



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA
PRIMORSKO-GORANSKE
ŽUPANIJE

Rijeka, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VATROGASNOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/16-16/14
URBROJ: 613-10-17-7

Rijeka, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE ZAJEDNICE PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 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 Primorsko-goranske 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 15. rujna 2016. do 16. svibnja 2017.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica Primorsko–goranske Županije je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga u području vatrogasne djelatnosti od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku. Na području Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu Županija) djeluje i radi 59 dobrovoljnih vatrogasnih postrojbi koje su po teritorijalnom principu udružene u deset vatrogasnih zajednica, te šest javnih vatrogasnih postrojbi. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga Republike Hrvatske. Sjedište zajednice je Krešimirova 38, Rijeka.

Statut je donesen 2001., te izmjene i dopune u svibnju 2015. Statutom su utvrđeni ciljevi i djelatnosti Zajednice, ustrojstvo, tijela, upravljanje imovinom i drugo. Ciljevi i zadaće su omasovljavanje vatrogastva, praćenje i analiza stanja u vatrogastvu, unapređivanje vatrogastva, djelatnosti zaštite od požara te poticanje i provođenje preventivnih mjera za zaštitu od požara. Nadalje, unapređivanje, organiziranje i djelovanje dobrovoljnog vatrogastva, te promicanje interesa udruga dobrovoljnih vatrogasaca i profesionalnih vatrogasnih postrojbi na području Županije. Zajednica je udružena u Hrvatsku vatrogasnu zajednicu.

Izvori financiranja Zajednice su donacije iz proračuna za programom utvrđene aktivnosti, prihodi od premija osiguranja od požara koje uplaćuju osiguravajuća društva 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) i drugi prihodi.

Tijela Zajednice su Skupština, Upravni odbor, Predsjednik, Zapovjedništvo, Zapovjednik zapovjedništva i Nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo koja se sastoji od 54 člana.

Skupština utvrđuje osnove politike i smjernice za ostvarivanje ciljeva, usvaja statut te opće akte. Upravni odbor je izvršno tijelo Skupštine koje između dva zasjedanja skupštine organizira aktivnosti i rukovodi radom Zajednice.

Upravni odbor ima 17 članova koje bira Skupština.

Predsjednik Zajednice predstavlja i zastupa Zajednicu i odgovoran je za rad Zajednice i njezinih tijela. Predsjednik se bira na četiri godine. Dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa.

Zapovjedništvo je stručno i tehničko tijelo, kojim rukovodi zapovjednik. Zapovjedništvo donosi program zaštite od požara, program stručnog osposobljavanja članova, prijedlog osposobljavanja mladeži i drugo. Zapovjedništvo ima 17 članova.

U travnju 2013. za zapovjednika je izabran Mladen Šćulac. Zapovjednik se bira na četiri godine i odgovoran je za stanje organiziranosti, osposobljenosti i opremljenosti vatrogastva na području djelovanja Zajednice.

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

Za obavljanje stručnih administrativnih, financijsko-materijalnih i drugih poslova Odlukom o unutarnjem ustroju predviđeno je četiri zaposlenika. Koncem 2015. Zajednica ima četiri zaposlenika i dva na stručnom osposobljavanju. Predsjednik Zajednice je Slavko Gauš, a zapovjednik Mladen Šćulac.

Planiranje

Prema odredbama Statuta Zajednice, donošenje Programa rada i financijskog plana je u nadležnosti Upravnog odbora. Financijskim planom koji je donio Upravni odbor u prosincu 2014., a usvojila Skupština u svibnju 2015., planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.379.480,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2015. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.582.147,00 kn. U planiranim prihodima planiran je dio viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 82.096,00 kn.

Upravni odbor je u prosincu 2014. donio Program rada s operativnim zadacima za 2015., a Skupština ga je usvojila u svibnju 2015.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i javno su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

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 6.326.612,00 kn, što je za 1.593.417,00 kn ili 33,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 255.535,00 kn ili za 3,9 %.

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	338.419,00	815.746,00	241,0
2.	Prihodi po posebnim propisima	3.064.700,00	2.879.146,00	93,9
3.	Prihodi od imovine	1.616,00	10.713,00	662,9
4.	Prihodi od donacija	791.705,00	1.815.811,00	229,4
5.	Drugi prihodi	536.755,00	805.196,00	150,0
	Ukupno	4.733.195,00	6.326.612,00	133,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.879.146,00 kn ili 45,5 %, prihodi od donacija u iznosu 1.815.811,00 kn ili 28,7 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 815.746,00 kn ili 12,9 %. Svi drugi prihodi iznose 815.909,00 kn ili 12,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 815.746,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 477.327,00 kn ili za 141,0 % zbog više ostvarenih prihoda za vatrogasne vježbe. Odnose se na prihode od pružanja usluga u iznosu 341.026,00 kn (obavljene vježbe gašenja požara i edukacija te korištenje vatrogasnog poligona na temelju zaključenih ugovora), prihode od kampa (vizija varnosti) u iznosu 192.305,00 kn, prihode od stručnog skupa u iznosu 108.837,00 kn, prihode od procjene ugroženosti od požara u iznosu 66.810,00 kn te druge prihode u iznosu 106.768,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su iznosu 2.879.146,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Županije u iznosu 2.235.058,00 kn i prihode po posebnim propisima iz drugih izvora u iznosu 644.088,00 kn. Financiranje Zajednice i dobrovoljnih vatrogasnih društava je propisano odredbama članaka 43. do 51. Zakona o vatrogastvu. Prihodi iz proračuna Županije u iznosu 2.235.058,00 kn, odnose se na prihode za redovnu djelatnost u iznosu 1.750.058,00 kn, prihode za nabavu komunikacijske opreme za dobrovoljna vatrogasna društva u iznosu 185.000,00 kn, prihode za podmirenje troškova izrade projekta i idejnog rješenja za vatrogasni paviljon u iznosu 150.000,00 kn te prihode za sufinanciranje pripreme protupožarne sezone u iznosu 150.000,00 kn. Prihodi po posebnim propisima u iznosu 644.088,00 kn se odnose na prihode od društava za osiguranje u iznosu 450.846,00 kn i doprinosa društva za gospodarenje šumama u iznosu 193.242,00 kn. Prema odredbama članka 46. Zakona o vatrogastvu, društva za osiguranje su obvezna izdvajati sredstva u visini 5,0 % premije osiguranja od požara, od čega 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 imovine te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području koje se nalazi osigurana imovina. Sredstva se zasebno evidentiraju, a mogu se koristiti samo za nabavu opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasnu intervenciju, osposobljavanje vatrogasaca prema mjerilima koja utvrdi nadležno tijelo Hrvatske vatrogasne zajednice. Ostvareni prihodi od premije osiguranja su utrošeni namjenski za nabavu opreme. Navedeni prihodi su ostvareni od 15 društava za osiguranje i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 323.875,00 kn ili 41,8 %. Zajednica nema informacija o visini naplaćene premije od društava za osiguranje. Hrvatska vatrogasna zajednica je 2013. i 2016. od društava za osiguranje zatražila podatke o premijama osiguranja za razdoblje 2010. do 2015. u cilju praćenja uplata, ali nije dobila odgovor.

Prihodi od doprinosa društva za gospodarenje šumama u iznosu 193.242,00 kn ostvaruju se na temelju Pravilnika o postupku za ostvarivanje prava na sredstva iz naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma za izvršene radove u šumama (Narodne novine 22/15 i 93/15) od javnog poduzeća za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem koje izdvaja 5,0 % od ukupnih sredstava koja su prikupljena od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šume. Prihodi od premija osiguranja su u cijelosti utrošeni namjenski za nabavu vozila i opreme, a prihodi od doprinosa društva za gospodarenje šumama su doznačeni dobrovoljnim vatrogasnim društvima za zaštitu i obnovu šuma.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.815.811,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 1.024.106,00 kn ili za 129,4 % zbog doznačenih sredstava Državne uprave za zaštitu i spašavanje za financijsku pomoć za ulaganja i održavanje vježbi na vatrogasnom poligonu. U okviru prihoda od donacija vrijednosno najznačajniji prihodi se odnose na prihode Državne uprave za zaštitu i spašavanje u iznosu 1.090.673,00 kn te iz Državnog proračuna za program dodatnog sezonskog zapošljavanja vatrogasaca u iznosu 659.539,00 kn.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 805.196,00 kn i veći su u odnosu na prethodnu godinu za 268.441,00 kn ili za 50,0 % zbog osiguranja pogona za proizvodnju kemikalija. Odnose se na prihode od refundacija u iznosu 782.410,00 kn, prihode od prodaje rashodovanog vozila u iznosu 22.400,00 kn te druge nespomenute prihode u iznosu 386,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi od refundacija se odnose na prihode od refundacija troškova dežurstava vatrogasnih timova u pogonu za proizvodnju kemikalija na temelju ugovora sa Županijom, u iznosu 499.800,00 kn te prihode za otplatu terenskih vozila od dva dobrovoljna vatrogasna društva u iznosu 159.315,00 kn.

Namjenski prihodi Zajednice su ostvareni u iznosu 3.850.837,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 60,9 %. Odnose se na prihode od osiguravajućih društava, društva za gospodarenje šumama, donacija i refundacija. Sredstva u iznosu 3.661.231,00 kn su korištena u skladu s propisanim namjenama, a sredstva u iznosu 183.722,00 kn su se koncem 2015. nalazila na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.588.813,00 kn, što je za 937.714,00 kn ili 20,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 993.334,00 kn ili za 15,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	977.442,00	1.035.776,00	106,0
2.	Materijalni rashodi	1.329.651,00	2.031.905,00	152,8
2.1.	Naknade troškova radnicima	159.945,00	130.268,00	81,4
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstivima i slično	0,00	10.699,00	-
2.3.	Naknade volonterima	72.805,00	289.020,00	397,0
2.4.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	0,00	440.086,00	-
2.5.	Rashodi za usluge	345.882,00	410.337,00	118,6
2.6.	Rashodi za materijal i energiju	666.628,00	667.393,00	100,1
2.7.	Drugi materijalni rashodi	84.391,00	84.102,00	99,7
3.	Rashodi amortizacije	269.956,00	276.020,00	102,2
4.	Financijski rashodi	5.921,00	8.342,00	140,9
5.	Donacije	1.793.531,00	2.012.703,00	112,2
6.	Drugi rashodi	274.598,00	224.067,00	81,6
	Ukupno	4.651.099,00	5.588.813,00	120,2
	Višak prihoda	82.096,00	737.799,00	898,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.031.905,00 kn ili 36,4 %, rashodi za donacije u iznosu 2.012.703,00 kn ili 36,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.035.776,00 kn ili 18,5 %. Svi drugi rashodi iznose 508.429,00 kn ili 9,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.035.776,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće u iznosu 864.736,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 155.440,00 kn te naknade i nagrade zaposlenima u iznosu 15.600,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 58.334,00 kn ili 6,0 %. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 73/13 i 93/14) i odluke predsjednika Skupštine iz studenog 2014., kojom su na temelju financijskog plana za 2015. utvrđene osnovne bruto plaće za zaposlene. Tijekom 2015. prosječna bruto plaća iznosila je 17.784,00 kn. Plaće su obračunane u skladu s navedenom odlukom.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.031.905,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 702.254,00 kn ili 52,8 % zbog ulaganja u vatrogasni poligon, osiguranja pogona za proizvodnju kemikalija te troškova vatrogasnih vježbi.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su rashodi za materijal i energiju u iznosu 667.393,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 440.086,00 kn, usluge u iznosu 410.337,00 kn te naknade volonterima u iznosu 289.020,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju su ostvareni za uređenje vatrogasnog poligona u iznosu 459.616,00 kn, sitni inventar u iznosu 82.083,00 kn, gorivo u iznosu 67.188,00 kn, službenu i radnu odjeću u iznosu 10.025,00 kn te drugo u iznosu 48.481,00 kn.

Naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 440.086,00 kn se odnose na rashode za dežurstva vatrogasnih timova radi obilaska pogona za proizvodnju kemikalija društva u stečaju, s ciljem sprečavanja moguće nesreće. Za navedene poslove je zaključeno ukupno 105 ugovora o djelu s 20 djelatnika.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu 410.337,00 kn. Odnose se na rashode za autorske honorare u iznosu 114.408,00 kn, troškove vatrogasnog stručnog skupa u iznosu 65.692,00 kn, troškove izrade glasnika u iznosu 51.326,00 kn, naknade predsjedniku Zajednice u iznosu 43.800,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja vozila i opreme u iznosu 43.157,00 kn te druge usluge u iznosu 91.954,00 kn. Autorski honorari se odnose na 39 ugovora zaključenih s 18 vanjskih suradnika za održavanje predavanja i tečajeva u školama i na fakultetima, instrukcije za obuku vatrogasaca te izradu procjene ugroženosti od požara.

Naknade volonterima u iznosu 289.020,00 kn se odnose na materijalne rashode za obuku, vježbe, natjecanja članica i troškova održavanja skupština.

Rashodi za amortizaciju ostvareni su u iznosu 276.020,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 1/15).

Rashodi za donacije su ostvareni 2.012.703,00 kn. Odnose se na sufinanciranje tri dobrovoljna vatrogasna društava za kupnju i popravak tri vatrogasna vozila u iznosu 635.675,00 kn i komunikacijske opreme u iznosu 155.881,00 kn, sezonske vatrogasce u iznosu 659.539,00 kn, organizaciju zaštite šuma u iznosu 193.242,00 kn, za domove i spremišta u iznosu 160.000,00 kn, financiranje rada pričuvnog vatrogasca u vatrogasnom poligonu u iznosu 100.000,00 kn, donacije za naknade troškova obilježavanja godišnjica osnivanja za četiri dobrovoljna vatrogasna društava u iznosu 70.000,00 kn, te druge donacije u iznosu 38.366,00 kn. Navedene donacije su doznačene na temelju odluka Upravnog odbora. Zajednica prati namjenski utrošak sredstava (na temelju izvješća ili računa).

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 224.067,00 kn. Odnose na porezno nepriznati porez na dodanu vrijednost u iznosu 221.153,00 kn, takse i biljege u iznosu 1.136,00 kn te porez na vozilo u iznosu 1.778,00 kn.

Višak prihoda i primitaka iznosi 737.799,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 1.480.858,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.218.657,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.688.514,00 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	1.238.299,00	1.325.998,00	107,1
2.	Financijska imovina	1.148.259,00	1.362.516,00	118,7
2.1.	Novac u banci i blagajni	557.885,00	893.345,00	160,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	136.040,00	24.869,00	18,3
2.3.	Zajmovi	140.500,00	95.723,00	68,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	313.834,00	265.578,00	84,6
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	0,00	83.001,00	-
	Ukupno imovina	2.386.558,00	2.688.514,00	112,7
3.	Obveze	880.460,00	448.483,00	50,9
3.1.	Obveze za rashode	600.154,00	389.938,00	65,0
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	69.199,00	53.610,00	77,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja (pasivna vremenska razgraničenja)	211.107,00	4.935,00	2,3
4.	Vlastiti izvori	1.506.098,00	2.240.031,00	148,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.386.558,00	2.688.514,00	112,7

Koncem 2015. ukupna vrijednost imovine je veća za 301.956,00 kn ili 12,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Nefinancijska imovina u iznosu 1.325.998,00 kn se odnosi na prijevozna sredstva u iznosu 587.790,00 kn, ulaganja u tuđe građevinske objekte u iznosu 375.859,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 218.531,00 kn, građevinske objekte u iznosu 91.821,00 kn, nadogradnju vatrogasnog vozila u iznosu 47.080,00 kn te računalne programe u iznosu 4.917,00 kn. Ulaganja u građevinske objekte u pripremi se odnose na uređenje potkrovlja zgrade u vlasništvu Grada u kojoj su smješteni poslovni prostori Zajednice.

Financijska imovina se sastoji od novca u banci i blagajni u iznosu 893.345,00 kn i potraživanja u iznosu 469.171,00 kn od čega dospjela potraživanja iznose 411.671,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode u iznosu 265.578,00 kn, potraživanja za zajmove u iznosu 95.723,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 83.001,00 kn te druga potraživanja u iznosu 24.869,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 121.203,00 kn ili 20,5 %. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 357.022,00 kn ili 86,7 % dospjelih potraživanja. Nenaplaćena potraživanja koncem listopada 2016. iznosila su 112.149,00 kn.

Obveze u iznosu 448.483,00 kn manje su u odnosu na prethodnu godinu za 431.977,00 kn ili za 49,1 %. Odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 389.938,00 kn, za kredite i zajmove u iznosu 53.610,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 4.935,00 kn. Obveze za zajmove (leasing za vatrogasna vozila) u iznosu 53.610,00 kn dospijevaju u 2016. Dospjele obveze koncem 2015. u iznosu 394.873,00 kn podmirene su početkom 2016.

Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda u iznosu 2.218.657,00 kn te vlastite izvore od osnivača u iznosu 21.374,00 kn.

Program rada

Zadaće i ciljevi Zajednice su utvrđeni Zakonom o vatrogastvu, Zakonom o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10), Statutom, Programom rada i financijskim planom Zajednice. Kao podlogu za izradu Programa rada, Zajednica koristi Nacionalnu strategiju zaštite od požara za razdoblje od 2013. do 2022. (Narodne novine 68/13), Program aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. (Narodne novine 36/15), Plan zaštite od požara Primorsko-goranske županije te Plan operativne provedbe posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Primorsko-goransku županiju u 2015. (Službene novine Primorsko-goranske županije 36/15).

U skladu s prethodno donesenim dokumentima, Upravni odbor je u prosincu 2014. donio Program rada Zajednice koji je usvojila Skupština u svibnju 2015. U navedenom planu planirane su aktivnosti za osiguranje operativnosti i pripravnosti vatrogasnih postrojbi, razvoj tehničko-tehnološke opremljenosti i djelotvornog sustava dojave i uzbunjivanja vatrogasnih postrojbi te preventivne i promidžbene aktivnosti u zaštiti od požara i drugo. Program rada ne sadrži iznos financijskih sredstava kao i izvore potrebne za njihovo financiranje.

Tijekom 2015. na području Županije je zabilježeno 2 818 intervencija, a odnose se na 1 237 požara, 1 408 tehničkih i 173 druge intervencije. Zajednica je sudjelovala u provedbi organizacije vatrogasnih dežurstava u pogonu za proizvodnju kemikalija, dodatnom sezonskom zapošljavanju za 61 vatrogasaca, obilasku većine šumskih cesta i prosjeka, održavanju vježbe gašenja požara u kojoj je sudjelovalo 120 vatrogasaca, 20 vozila i helikopter. U rujnu 2015. je na vatrogasnom poligonu organiziran međunarodni kamp te je održana vježba gašenja požara otvorenog prostora. Nadalje, održan je stručni skup na kojem je sudjelovalo 220 vatrogasaca iz šest zemalja. Provedeni su razni oblici edukacije djece i mladih te je javnost upoznata o radu i akcijama vatrogasnih postrojbi putem glasila Zajednice. Održana su redovita županijska natjecanja djece i mladih na kojim je nastupilo oko 950 natjecatelja te druge aktivnosti.

Na temelju provjere dokumentacije vezane uz provođenje navedenih aktivnosti, Državni ured za reviziju ocjenjuje da je Zajednica bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti utvrđenih propisima i Programom rada (pružanje pomoći cjelokupnom vatrogasnom sustavu za učinkovitu provedbu vatrogasne djelatnosti, razvoj vatrogasnog sustava u skladu s gospodarskim i tehnološkim razvojem, te preventivno djelovanje u pogledu smanjenja rizika od nastajanja požara i drugih opasnosti). Nadalje provedene su mjere i aktivnosti na unaprijeđenju cjelokupnog sustava vatrogastva (provedba preventivnih mjera zaštite od požara, gašenje požara i spašavanje ljudi ugroženih požarom i eksplozijom, koordiniranje i provođenje preventivnih, operativnih i promidžbenih aktivnosti s vatrogasnim organizacijama; planiranje, organiziranje i provođenje osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca; razvoj tehničko-tehnološke opremljenosti vatrogasnih postrojbi) i drugo.

Učinak planiranih aktivnosti i zadaća je izražen opisno jer Zajednica nije razradila sustav za praćenje provedbe aktivnosti, odnosno nije utvrdila pokazatelje za praćenje provedbe utvrđenih zadaća i aktivnosti, odnosno ostvarenje ciljeva. Zajednica treba u Programu rada utvrditi potreban iznos financijskih sredstava kao i izvore za ostvarivanje planiranih programa. Nadalje, treba utvrditi pokazatelje za praćenje ostvarenja zadaća i aktivnosti i ciljeva, kako bi se na temelju objektivnih pokazatelja moglo utvrditi jesu li korištenjem sredstava Zajednice postignuti očekivani učinci i ostvareni postavljeni ciljevi te dala ocjena jesu li ostvareni učinci, odnosno ostvareni ciljevi rezultat provedenih zadaća i aktivnosti Vatrogasne zajednice.

Vezano uz ocjenu učinkovitost trošenja sredstava prikupljenih osiguravajućih društava (dio uplaćene premije osiguranja od požara), doprinosa društva za gospodarenje šumama, iz proračuna, te drugih izvora, Državni ured za reviziju ocjenjuje da su sredstva korištena u skladu s Programom rada Zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva, uz napomenu da su za navedene programe mogla biti utrošena i sredstva koja su prethodnih godina dana kao pozajmice, ali nisu vraćena.

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 finansijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s Programom rada
- ocjena 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 ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektronskim medijima, tisku i drugo). Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Zajednice. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i zapovjednikom Zajednice te drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, postupci javne nabave i Program rada.

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

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. Nepravilnosti i propusti su se odnosile na računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

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

Nalog i preporuka prema kojima je postupljeno:

- financijski plan je donesen prije početka godine na koju se odnosi;
- rashodi su ostvareni unutar planiranih veličina, odnosno u tijeku godine su donesene izmjene plana.

Nalog u postupku izvršenja:

- poduzimanje mjera za utvrđivanje potraživanja od društava za osiguranje te naplaćenim premijama osiguranja za imovinu radi praćenja i kontrole uplaćenih sredstava; Kako je uplata dijela premije osiguranja zajednički prihod, Hrvatska vatrogasna zajednica je zatražila od osiguravajućih društava pregled uplaćenih premija osiguranja radi provođenja provjere.

U vezi s nalogima koji se odnose na nabavu roba, radova i usluga iznad zakonskog praga za koji je potrebno provoditi javno nadmetanje te neugovaranje instrumenata osiguranja za povrat predujma u slučaju neizvršavanja ugovorenih radova, Zajednica tijekom 2015., nije imala poslovnih aktivnosti.

Zajednica je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.379.480,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.582.147,00 kn što je za 2.202.667,00 kn ili za 50,3 % više u odnosu na financijski plan. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 4.624.397,00 kn, vlastite prihode u iznosu 795.932,00 kn i druge prihode u iznosu 1.161.818,00 kn.

U planiranim prihodima planiran je dio viška prihoda iz prethodne godine u iznosu 82.096,00 kn (višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.480.858,00 kn). Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 1.417.582,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.041.357,00 kn (planirani unutar materijalnih rashoda), programske aktivnosti u iznosu 1.916.623,00 kn te kapitalna ulaganja u iznosu 2.206.585,00 kn.

Prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije već po funkcijskog klasifikaciji (materijalni troškovi, programske aktivnosti i kapitalna ulaganja) te nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda. Program rada Zajednice za 2015. sadrži planirane aktivnosti za 2015., a ne sadrži iznos financijskih sredstava kao i izvore potrebne za njihovo financiranje. Prema odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, treba izraditi financijski plan za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. prema odredbama članka 10. do 19. navedenog Pravilnika. Financijski plan se sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. sadrže podatke o visini prihoda i rashoda, te nisu sastavljene kao dopuna podataka uz financijske izvještaje. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje, mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Obvezne bilješke uz bilancu su pregled ugovornih odnosa i slično koji, uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku), te pregled stanja i rokova dospjeća dugoročnih i kratkoročnih kredita i zajmova te posebno robnih kredita i financijskih najмова (leasing). U bilješkama uz izvještaj o prihodima i rashodima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Na računu imovine u pripremi evidentirano je ulaganje u obnovu potkrovlja u iznosu 375.859,00 kn iz 2003. Navedeno se odnosi na dovršene obrtničke i elektroinstalaterske radove na uređenju zgrade u kojoj su smješteni poslovni prostori Zajednice u iznosu 350.000,00 kn te druga ulaganja u navedeni prostor u iznosu 25.859,00 kn. Zajednica je na temelju dogovora sufinancirala uređenje potkrovlja tijekom 2003. u zgradi u vlasništvu Grada Rijeke u kojoj je smještena Javna vatrogasna postrojba Grada Rijeke. Zajednica nije ugovorom uredila međusobne odnose s investitorom i vlasnikom u vezi izgradnje i korištenja navedenog prostora, ne plaća najamninu ni režijske troškove te nije utvrđena visina priznatih ulaganja. Navedeni prostor nije evidentiran u izvanbilančnoj evidenciji što nije u skladu s odredbama članka 22. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

Prihodi Zajednice su u prethodnoj godini veći od 3.000.000,00 kn, te je ovlaštenu revizor obavio uvid u financijske izvještaje. Navedeni uvid nije objavljen na mrežnim stranicama što nije u skladu s odredbama članka 32. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima su neprofitne organizacije dužne do 30. lipnja tekuće godine objaviti na svojim mrežnim stranicama uvid u financijske izvještaje za prethodnu godinu. S obzirom da su mrežne stranice u izradi tijekom 2016., Zajednica nije objavila informacije za 2015. u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15).

Prema odredbama navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti između ostalog zakone i ostale propise koje se odnose na njihovo područje rada, opće akte i odluke, godišnje planove, programe, strategije, upute, izvještaje o radu, financijska izvješća, informacije o unutarnjem ustrojstvu, zapisnike i zaključke sa službenih sjednica, informacije o postupcima javne nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i drugo. Nadalje, prema odredbama članka 3. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, poslovanje neprofitne organizacije treba se temeljiti na načelu dobrog financijskog upravljanja i kontrola te načelu javnosti i transparentnosti.

Unutar financijske imovine u iznosu 1.362.516,00 kn evidentirana su potraživanja od zaposlenih, koja su koncem 2015. iznosila 20.869,00 kn. Tijekom 2015. i ranijih godina su predsjedniku, zaposlenicima i drugim osobama iz povezanih vatrogasnih postrojbi putem blagajne isplaćivani predujmovi za razne materijalne troškove. Navedeni predujmovi nisu tijekom godine u cijelosti pravdani računima za materijalne troškove, te je koncem 2015. stanje danih predujmova koji nisu pravdani računima iznosilo 20.869,00 kn. Isplate iz blagajne za materijalne rashode treba pravdati vjerodostojnom dokumentacijom na temelju odredbi propisa i internog akta (procedura).

Državni ured za reviziju nalaže izradu Programa rada uz navođenje iznosa financijskih sredstava te izvora sredstava. Nadalje, nalaže izradu financijskog plana prema pojedinim programima, te vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana neprofitnih organizacija radi mogućnosti praćenja ostvarenih rezultata s planiranim kao i planiranje utroška viška prihoda iz prethodne godine u cijelosti u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti detaljne bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Isto tako, nalaže izraditi mrežne stranice te pravodobno objaviti uvid u financijske izvještaje te druge informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama i Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže se poslovni prostor u vlasništvu Grada koji koristi Zajednica evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji te urediti međusobne odnose u vezi ulaganja u uređenje poslovnog prostora u kojima je smještena.

Nadalje, predlaže se donijeti procedure u vezi blagajničkog poslovanja (pravdanje primljenih predujmova i drugo).

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.326.612,00 kn, što je za 1.593.417,00 kn ili 33,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.879.146,00 kn ili 45,5 %, prihodi od donacija u iznosu 1.815.811,00 kn ili 28,7 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 815.746,00 kn ili 12,9 %.

Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 469.171,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 411.671,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode u iznosu 265.578,00 kn, potraživanja za zajmove u iznosu 95.723,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 83.001,00 kn te druga potraživanja u iznosu 24.869,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su manja za 121.203,00 kn ili 20,5 %. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 357.022,00 kn ili 86,7 % dospjelih potraživanja. Stanje nenaplaćenih potraživanja do konca listopada 2016. iznosi 112.149,00 kn od čega se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 15.822,00 kn.

Za naplatu potraživanja za prihode poslovanja Zajednica je slala opomene za plaćanje, dok druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom dugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Potraživanja za dane zajmove iskazana su u iznosu 95.723,00 kn. Odnose se na potraživanja od jednog zaposlenika Zajednica i od zaposlenika javne vatrogasne postrojbe za pozajmice u ukupnom iznosu 203.000,00 kn. Jedna pozajmica u iznosu 9.000,00 kn je dana 2015. u svrhu liječenja, a dvije u 2013. u ukupnom iznosu 194.000,00 kn za osobne potrebe. Pozajmice su dane na temelju ugovora uz ugovorenu kamatu 4,0 %. Navedene pozajmice je odobrio predsjednik Zajednice na rok od jedne do tri godine. Kriteriji za davanje pozajmica te pojedinačne odluke o davanju pozajmica nisu donesene. Davanje pozajmica nije u skladu s djelatnostima Zajednice, jer je financijska sredstva potrebno koristiti isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih Statutom, Programom rada i financijskim planom, a ne za osobne potrebe zaposlenih.

Državni ured za reviziju nalaže koristiti financijska sredstva u skladu s ciljevima utvrđenim Statutom, Programom rada i financijskim planom te predlaže poduzeti mjere za povrat sredstva po danim pozajmicama i predujmovima te poduzimanje mjera za naplatu drugih potraživanja.

4. Postupci javne nabave

4.1. Tijekom 2015. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 1.682.309,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega se na materijalne rashode odnosi 1.119.112,00 kn, na nabavu nefinancijske imovine 532.995,00 kn, te na druge rashode 30.202,00 kn. Tijekom 2015. provedeno je pet postupaka nabave roba, radova i usluga pojedinačnih vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova (bagatelna nabava). Ukupna vrijednosti navedenih nabava iznosi 729.074,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Zajednica nije donijela plan nabave za 2015., već je nabavu roba, usluga i radova obavljala na temelju plana ulaganja. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave, vrstu postupka javne nabave, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka te planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili iznad 20.000,00 kuna, a manja od 70.000,00 kuna, u plan nabave se unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Zajednica nije sastavila registar zaključenih ugovora, te ga nije objavila na mrežnim stranicama, što nije u skladu s odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama navedenog Zakona, registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet ugovora, evidencijski broj nabave i broj objave, vrstu provedenog postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, iznos na koji je ugovor zaključen, datum zaključenja i rok na koji je zaključen ugovor, naziv ponuditelja s kojim je zaključen ugovor, naziv podizvoditelja ukoliko postoje, konačni datum isporuke robe, pružanja usluge ili izvođenja radova, konačni iznos koji je naručitelj isplatio na temelju ugovora o javnoj nabavi te obrazloženje ukoliko je taj iznos veći od ugovorenog. Navedeni podaci moraju biti dostupni u registru najmanje tri godine od datuma konačnog izvršenja tog ugovora. Naručitelj je nakon prve objave registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen registar te svaku kasniju izmjenu tih podataka.

Središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave objedinjuje na svojim internetskim stranicama popis poveznica internetskih stranica na kojima su dostupni registri svih naručitelja. Ukoliko naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će svakih šest mjeseci u elektroničkom obliku ažurirane registre ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran naručitelj. Isto tako, Zajednica nije dostavila Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave godišnje izvješće što nije u skladu s odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama navedenog Zakona naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu i dostaviti ga Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave.

Tijekom 2008. Republika Hrvatska je Zajednici dala prostor bivše vojarne u svrhu izgradnje vatrogasnog poligona za potrebe Zajednice i Vatrogasne zajednice Republike Hrvatske. Navedeni prostor je dan na uporabu i korištenje na 50 godina.

Za uređenje navedenog prostora je koncem 2014. proveden postupak bagatelne nabave za obavljanje građevinsko obrtničkih radova (prva i druga faza). Radovi na prvoj fazi su ugovoreni u iznosu 194.390,00 kn i izvedeni 2014. u iznosu 194.279,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za drugu fazu radova je s ponuditeljem zaključen u ožujku 2015. ugovor u vrijednosti 166.386,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema okončanoj situaciji i zapisniku o primopredaji radova, radovi koji se odnose na drugu fazu, izvedeni su u vrijednosti 191.509,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) što je za 25.123,00 kn ili za 15,1 % više u odnosu na ugovorene radove. Pojedini radovi su izvršeni manje od ugovorenog, pojedini više od ugovorenog, a pojedini su izvršeni, a nisu bili ugovoreni.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 105. Zakona o javnoj nabavi prema kojima ugovorne strane izvršavaju ugovor o javnoj nabavi u skladu s uvjetima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Izmjene ugovora o javnoj nabavi za vrijeme njegova trajanja smatraju se novim ugovorom, za koji je javni naručitelj obavezan provesti novi postupak javne nabave, ako su te izmjene bitne u odnosu na sadržaj osnovnog ugovora i predstavljaju namjeru ugovornih strana da ponovo određuju osnovne elemente toga ugovora.

Bitne izmjene ugovora o javnoj nabavi su, između ostalog, znatno proširenje predmeta ugovora za nabavu roba, radova ili usluga koje nisu obuhvaćene osnovnim ugovorom, te ukoliko je ukupna vrijednost svih izmjena bez poreza na dodanu vrijednost veća od 10,0 % iznosa osnovnog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana javne nabave, vođenje registra zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma te dostavljanje godišnjeg izvješća u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, nalaže izvršavati ugovor o nabavi u skladu s ponudbenom dokumentacijom i zaključenim ugovorom, a u slučaju opravdanih odstupanja provesti postupak nabave te zaključiti ugovor za dodatne radove.

Vatrogasna zajednica Primorsko-goranske županije u svom očitovanju prihvaća navode iz Nacrta izvješća o obavljenoj reviziji te navodi da će u zakonskom roku priložiti dokaze o otklonjenim propustima (naložima i preporukama).

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:
 - izmjenama i dopunama financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.582.147,00 kn što je za 2.202.667,00 kn ili za 50,3 % više u odnosu na financijski plan; Prihodi i rashodi nisu planirani prema vrstama prihoda i rashoda iz računskog plana za neprofitne organizacije već po funkcijskog klasifikaciji (materijalni troškovi, programske aktivnosti i kapitalna ulaganja) te nije moguća usporedba ostvarenih i planiranih rashoda te nije u cijelosti planiran višak prihoda iz prethodnih godina; Program rada Zajednice za 2015. sadrži planirane aktivnosti, ali ne sadrži iznos financijskih sredstava kao i izvore potrebne za njihovo financiranje; Unutar financijske imovine, potraživanja od zaposlenih koncem 2015. iznose 20.869,00 kn; Odnose se na isplaćene predujmove iz 2015. i ranijih godina za materijalne troškove koji nisu pravdani računima ili vraćeni u blagajnu (točka 2. Nalaza)
 - potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 469.171,00 kn od čega dospjela potraživanja iznose 411.671,00 kn; Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 357.022,00 kn ili 76,1 % ukupnih potraživanja; Stanje nenaplaćenih potraživanja do konca rujna iznosi 112.149,00 kn od čega se na potraživanja starija od godinu dana odnosi 15.822,00 kn; Za naplatu potraživanja za prihode poslovanja Zajednica je slala opomene za plaćanje, dok druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane; Nadalje, potraživanja za dane zajmove u iznosu 95.750,00 kn odnose se na potraživanja za dane pozajmice u ukupnom iznosu 203.000,00 kn (zaposleniku Zajednice i zaposlenicima javne vatrogasne postrojbe); Kriteriji za davanje pozajmica te pojedinačne odluke o davanju pozajmica nisu donesene (točka 3. Nalaza)
 - tijekom 2015. su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.682.309,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), od čega se na materijalne rashode odnosi 1.119.112,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 532.995,00 kn, te na druge rashode 30.202,00 kn; Provedeno je pet postupaka nabave roba, radova i usluga pojedinačnih vrijednosti do 200.000,00 kn za nabavu roba i usluga, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova (bagatelna nabava); Ukupna vrijednost navedenih nabava iznosi 729.074,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost; Zajednica nije donijela plan nabave za 2015., nije sastavila registar zaključenih ugovora te nije dostavila Središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave godišnje izvješće u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga u području vatrogasne djelatnosti od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku koja se osniva u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnog vatrogastva, te promicanja interesa udruga dobrovoljnih vatrogasaca i profesionalnih vatrogasnih postrojbi na području Županije. U Zajednicu je udruženo 59 dobrovoljnih vatrogasnih postrojbi koje su udružene u deset vatrogasnih zajednica te šest javnih vatrogasnih postrojbi. Financira se iz Županijskog proračuna za programom utvrđene aktivnosti, prihoda od premija osiguranja od požara, donacija i drugih prihoda. Koncem 2015. Zajednica ima četiri zaposlenika i dva zaposlenika na stručnom osposobljavanju. Zajednicu predstavlja predsjednik Slavko Gauš te zapovjednik Mladen Šćulac. Tijekom 2015. na području Županije je zabilježeno 2 818 intervencija, a odnose se na 1 237 požara, 1 408 tehničkih i 173 druge intervencije. Sudjelovala je u provedbi organizacije vatrogasnih dežurstava u pogonu za proizvodnju kemikalija, dodatnom sezonskom zapošljavanju 61 vatrogasca, obilasku većine šumskih cesta i prosjeka, održavanju vježbe gašenja požara u kojoj je sudjelovalo 120 vatrogasaca, 20 vozila i helikopter. U rujnu 2015. je na vatrogasnom poligonu organiziran međunarodni kamp te je održana vježba gašenja požara otvorenog prostora. Nadalje, održan je stručni skup na kojem je sudjelovalo 220 vatrogasaca iz šest zemalja. Provedeni su razni oblici edukacije djece i mladih te je javnost upoznata o radu i akcijama vatrogasnih postrojbi putem glasila Zajednice. Održana su redovita županijska natjecanja djece i mladih na kojim je nastupilo oko 950 natjecatelja te druge aktivnosti. Zajednica je ispunila ciljeve i zadaće predviđene Statutom, Programom rada i financijskim planom. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.326.612,00 kn, rashodi u iznosu 5.588.813,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 737.799,00 kn. Preneseni višak iz prethodnih godina iznosi 1.480.858,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.218.657,00 kn. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.879.146,00 kn ili 45,5 %, prihodi od donacija u iznosu 1.815.811,00 kn ili 28,7 % te prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 815.746,00 kn ili 12,9 %. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 3.661.231,00 kn, a sredstva u iznosu 183.722,00 kn su se koncem 2015. nalazila na žiro računu. Prihodi su korišteni za financiranje rashoda redovnog poslovanja, nabavu vozila, opreme uređaja i drugo. Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.031.905,00 kn ili 36,4 %, rashodi za donacije u iznosu 2.012.703,00 kn ili 36,0 % te rashodi za zaposlene u iznosu 1.035.776,00 kn ili 18,5 %. Svi drugi rashodi iznose 508.429,00 kn i imaju udjel 9,1 % u ukupnim rashodima. Potraživanja su koncem 2015. iskazana u iznosu 469.171,00 kn od čega je dospjelo 411.671,00 kn. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 357.022,00 kn ili 86,7 % dospjelih potraživanja. Stanje nenaplaćenih potraživanja koncem listopada 2016. iznosi 112.149,00 kn. Obveze u iznosu 448.483,00 kn manje su u odnosu na prethodnu godinu za 431.977,00 kn ili za 49,1 %. Odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 389.938,00 kn, za zajmove (leasing za vatrogasna vozila) 53.610,00 kn koje dospijevaju u 2016., te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 4.935,00 kn. Dospjele obveze koncem 2015. u iznosu 394.873,00 kn podmirene su početkom 2016. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.