što je 0,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Navedeni prihodi su u poslovnim knjigama evidentirani po odluci predsjednika Zajednice iz prosinca 2015. o dodjeli sredstava Klubu vatrogasnih veterana. Klub vatrogasnih veterana nema pravnu osobnost i djeluje u okviru Zajednice, prihodi nisu ostvareni te su sredstva po odluci u poslovnim knjigama pogrešno evidentirana.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.337.762,00 kn. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 346.452,00 kn ili 34,9 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.
	1	2
1.	Rashodi za radnike	261.041,00
2.	Materijalni rashodi	561.086,00
2.1.	Naknade troškova radnicima	128.081,00
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	85.820,00
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	33.984,00
2.4.	Rashodi za usluge	136.794,00
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	85.781,00
2.6.	Drugi materijalni rashodi	90.626,00
3.	Rashodi amortizacije	36.508,00
4.	Financijski rashodi	8.112,00
5.	Donacije	459.015,00
6.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	12.000,00
	Ukupno	1.337.762,00
	Višak prihoda	92.254,00

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 561.086,00 kn ili 41,9 % i donacije u iznosu 459.015,00 kn ili 34,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za radnike, rashodi amortizacije, financijski rashodi, rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija) iznose 317.661,00 kn ili 23,8 % ukupno ostvarenih rashoda.



Rashodi za radnike su ostvareni u iznosu 261.041,00 kn, što je 19,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaću za dva radnika u iznosu 222.305,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 38.236,00 kn i ostale rashode (dar djetetu) u iznosu 500,00 kn. Prosječna bruto plaća je u 2015. iznosila 9.263,00 kn, odnosno neto 6.639,00 kn. Doprinosi, porezi i prirez obračunani su i plaćeni u propisanim rokovima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 561.086,00 kn, što je 41,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 136.794,00 kn, naknade troškova radnicima u iznosu 128.081,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 85.820,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 85.781,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 33.984,00 kn i druge materijalne rashode u iznosu 90.626,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja odmarališta te vatrogasnog kampa u iznosu 42.772,00 kn, usluge telefona i poštarine u iznosu 22.994,00 kn, računalne usluge u iznosu 19.833,00 kn, grafičke i ostale usluge u iznosu 18.202,00 kn, najamnine za poslovni prostor i antenski stup u iznosu 14.500,00 kn, računalne usluge Vatrogasne zajednice grada Preloga u iznosu 10.188,00 kn i druge rashode (voda, čišćenje poslovnih prostora i drugo) u iznosu 8.305,00 kn.

Naknade troškova radnicima se odnose na troškove službenih putovanja u iznosu 23.055,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 7.711,00 kn i stručno usavršavanje vatrogasaca za vatrogasna zvanja u iznosu 97.315,00 kn. Za provođenje stručne obuke za vatrogasna zvanja su s predavačima (ukupno 21 ugovor s 21 fizičkom osobom), zaključeni ugovori o djelu. Prema odluci o visini naknade, bruto satnica predavačima za provođenje stručne obuke iznosi 67,00 kn.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima te povjerenstvima se odnose na rashode za sudjelovanje u radu članova zapovjedništva, tijelima upravljanja, povjerenstvima za natjecanje, vatrogasnim sucima u iznosu 82.990,00 kn te veteranima u iznosu 2.830,00 kn. Prema Odlukama, visina neto naknade za prisustvovanje sjednicama iznosi 50,00 kn, a naknada vatrogasnim sucima iznosi 150,00 kn. Na naknade su obračunani i plaćeni doprinosi te porez i prirez u skladu s propisima.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na nabavu diploma, spomenica i drugo za dodjelu sudionicima na natjecanjima u iznosu 16.382,00 kn, sitni inventar u iznosu 13.063,00 kn, motorni benzin u iznosu 11.510,00 kn, uredski materijal u iznosu 10.030,00 kn, plin u iznosu 7.993,00 kn i električnu energiju u iznosu 5.753,00 kn. Svi drugi rashodi za materijal i energiju (literatura, materijal za čišćenje i drugi materijal za redovno poslovanje, službenu, radnu i zaštitnu odjeću te drugo) su ostvareni u iznosu 21.050,00 kn. Zajednica ima jedno osobno vozilo, za koje je za 2015. sastavila pregled prijeđenih kilometara, utrošenog goriva i prosječnu potrošnju.

Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 33.984,00 kn se odnose na naknadu po ugovoru o djelu za obavljanje poslova županijskog vatrogasnog zapovjednika po odluci predsjedništva Zajednice. Tijekom 2015. naknada je isplaćivana mjesečno u bruto iznosu 2.832,00 kn (neto 2.053,00 kn).

Drugi materijalni rashodi u iznosu 90.626,00 kn se odnose na prehranu vatrogasaca na takmičenjima u iznosu 55.356,00 kn, reprezentaciju u iznosu 22.794,00 kn, te druge rashode (premijske osiguranja vozila, imovine i vatrogasaca i članarine veterana) u iznosu 12.476,00 kn.

Rashodi amortizacije iznose 36.508,00 kn, što je 2,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na obračunanu amortizaciju za imovinu nabavljenu u prethodnim godinama.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 8.112,00 kn, što je 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na troškove bankarskih usluga i usluga platnog prometa u iznosu 8.096,00 kn i zatezних kamata u iznosu 16,00 kn.

Rashodi za donacije (pomoći) su ostvareni u iznosu 459.015,00 kn, što je 34,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 360.515,00 kn te na kapitalnu donaciju u iznosu 98.500,00 kn. Tekuće donacije u iznosu 337.910,00 kn se odnose na prijenos sredstava koje su Grad Prelog i Općina Nedelišće uplatile na žiro račun Zajednice, a sredstva su u skladu s odlukama prenesena dobrovoljnim vatrogasnim društvima s područja Grada Preloga i Općine Nedelišće. Druge donacije se odnose na donacije 21 dobrovoljnom vatrogasnom društvu za sudjelovanje na vježbi Mura 2015. u iznosu 19.305,00 kn te druge donacije u iznosu 3.300,00 kn. Donacije su dodijeljene na temelju odluka nadležnih tijela.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija su ostvareni u iznosu 12.000,00 kn, što je 0,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Rashodi su u poslovnim knjigama pogrešno evidentirani na temelju odluke Zajednice o dodjeli sredstva Klubu vatrogasnih veterana za redovnu djelatnost prema financijskom planu i Programu rada. Klub vatrogasnih veterana nema pravnu osobnost, djeluje u okviru Zajednice, a rashodi po odluci nisu ostvareni.

Višak prihoda za 2015. iznosi 92.254,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih razdoblja iznosi 133.280,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 225.534,00 kn. Višak prihoda je ostvaren od prihoda od premija osiguranja od požara.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 400.623,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015.

#### Tablica broj 3

##### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2015.
	1	2
1.	Nefinancijska imovina	146.130,00
2.	Financijska imovina	254.493,00
2.1.	Novac u banci i blagajni	233.749,00
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	934,00
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	18.400,00
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.410,00
	Ukupno imovina	400.623,00
3.	Obveze za rashode	21.758,00
4.	Vlastiti izvori	378.865,00
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	400.623,00

Nefinancijska imovina koncem 2015. iznosi 146.130,00 kn, a odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 85.274,00 kn, zalihe materijala u vrijednosti 47.707,00 kn, zemljište u vrijednosti 6.954,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 3.825,00 kn te postrojenja i opremu u vrijednosti 2.370,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 254.493,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 232.675,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 18.400,00 kn, novac u blagajni u iznosu 1.074,00 kn i potraživanja u iznosu 2.344,00 kn. Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 2.344,00 kn. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 1.410,00 kn i za predujmove u iznosu 934,00 kn. Potraživanja su dospjela i do dana obavljanja revizije (studeni 2016.) su naplaćena.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 21.758,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima. Koncem godine dospjele su obveze u iznosu 10.415,00 kn, a početkom 2016. su podmirene.

Vlastiti izvori u iznosu 378.865,00 kn se odnose na vlastite izvore u iznosu 153.331,00 kn i višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 225.534,00 kn.

## **Program rada**

Zadaće i ciljevi Zajednice su utvrđeni Zakonom o vatrogastvu, Zakonom o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10), Statutom i Programom rada, te zajedno sa svojim članicama (vatrogasnim zajednicama općina, gradova i područja te dobrovoljnim vatrogasnim društvima) planira aktivnosti u cilju podizanja razine preventivnog i operativnog djelovanja javne vatrogasne postrojbe i dobrovoljnih vatrogasnih društava u Međimurskoj županiji. Koncem 2015. je u svim dobrovoljnim vatrogasnim društvima bilo ukupno 6 586 članova. Programom rada za 2015. je utvrđeno provođenje aktivnosti prema posebnim propisima, mjera zaštite od požara i drugih stručnih poslova, održavanje vozila, strojeva i objekata te druge aktivnosti i zadaće.

Tijekom 2015. na području Međimurske županije su obavljene 882 intervencije, što je za 133 intervencije ili 15,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu, kada je ostvareno 1 015 intervencija. Odnose se na 244 požara, 205 tehničkih i 433 drugih intervencija. Zajednica je u 2015. poduzimala aktivnosti u vezi s usklađivanjem ustrojstva i koordinaciju rada svih vatrogasnih organizacija, opremanje vatrogasnih postrojbi s potrebnom opremom i drugim sredstvima za rad, tehničke intervencije, provođenje mjera zaštite od požara i druge stručne poslove (organiziranje i provođenje stručnog obrazovanja za sva vatrogasna zvanja, dužnosti i specijalnosti, uključivanje vatrogasaca u dislokaciju na temelju zapovijedi vatrogasnih zapovjednika, obavljanje preventivnih pregleda i drugo), provođenje vatrogasnih natjecanja, održavanje vozila, opreme i objekata te druge aktivnosti i zadaće.

Na temelju provjere dokumentacije u vezi s provođenjem 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 efikasnosti Zajednice u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim Programom rada.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. 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 elektronskim 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 su korišteni izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zajednice. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz proračuna, dobrovoljnih priloga (donacija) i drugih prihoda. Također je obavljena provjera ulaznih i izlaznih računa, dokumentacije u vezi s troškovima službenih putovanja, rashoda za najamnine, materijal i energiju, reprezentaciju, usluge telefona, pošte i prijevoza, rashoda za donacije (pomoći) te druge rashode. Obavljeni su razgovori s predsjednikom Zajednice, tajnikom i računovođom i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2012., 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 izvršenje naloga i preporuka revizije za 2012., planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2012.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zajednice za 2012., 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. Nepravilnosti i propusti su se odnosili na računovodstveno poslovanje, prihode u dijelu koji se odnosio na prihode od udjela u premijama osiguranja od požara i zakupa poslovnog prostora, rashode u dijelu koji se odnosio na evidentiranje amortizacije, odnosno nabave nefinancijske imovine te postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je nalog u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- odlukom o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza su utvrđeni datum popisa, rokovi obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama; Popisne liste sadrže podatke o imovini u novčanim izrazima, te je provedeno usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem
- rashodi za amortizaciju su obračunani za dugotrajnu imovinu koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Nalog u postupku izvršenja:

- od društava za osiguranje nisu zatražena izvješća o uplaćenim sredstvima ostvarenim od premija osiguranja od požara za imovinu na području Zajednice, te nisu iskazana potraživanjima; O navedenim prihodima podnesen je izvještaj Hrvatskoj vatrogasnoj zajednici, koja je u srpnju 2016. svim društvima za osiguranje uputila zahtjev za dostavu pregleda uplaćenih premija osiguranja od požara od 2010. do 2015.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- dio računa za materijalne rashode (stručno usavršavanje, prehrana vatrogasaca na takmičenjima, materijal za tečajeve) ne sadrže naziv aktivnosti, broj sudionika i druge podatke potrebne za evidentiranje poslovnih događaja
- u poslovnim knjigama dio prihoda i rashoda nije evidentiran po računovodstvenom načelu nastanka događaja

- za 2015. nije donesen plan nabave.

U vezi s danim nalogima za korištenje odbitka poreza na dodanu vrijednost kod obavljanja gospodarske djelatnosti, evidentiranje u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima obveza za nabavu vozila na financijski leasing, pribavljanje obračuna radova za ulaganja u poslovni prostor i umanjenja računa za zakup, te vođenje registra ugovora i okvirnih sporazuma, Zajednica u revidiranom razdoblju nije imala poslovnih aktivnosti.

Zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

- 1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su naknadno na računima za materijalne rashode navedene aktivnosti, te se nadalje na svim računima navode nazivi aktivnosti zbog kojih je trošak nastao. Za dio prihoda i rashoda koji nisu evidentirani po načelu nastanka događaja navodi da je postupljeno po danom nalogu. Također navodi da plan nabave nije bio donesen jer nije bilo značajnije poslovne aktivnosti.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Zajednica i dobrovoljna vatrogasna društva s područja Međimurske županije su pravne osobe upisane u Registar neprofitnih organizacija i za redovno poslovanje koriste žiro račun Zajednice. Prema propisima koji uređuju platni promet u zemlji, sve su pravne osobe dužne svoja plaćanja i naplatu obavljati preko žiro računa, otvorenog kod organizacije ovlaštene za obavljanje platnog prometa u zemlji. Odredbama članaka 17. do 21. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), Registar neprofitnih organizacija sadrži podatke o neprofitnoj organizaciji, između ostaloga i podatke o računu. S obzirom da su Zajednica i dobrovoljna vatrogasna društva neprofitne organizacije registrirane kao pravne osobe, imaju obvezu poslovati preko svog žiro računa, odnosno otvoriti vlastiti žiro račun u poslovnoj banci.

Državni ured za reviziju predlaže otvoriti u poslovnoj banci žiro račune za svaku pravnu osobu, te poslovanje svake pravne osobe voditi preko vlastitog žiro računa.

- Planiranje

Financijski plan i Program rada Zajednice za 2015. su usvojeni na sjednici Skupštine u travnju 2015. Financijskim planom je obuhvaćena Zajednica, a nisu obuhvaćene vatrogasne zajednice općina i gradova te Klub vatrogasnih veterana, koji djeluju u okviru Zajednice. Planirani su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 1.096.310,00 kn. U prosincu 2015. donesene su izmjene financijskog plana, te su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 991.310,00 kn, što je za 105.000,00 kn ili 9,6 % manje u odnosu na financijski plan. Prihodi i rashodi u financijskom planu nisu planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine.

Programom rada za 2015. je utvrđeno provođenje aktivnosti prema zakonskim odredbama, mjera zaštite od požara i drugih stručnih poslova, održavanje vozila, strojeva i objekata. Program rada ne sadrži potrebna financijska sredstva za realizaciju aktivnosti, što otežava praćenje ostvarenja rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim Programom rada. Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015.), 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 obuhvatiti sve organizacijske jedinice koje djeluju u okviru Zajednice radi realnog planiranja i mogućnosti usporedbe ostvarenja s planom. Predlaže se financijskim planom prihode i rashode planirati prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije, te Programom rada planirati potrebna financijska sredstva za provedbu aktivnosti.

- Evidentiranje poslovnih događaja

U 2015. su ostvareni prihodi od premije osiguranja od požara koje je uplatilo 13 društva za osiguranje u ukupnom iznosu 364.353,00 kn, od čega su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 67.331,00 kn, a nisu evidentirani odnosno iskazani prihodi od premije osiguranja od požara u iznosu 297.022,00 kn (u poslovnim knjigama su stornirani prihodi za prenesena sredstva dobrovoljnim vatrogasnim društvima i Vatrogasnoj zajednici grada Čakovca).

U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 110.500,00 kn, za koje u poslovnim knjigama nema dokumentacije iz koje se nedvojbeno može utvrditi nastanak poslovnog događaja. Istodobno su u poslovnim knjigama u okviru rashoda za ostale kapitalne donacije i donacije za redovnu djelatnost evidentirani rashodi u iznosu 110.500,00 kn. Od ukupno evidentiranih prihoda i rashoda dio u iznosu 98.500,00 kn su evidentirani bez dokumentacije na temelju odluke predsjednika Zajednice o prijenosu redovnih sredstava Zajednice u korist premije osiguranja od požara donesene koncem 2015, a dio u iznosu 12.000,00 na temelju odluke predsjednika Zajednice o dodjeli sredstava za redovnu djelatnost Klubu vatrogasnih veterana, koji je organizacijska jedinica i djeluje unutar Zajednice. S obzirom da sredstva premije osiguranja od požara u iznosu 98.500,00 kn nisu ostvarena, te da su sredstva u iznosu 12.000,00 kn prema odluci namijenjena Klubu veterana, koji nije pravna osoba registrirana kao neprofitna organizacija nego organizacijska jedinica, Zajednica nije trebala u poslovnim knjigama evidentirati navedene prihode i rashode.

U poslovnim knjigama nije evidentiran niti je u financijskim izvještajima iskazan dio rashoda za stručno usavršavanje u iznosu 53.626,00 kn. Prema obračunu ukupnih rashoda za stručno osposobljavanje u 2015. (temeljnica) i pojedinačnim obračunima održanih tečajeva za stručno usavršavanje, koje je sastavila Zajednica, te ugovorima o djelu za održana predavanja, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 142.303,00 kn. Odnose se na bruto naknade predavačima u iznosu 114.534,00 kn, troškove materijala u iznosu 11.495,00 kn i druge troškove u iznosu 16.274,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za stručno usavršavanje (tečajeve) u iznosu 88.677,00 kn, što je za 53.626,00 kn manje od ostvarenih rashoda. Zajednica je na temelju ispostavljenih računa za održana stručna usavršavanja (tečajeve) dobrovoljnim vatrogasnim društvima i od sredstava primljenih od Hrvatske vatrogasne zajednice za stručno usavršavanje, ostvarila ukupne prihode u iznosu 53.626,00 kn, a za iznos ostvarenih prihoda je umanjila ostvarene rashode i nije ih evidentirala u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 17. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj. Vjerodostojna je knjigovodstvena isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Prema odredbama članka 26. navedenog Zakona, prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se, pored drugog, recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, a nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a rashodi se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje u poslovnim knjigama i iskazivati u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se poslovanje preko zajedničkog računa u Zajednici vodi od 1978., te je takvo prepoznato kao transparentno i ažurno vođenje računovodstva za sve korisnike na jednom mjestu i s većom kontrolom nad trošenjem sredstava, a posebno namjenskih sredstava od premija osiguranja od požara. Koncem 2014. zatražen je stručni savjet od nadležnog ministarstva o korištenju zajedničkog žiro računa, te je dobivena usmena preporuka da se i nadalje može poslovati preko zajedničkog žiro računa, a za svakog korisnika se sastavljaju sva potrebna izvješća. Ministarstvo financija je svakom korisniku dodijelilo rješenja i zasebni RNO broj, a s istim žiro računom. O navedenom je zatraženo i pismeno očitovanje od Ministarstva financija. Zajednica smatra da takav način rada svakako treba zadržati i nadalje. U dijelu što se odnosi na planiranje i evidentiranje prihoda od premija osiguranja od požara i rashoda za donacije dobrovoljnim vatrogasnim društvima, obrazlaže da su dijelom nedostaci naslijeđeni iz ranijeg razdoblja, a dijelom tehnička pogreška u evidentiranju, te navodi da su nepravilnosti otklonjene u tekućoj godini, u skladu s danim nalogima i preporukama.*



### 3. Prihodi

3.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.430.016,00 kn. Odnose se na prihode od donacija u iznosu 1.020.981,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 312.107,00 kn, druge prihode u iznosu 74.474,00 kn, prihode od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 12.000,00 kn, prihode od članarina i članskih doprinosa u iznosu 7.770,00 kn i prihode od imovine u iznosu 2.684,00 kn. U poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi od premije osiguranja od požara u ukupnom iznosu 297.022,00 kn (te rashodi u istom iznosu za prenesena namjenska sredstva). Osim toga, u poslovnim knjigama su evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi koji nisu ostvareni u iznosu 110.500,00 kn. Prema navedenom, ukupni prihodi su u poslovnim knjigama trebali biti evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 1.616.538,00 kn, što je za 186.522,00 kn ili 13,0 % više od iskazanog.

#### - Prihodi od premije osiguranja od požara

U 2015. su ostvareni prihodi od premije osiguranja od požara koje je uplatilo 13 društva za osiguranje u ukupnom iznosu 364.353,00 kn (od čega su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 67.331,00 kn, a nisu evidentirani odnosno iskazani u iznosu 297.022,00 kn). Prihodi od premija osiguranja od požara su ostvareni 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. Zajednica nije zatražila izvješća od društava za osiguranje s podacima o uplaćenim premijama osiguranja za imovinu na području Zajednice, te u poslovnim knjigama nema evidentirana potraživanja za prihode od društava za osiguranje. Zajednica je u svibnju 2016. dostavila Hrvatskoj vatrogasnoj zajednici podatke o uplatama premija osiguranja, te je Hrvatska vatrogasna zajednica u srpnju 2016., zastupajući cjelokupno vatrogastvo u Republici Hrvatskoj, svim društvima za osiguranje uputila zahtjev za dostavu pregleda uplaćenih premija osiguranja od požara od 2010. do 2015.

Zajednica je sastavila Izvješće o radu za 2015. Prema podacima iz Izvješća, prihodi od premije osiguranja od požara ostvareni u iznosu 316.108,00 kn odnose se na uplaćene premije od društava za osiguranje u iznosu 158.128,00 kn, sredstva po odluci predsjednika Zajednice u iznosu 98.500,00 kn, preneseni višak sredstava od premije osiguranja od požara iz prethodne godine u iznosu 32.280,00 kn te sredstva od premije osiguranja od požara koje je Hrvatska vatrogasna zajednica prenijela dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Međimurske županije u iznosu 27.200,00 kn. Zajednica je u Izvješću o radu trebala iskazati ukupno ostvarene prihode od premije osiguranja od požara u iznosu 364.353,00 kn.

U skladu s Mjerilima Hrvatske vatrogasne zajednice o korištenju sredstava premije osiguranja za 2015., donesene su odluke o raspodjeli sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima i Vatrogasnoj zajednici grada Čakovca za nabavu vozila, pumpi, zaštitne odore i drugo u ukupnom iznosu 353.744,00 kn, a u Izvješću o radu za 2015. je iskazano u iznosu 214.850,00 kn. Također, pogrešno je utvrđen višak sredstava za raspodjelu u narednom razdoblju u iznosu 101.258,00 kn, odnosno Zajednica je u Izvješću o radu trebala iskazati višak za naredno razdoblje u iznosu 70.089,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže od društava za osiguranje tražiti izvješća o visini uplaćenih premija osiguranja od požara na području Međimurske županije, te evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama. Predlaže se godišnjim Izvješćem o radu obuhvatiti potpune podatke o ostvarenim prihodima od premije osiguranja od požara i raspodjele sredstava po odlukama.

- 3.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se prihodi od premije osiguranja, kao strogo namjenska sredstva, vode zasebno, transparentno i prati se njihovo korištenje, a utvrđene nepravilnosti su posljedica slabosti iz ranijeg razdoblja. Utvrđene nepravilnosti su otklonjene u tekućoj godini prema danim nalozima i preporukama.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.337.762,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za radnike u iznosu 261.041,00 kn, stručno usavršavanje vatrogasaca (naknade za predavanja i troškove tečajeva) u iznosu 97.315,00 kn, naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i vatrogasnim sucima u iznosu 82.990,00 kn te po ugovoru o djelu za obavljanje poslova županijskog vatrogasnog zapovjednika u iznosu 33.984,00 kn.

Prema poslovnim knjigama, rashodi za stručno usavršavanje su ostvareni u iznosu 97.315,00 kn, a odnose se na rashode za predavanja za obuku vatrogasaca u organizaciji Zajednice u iznosu 88.677,00 kn te rashode za materijal i druge troškove potrebe za održavanje tečaja u iznosu 8.638,00 kn. Prema obračunima o održanim stručnim predavanjima, ukupni rashodi za predavanja su ostvareni u iznosu 142.303,00 kn, od čega se na bruto naknade predavačima po ugovorima o djelu odnosi 114.534,00 kn. Zajednica je s 21 predavačem u siječnju 2015. zaključila 21 ugovor o djelu za predavanja, kojima je ugovoren iznos naknade, opći opis posla i rok završetka poslova do konca 2015. Ugovorima nije utvrđen naziv predmeta predavanja, broj sati predavanja (obuke), vrijeme i način obavljanja posla. Prema odredbama članka 590. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), ugovorom o djelu izvođač se obvezuje obaviti određeni posao, kao što je izrada ili popravak neke stvari, izvršenje kakva fizičkog ili umnog rada i slično, a naručitelj se obvezuje platiti mu za to naknadu. Zajednica je sastavila raspored održavanja nastave za zvanja, koji sadrži mjesto održavanja nastave, ime i prezime predavača, datum i vrijeme početka nastave, a ne sadrži sate nastave. U obračunu troškova naveden je ukupan broj sati održane nastave i ispita po cijeni od 67,00 kn bruto za sat predavanja. Naknade za predavanje su isplaćene u ugovorenim iznosima. Porezi i doprinosi su obračunani i plaćeni u skladu s propisima.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovore o djelu s podacima o predmetu ugovora, opsegu i vremenu izvršenja posla u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

4.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju obrazlaže da se, temeljem odobrenja nadležnih ministarstava od 1994., provodi stručna obuka za stjecanje vatrogasnih zvanja sukladno Pravilniku. U obračun troškova ulaze troškovi predavača, opreme, grijanja i broj polaznika po svakom pojedinom dobrovoljnom vatrogasnom društvu. Dio sredstava vraća Hrvatska vatrogasna zajednica, što se u ranijim godinama pogrešno evidentiralo. U tekućoj godini je nepravilnost otklonjena na način da se ispostavljaju izlazni računi svakom dobrovoljnom vatrogasnom društvu, a u poslovnim knjigama se evidentiraju svi prihodi i rashodi po održanim tečajevima, uz dodatnu programsku klasifikaciju.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Tijekom 2015. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 243.265,00 kn. Zajednica nije donijela plan nabave za 2015., a postupke nabave nije uredila internim aktom. Prema odredbama članka 18. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), nabava male vrijednosti je nabava čija je procijenjena vrijednost manja od europskih pragova. Zakon se ne primjenjuje za nabavu robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kuna, odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kuna, a pitanja nabave do tih vrijednosti uređuje naručitelj svojim aktom. 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 urediti provedbu postupaka za nabave male vrijednosti te plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 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 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na praćenje ostvarenje rashoda po aktivnostima predviđenim godišnjim Programom rada, evidentiranje prihoda i rashoda po računovodstvenom načelu nastanka događaja, pribavljanje izvješća od društava za osiguranje i evidentiranje potraživanja o uplaćenim premijama osiguranja od požara za imovinu na području Zajednice te donošenje plana nabave, nisu otklonjene (točka 1. Nalaza)
  - u 2015. su ostvareni prihodi od premije osiguranja od požara koje je uplatilo 13 društva za osiguranje u ukupnom iznosu 364.353,00 kn, od čega su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 67.331,00 kn, a nisu evidentirani odnosno iskazani prihodi od premije osiguranja od požara u iznosu 297.022,00 kn (u poslovnim knjigama su stornirani prihodi za prenesena sredstva dobrovoljnim vatrogasnim društvima i Vatrogasnoj zajednici grada Čakovca); U poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 110.500,00 kn, za koje u poslovnim knjigama nema dokumentacije iz koje se nedvojbeno može utvrditi nastanak poslovnog događaja. Istodobno su u poslovnim knjigama u okviru rashoda za ostale kapitalne donacije i donacije za redovnu djelatnost evidentirani rashodi u iznosu 110.500,00 kn; Od ukupno evidentiranih prihoda i rashoda dio u iznosu 98.500,00 kn su evidentirani bez dokumentacije na temelju odluke predsjednika Zajednice o prijenosu redovnih sredstava Zajednice u korist premije osiguranja od požara donesene koncem 2015, a dio u iznosu 12.000,00 kn na temelju odluke predsjednika Zajednice o dodjeli sredstava za redovnu djelatnost Klubu vatrogasnih veterana, koji je organizacijska jedinica i djeluje unutar Zajednice; S obzirom da sredstva premije osiguranja od požara u iznosu 98.500,00 kn nisu ostvarena, te da su sredstva u iznosu 12.000,00 kn prema odluci namijenjena Klubu veterana, koji nije pravna osoba registrirana kao neprofitna organizacija nego organizacijska jedinica, Zajednica nije trebala u poslovnim knjigama evidentirati navedene prihode i rashode; Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentiran niti je u financijskim izvještajima iskazan dio rashoda za stručno usavršavanje u iznosu 53.626,00 kn; Prema obračunu ukupnih rashoda za stručno osposobljavanje u 2015. (temeljnica) i pojedinačnim obračunima održanih tečajeva za stručno usavršavanje, koje je sastavila Zajednica, te ugovorima o djelu za održana predavanja, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 142.303,00 kn;

Odnose se na bruto naknade predavačima u iznosu 114.534,00 kn, troškove materijala u iznosu 11.495,00 kn i druge troškove u iznosu 16.274,00 kn, a u poslovnim knjigama su evidentirani rashodi za stručno usavršavanje (tečajeve) u iznosu 88.677,00 kn, što je za 53.626,00 kn manje od ostvarenih rashoda; Zajednica je na temelju ispostavljenih računa za održana stručna usavršavanja (tečajeve) dobrovoljnim vatrogasnim društvima i od sredstava primljenih od Hrvatske vatrogasne zajednice za stručno usavršavanje, ostvarila ukupne prihode u iznosu 53.626,00 kn, a za iznos ostvarenih prihoda je umanjila ostvarene rashode i nije ih evidentirala u poslovnim knjigama (točka 2. Nalaza)

- Zajednica je s 21 predavačem u siječnju 2015. zaključila ugovore o djelu za predavanja, kojima je ugovoren iznos naknade, opći opis posla i rok završetka poslova do konca 2015.; Ugovorima nije utvrđen naziv predmeta predavanja, broj sati predavanja (obuke), vrijeme i način obavljanja posla (točka 4. Nalaza)
- Zajednica nije donijela plan nabave za 2015., a postupke nabave nije uredila internim aktom. (točka 5. Nalaza)

4. Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u oblasti zaštite od požara i upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske. U Zajednicu je udruženo jedanaest vatrogasnih zajednica, u kojima djeluje i radi 85 dobrovoljnih vatrogasnih društava, tri dobrovoljna vatrogasna društva u gospodarstvu i Javna vatrogasna postrojba Čakovec. Izvori financiranja Zajednice su iz proračuna Međimurske županije, prihodi od premija osiguranja od požara, Hrvatske vatrogasne zajednice i drugi prihodi. Koncem 2015. imala je dva radnika. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Mario Medved. Koncem 2015. je u svim dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Međimurske županije bilo 6 586 vatrogasaca. U 2015. je bilo 882 intervencija, od toga 244 požara, 205 tehničkih i 433 drugih intervencija. Zajednica je organizirala tečajeve za vatrogasna zvanja, te su tijekom godine održana vatrogasna natjecanja, susreti i vatrogasne vježbe. Zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti i izvršenju planiranih zadaća iz svoje nadležnosti. Za 2015. su doneseni financijski plan i godišnji Program rada. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani za Zajednicu (bez udruženih vatrogasnih zajednica i Kluba vatrogasnih veterana) u iznosu 991.310,00 kn. Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.430.016,00 kn, rashodi u iznosu 1.337.762,00 kn te višak prihoda u iznosu 92.254,00 kn. Prihodi su ostvareni od donacija u iznosu 1.020.981,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 312.107,00 kn i drugih prihoda (članarine, imovine, povezanih neprofitnih organizacija i drugo) u iznosu 96.928,00 kn. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja. Ostvareni rashodi u iznosu 1.337.762,00 kn odnose se na materijalne rashode u iznosu 561.086,00 kn, donacije u iznosu 459.015,00 kn, za zaposlene u iznosu 261.041,00 kn, amortizaciju u iznosu 36.508,00 kn, rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 12.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 8.112,00 kn. Koncem 2015. potraživanja su iskazana u iznosu 2.344,00 kn. Potraživanja su dospjela i do dana obavljanja revizije (listopad 2016.) su naplaćena. Obveze u iznosu 21.758,00 kn se odnose se na obveze za materijalne rashode. Do veljače 2016. sve obveze su podmirene. Godišnji financijski izvještaji Zajednice su javno objavljeni na stranicama Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2012., koje su ponovljene te nepravilnosti i propusti utvrđene revizijom za 2015., koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.