



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA
VARAŽDINSKE ŽUPANIJE

Varaždin, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VATROGASNOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	5
	Financijski izvještaji	5
	Program rada	10
II.	REVIZIJA ZA 2015.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2015.	14
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/16-06/20
URBROJ: 613-07-17-7

Varaždin, 18. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE ZAJEDNICE VARAŽDINSKE 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 Varaždinske 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 19. rujna 2016. do 18. svibnja 2017.

I. PODACI O VATROGASNOJ ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog društvenog interesa u području zaštite od požara. Na temelju odluka skupština, u Zajednicu se udružuju gradske i općinske vatrogasne zajednice te samostalna dobrovoljna vatrogasna društva. Udružuju se u cilju zajedničkog djelovanja radi provedbe zaštite od požara i zaštite čovjekove okoline, temeljene na načelima humanitarnosti, Zakonu o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 38/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10), Zakonu o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10) te drugim propisima. Na području Varaždinske županije djeluju 123 dobrovoljna vatrogasna društva (119 teritorijalnih i četiri u gospodarstvu), jedna profesionalna javna vatrogasna postrojba (Javna vatrogasna postrojba Grada Varaždina) te jedna profesionalna vatrogasna postrojba u gospodarstvu (PVP „Varteks“ Varaždin). Na temelju Statuta, u Zajednicu je udruženo šest vatrogasnih zajednica gradova, 17 vatrogasnih zajednica općina te pet dobrovoljnih vatrogasnih društava (samostalno djeluju na području svojih općina te su direktno udružena u Zajednicu). Osim navedenih članova, Zajednica ima i počasne članove koje imenuje Skupština.

Zajednica je pravni slijednik Vatrogasnog saveza Varaždinske županije, koji je osnovan u srpnju 1993. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga u Republici Hrvatskoj. Sjedište je Trenkova 44, Varaždin.

Statutom su utvrđeni ciljevi i djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi Zajednice, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Ciljevi su unapređenje sustava zaštite od požara i vatrogastva na području djelovanja Zajednice, učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti na području djelovanja, pripremanje vatrogasnog sustava za sudjelovanje u sustavu zaštite i spašavanja te promicanje značaja vatrogastva u društvu.

Djelatnosti Zajednice su uključivanje u sustav zaštite i spašavanja prilikom velikih nesreća i katastrofa, provedba mjera za unapređivanje vatrogastva i zaštite od požara na temelju stvarnog stanja zaštite od požara na području Varaždinske županije, poduzimanje potrebnih mjera kako bi se gradskim i općinskim vatrogasnim zajednicama te samostalnim dobrovoljnim vatrogasnim društvima omogućilo poboljšanje rada postojećih dobrovoljnih vatrogasnih društava, poticanje osnivanja novih vatrogasnih društava te omasovljenje društava s mladeži, iniciranje osiguranja dodatnih financijskih sredstava za provođenje zaštite od požara na području županije, usklađivanje rada vatrogastva na razini područne i lokalne samouprave s ostalim čimbenicima koji su na bilo koji način vezani za provedbu zaštite od požara i zaštitu čovjekove okoline, provedba stručnog osposobljavanja članstva dobrovoljnih vatrogasnih društava, suradnja s obrazovnim institucijama i tijelima nadležnim za poslove stručnog obrazovanja vatrogasnih kadrova te organizacija stručnog osposobljavanja u skladu s postojećim propisima, organizacija pokaznih vježbi i natjecanja, organizacija savjetovanja i seminara, druge aktivnosti radi unapređenja vatrogastva i zaštite od požara te organizacija i provedba drugih aktivnosti potrebnih za ostvarivanje ciljeva Zajednice. Djelatnosti su financirane sredstvima iz proračuna Varaždinske županije, Hrvatske vatrogasne zajednice i premije osiguranja od požara koje uplaćuju osiguravajuće kuće i druge pravne osobe na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu. Zajednica je udružena u Hrvatsku vatrogasnu zajednicu.

Prema Statutu iz 2015. tijela Zajednice su Skupština, Predsjedništvo, Zapovjedništvo i Nadzorni odbor. Dužnosnici su Predsjednik, Županijski vatrogasni zapovjednik (dalje u tekstu: Zapovjednik) i Tajnik.

Skupština je najviše tijelo upravljanja, a njeni članovi su predstavnici članica izabrani, odnosno imenovani sukladno općem aktu članice te počasni dužnosnici Zajednice. Članove Skupštine s pravom odlučivanja biraju samostalno dobrovoljna vatrogasna društva, područne, gradske, općinske vatrogasne zajednice udružene u Zajednicu temeljem odluke Predsjedništva, dok četiri člana bira Predsjedništvo Zajednice iz redova zaslužnih članova vatrogasnih organizacija i građana Varaždinske županije. Zapovjednik, tajnik Zajednice i zapovjednik Javne vatrogasne postrojbe Grada Varaždina po dužnosti su članovi Skupštine Zajednice s pravom glasa. Mandat članova Skupštine traje četiri godine i mogu biti ponovno birani. Skupština utvrđuje osnovne politike i smjernice za ostvarivanje ciljeva i zadaća vatrogastva, donosi Statut i druge unutarnje akte, usvaja godišnji program rada, financijski plan, izvješće o radu i financijske izvještaje te razmatra druga pitanja koja se odnose na provedbu zaštite od požara. Ima 68 članova.

Predsjedništvo je izvršno tijelo Skupštine, koje između dvije sjednice Skupštine upravlja radom Zajednice. Predsjedništvo se ustrojava iz redova članica Skupštine Zajednice, a čini ga po jedan predstavnik gradskih i općinskih vatrogasnih zajednica te dobrovoljnih vatrogasnih društava koja samostalno djeluju u općinama. Predsjednik, zamjenik predsjednika, Zapovjednik, zamjenik Zapovjednika, tajnik i zapovjednik Javne vatrogasne postrojbe Grada Varaždina po dužnosti su članovi Predsjedništva, s pravom glasa. Ima 30 članova imenovanih na četiri godine. Predsjedništvo provodi odluke i zaključke Skupštine, utvrđuje prijedlog programa rada, financijskog plana, godišnjeg izvještaja o radu i financijskih izvještaja, rukovodi radom Zajednice između dvije sjednice Skupštine, donosi odluku o nabavljanju nepokretne i pokretne imovine u skladu s financijskim planom, donosi odluku o ustupanju nepokretne i pokretne imovine, donosi odluku o provođenju godišnjih inventura uz usvajanje pripadajućeg izvještaja, donosi odluku o službenim putovanjima u inozemstvo, prati ostvarivanje programa rada, financijskog plana, odluka, zaključaka i smjernica koje donosi Skupština, imenuje i razrješava Zapovjednika i zamjenika Zapovjednika, imenuje i razrješava tajnika, imenuje i opoziva likvidatora te drugo.

Zapovjedništvo je stručno-operativno tijelo Zajednice zaduženo za organizaciju pripreme i provedbe operativnih aktivnosti. Zapovjednik, zamjenik Zapovjednika i zapovjednik Javne vatrogasne postrojbe Grada Varaždina po dužnosti su članovi Zapovjedništva. Radom Zapovjedništva upravlja županijski vatrogasni zapovjednik, a Zapovjedništvo čine zapovjednici gradskih i općinskih vatrogasnih zajednica te dobrovoljnih vatrogasnih društava koja djeluju samostalno u općinama. Ima 29 članova. Zapovjedništvo obavlja organizacijske poslove s ciljem efikasne provedbe vatrogasne djelatnosti, organizira i provodi vatrogasne vježbe, provodi praktične vježbe i teorijsku nastavu s operativnim članovima, priprema natjecateljska odjeljenja, organizira i provodi vatrogasna natjecanja te drugo.

Nadzorni odbor provodi nadzor nad radom Zajednice, a ima pet članova. Predsjednika i tri člana bira Skupština iz svojih redova, a jednog člana imenuje Varaždinska županija. Nadzorni odbor prati primjenu i provođenje Statuta i drugih općih akata, analizira provođenje odluka, zaključaka i smjernica Skupštine, Predsjedništva, Zapovjedništva i njihovih radnih tijela, nadzire materijalno-financijsko poslovanje te korištenje i raspolaganje sredstvima i imovinom Zajednice.

Nadzorni odbor izvještava o svom radu Skupštinu jednom godišnje i predlaže poduzimanje odgovarajućih mjera.

Predsjednika bira Skupština na vrijeme četiri godine. Dužnost obnaša bez zasnivanja radnog odnosa. Predsjednik zastupa i predstavlja Zajednicu, odgovara za zakonitost rada Zajednice, vodi poslove sukladno odlukama Skupštine i Predsjedništva, brine o poštivanju Statuta i akata Zajednice te drugih propisa, saziva sjednice Skupštine i Predsjedništva, skrbi o pripremi sjednica Skupštine i Predsjedništva te potpisuje odluke, ugovore i druge akte koje donose Skupština i Predsjedništvo, naredbodavac je za izvršenje financijskog plana, odgovoran je za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava; podnosi prijedlog godišnjeg financijskog izvješća Skupštini, sklapa ugovore i poduzima druge pravne radnje u ime i za račun Zajednice, dostavlja zapisnik s redovne sjednice Skupštine nadležnom uredu koji vodi registar udruga, obavlja druge poslove temeljem Statuta te odluka i zaključaka Skupštine i Predsjedništva. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Nedeljko Vukalović.

Zapovjednik je odgovoran za organiziranost, osposobljenost i intervencijsku spremnost vatrogasnih postrojbi na području Varaždinske županije. U slučajevima predviđenim Zakonom o vatrogastvu, zapovijeda vatrogasnim postrojbama na području Varaždinske županije. Imenuje ga Predsjedništvo Zajednice za razdoblje od četiri godine, uz suglasnost župana Varaždinske županije te uz mogućnost ponovnog imenovanja. Za Zapovjednika i njegovog zamjenika može biti imenovana osoba koja udovoljava uvjetima utvrđenim Zakonom o vatrogastvu. Zapovjednik je zaposlenik Zajednice, a u 2015. navedenu dužnost je obavljao Stjepan Kovaček.

Tajnika imenuje Predsjedništvo Zajednice na četiri godine, a dužnost tajnika u pravilu se obavlja profesionalno. Obavlja administrativne poslove vezane uz rad Skupštine, Predsjedništva, Zapovjedništva te povjerenstva i odbora Predsjedništva, odnosno Zapovjedništva, u suradnji sa Zapovjednikom radi na svim planovima i programima koji se kao prijedlog daju na odobrenje i usvajanje Predsjedništvu, u suradnji s predsjednikom, zamjenikom predsjednika i Zapovjednikom izrađuje prijedlog općih akata koji se odnose na zaposlene u Zajednici, u suradnji s predsjednikom, zamjenikom predsjednika i Zapovjednikom priprema informacije za potrebe Zajednice i sredstava javnog priopćavanja, obavlja i druge poslove za koje ga ovlasti Predsjednik ili se nalaze u popisu poslova kod sklapanja ugovora o radnom odnosu. Tijekom 2015. Zajednica nije imala tajnika.

Za obavljanje stručnih, administrativnih, financijsko-materijalnih, pomoćnih i njima sličnih poslova za Zajednicu i njezine članice odnosno članove, Statutom je predviđeni Ured zajednice, a vodi ga Zapovjednik. Zajednica je tijekom 2015. imala dva zaposlenika. Statutom je utvrđeno da će se organizacija i način obavljanja poslova i zadataka, kao i potreban broj zaposlenika utvrditi općim aktom Zajednice, kojeg na prijedlog Zapovjednika donosi Predsjedništvo. Do obavljanja revizije navedeni akt nije donesen. Pravilnikom o radu (od travnja i prosinca 2010.) uređene su plaće, organizacija rada te druga pitanja u vezi s radom, koja su važna za zaposlenike Zajednice.

Ured Zajednice djeluje u iznajmljenim prostorima vatrogasnog doma Dobrovoljnog vatrogasnog društva Varaždin u Varaždinu. Koncem 2015. u vatrogasnim postrojbama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Varaždinske županije bilo je 11 017 vatrogasaca.

Zajednica je provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) te je sastavila Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2015. o čemu je izvijestila Skupštinu. U skladu s člankom 40. Zakona o vatrogastvu tijekom 2015. Zapovjednik je proveo stručni nadzor nad radom središnjih dobrovoljnih vatrogasnih društava na području Varaždinske županije, a nad radom ostalih dobrovoljnih vatrogasnih društava proveli su zapovjednici vatrogasnih zajednica grada ili općine.

Planiranje

Skupština Zajednice donijela je 24. svibnja 2015. financijski plan za redovno poslovanje i financijski plan za korištenje premija osiguranja. Financijskim planom za redovno poslovanje planirani su prihodi u iznosu 825.200,00 kn, rashodi u iznosu 875.200,00 kn te uporaba viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 50.000,00 kn. Financijski plan sadrži detaljnu razradu prihoda i rashoda prema računima iz računskog plana.

Financijskim planom za korištenje premija osiguranja planirani su prihodi i rashodi u iznosu 260.200,00 kn. Planirani prihodi odnose se na prihode od društava za osiguranje koji pripadaju Zajednici u iznosu 180.000,00 kn, prijenos sredstava od Hrvatske vatrogasne zajednice u iznosu 80.000,00 kn i ostale prihode u iznosu 200,00 kn. Planirani rashodi se odnose na sufinanciranje nabave opreme dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 210.000,00 kn, nabavu opreme za natjecanja u iznosu 30.000,00 kn, rashode za provedbu županijskog vatrogasnog natjecanja u iznosu 15.200,00 kn i rashode za polaganje stručnog ispita za voditelja intervencija u iznosu 5.000,00 kn.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i podnosi 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 1.093.234,00 kn, što je za 141.110,00 kn ili 11,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 7.834,00 kn ili 0,7 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od članarina i članskih doprinosa	0,00	600,00	-
2.	Prihodi po posebnim propisima	852.662,00	889.620,00	104,3
3.	Prihodi od imovine	369,00	208,00	56,4
4.	Prihodi od donacija	63.000,00	2.500,00	4,0
5.	Drugi prihodi	318.313,00	180.306,00	56,6
6.	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	0,00	20.000,00	-
	Ukupno	1.234.344,00	1.093.234,00	88,6

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima u iznosu 889.620,00 kn ili 81,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 203.614,00 kn ili 18,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 889.620,00 kn odnose se na prihode iz proračuna Varaždinske županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 680.000,00 kn i za financiranje županijskog vatrogasnog natjecanja u iznosu 5.000,00 kn te prihode od društava za osiguranje u iznosu 204.620,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, povećani su za 36.958,00 kn ili 4,3 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na pogrešno evidentirane prihode od društava za osiguranja u iznosu 30.200,00 kn, te je ostvarene prihode od društava za osiguranje trebalo evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u iznosu 174.420,00 kn. Prihodi iz proračuna Varaždinske županije za financiranje redovne djelatnosti su doznačeni Zajednici na temelju usvojenog županijskog proračuna, a za sufinanciranje županijskog vatrogasnog natjecanja na temelje zahtjeva Zajednice. Prihodi od društava za osiguranje su ostvareni na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojom je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara. Sredstva u visini 30,0 % se uplaćuju na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Grada Zagreba te 40,0 % na poseban račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području kojih se nalazi osigurana imovina. Sredstva premije osiguranja mogu se koristiti samo za nabavu opreme, osposobljavanje vatrogasaca te pomaganje vatrogastva na područjima posebne državne skrbi, prema mjerilima koje utvrdi nadležno tijelo Hrvatske vatrogasne zajednice. Ostvareni prihodi od premije osiguranja odnose se na uplatu 15 društava za osiguranje. Najveći dio prihoda (80,0%) ostvareno je uplatom pet društava za osiguranje.

Drugi prihodi u iznosu 180.306,00 kn odnose se na prihode od Hrvatske vatrogasne zajednice u iznosu 68.434,00 kn i od vatrogasnih zajednica jedinica lokalne samouprave, dobrovoljnih vatrogasnih društava te jedinica lokalne samouprave u iznosu 59.265,00 kn za osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca, naknade Državne uprave za zaštitu i spašavanje za izvanrednu dislokaciju vatrogasnih snaga u iznosu 25.437,00 kn, uplatu društava za osiguranje za naknadu štete na vozilu u iznosu 13.954,00 kn, povrat troškova goriva u iznosu 3.017,00 kn, povrata troškova za sudjelovanje na natjecanjima u iznosu 10.199,00 kn.

Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 20.000,00 kn odnose se na prihode od Državne uprave za zaštitu i spašavanje za pripremu i provedbu međunarodne terenske vježbe zaštite i spašavanja „Mura“ 2015. u iznosu 20.000,00 kn.

Namjenski prihodi Zajednice su ostvareni u iznosu 355.056,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 32,5 %. Odnose se na prihode od društava za osiguranje u iznosu 174.420,00 kn, Varaždinske županije za provedbu županijskog natjecanja vatrogasaca u iznosu 5.000,00 kn, donacije društava za osiguranje i trgovačkog društva za provedbu županijskog natjecanja vatrogasaca u iznosu 2.500,00 kn, Hrvatske vatrogasne zajednice, vatrogasnih zajednica jedinica lokalne samouprave i dobrovoljnih vatrogasnih društava za naknadu troškova osposobljavanja i usavršavanja vatrogasaca u iznosu 127.699,00 kn, sredstava povezanih neprofitnih organizacija za pripremu i provedbu međunarodne terenske vježbe zaštite i spašavanja „Mura“ 2015. u iznosu 20.000,00 kn i naknade za dislokaciju vatrogasnih snaga u iznosu 25.437,00 kn. Utrošeni su za propisane namjene u iznosu 352.330,00 kn, a sredstva u iznosu 2.726,00 kn su se koncem 2015. nalazila na podračunu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.151.343,00 kn, što je za 84.845,00 kn ili 6,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 15.943,00 kn ili 1,4 %.

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	298.921,00	311.919,00	104,3
2.	Materijalni rashodi	577.623,00	610.264,00	105,7
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.952,00	13.465,00	135,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	95.452,00	233.340,00	244,5
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	143.906,00	32.793,00	22,8
2.4.	Rashodi za usluge	156.832,00	164.074,00	104,6
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	96.439,00	107.099,00	111,1
2.6.	Drugi materijalni rashodi	75.042,00	59.493,00	79,3
3.	Rashodi amortizacije	55.716,00	34.452,00	61,8
4.	Financijski rashodi	3.047,00	3.560,00	116,8
5.	Donacije	300.881,00	153.300,00	51,0
6.	Drugi rashodi	0,00	20.910,00	-
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	0,00	16.938,00	-
	Ukupno	1.236.188,00	1.151.343,00	93,1
	Manjak prihoda	1.844,00	58.109,00	-

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 610.264,00 kn ili 53,0 % ukupno ostvarenih rashoda, rashodi za zaposlene u iznosu 311.919,00 kn ili 27,1% i donacije u iznosu 153.300,00 kn ili 13,3%.

Svi drugi rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi, drugi rashodi, rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija) iznose 75.860,00 kn ili 6,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajno su povećani rashodi za naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično za 62.112,00 kn ili 144,5 %, a smanjeni su rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa za 111.113,00 kn ili 77,2 % (navedeno povezano zbog drugačijeg analitičkog prikaza), dok su donacije manje za 147.581,00 kn ili 49,0 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 311.919,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 249.872,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 56.047,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 6.000,00 kn. Najviša bruto plaća u 2015. iznosi 19.136,00 kn (neto 11.210,00 kn), a najniža 9.456,00 kn (neto 5.600,00 kn). Pregledom obračuna i isplate plaća utvrđeno je da se obračun i isplata doprinosa iz i na plaće, te poreza i prireza obavlja na temelju propisa i da se vode sve pripadajuće evidencije.

Materijalni rashodi u iznosu 610.264,00 kn se odnose na naknade članovima povjerenstva i izvršnih tijela u iznosu 233.340,00 kn, rashode za usluge u iznosu 164.073,00 kn, za materijal i energiju 107.099,00 kn, naknade osobama izvan radnog odnosa u iznosu 32.793,00 kn, naknade troškova zaposlenima 13.465,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 59.494,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade članovima povjerenstva i izvršnih tijela odnose se na naknade za obavljanje aktivnosti radnih tijela u iznosu 214.212,00 kn. Navedene naknade izvršene su prema 21 ugovoru o djelu za izvođenje nastave za osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova u školskoj godini 2014./2015. u iznosu 114.162,00 kn, naknade isplaćene 73 članova radnih tijela u iznosu 43.052,00 kn te naknade isplaćene dužnosnicima Zajednice (predsjedniku i zamjeniku zapovjednika) prema ugovoru o djelu za obnašanje dužnosti u iznosu 56.998,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na zakup poslovnog prostora u iznosu 49.500,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 30.042,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 20.099,00 kn, usluge telefona u iznosu 18.267,00 kn, najma kopirnog aparata iznosu 14.388,00 kn i usluge prijevoza na natjecanje u Poljsku u iznosu 11.110,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na gorivo za dva službena automobila u iznosu 30.863,00 kn, spomenice, medalje, oznake zvanja, pehare, diplome u iznosu 30.032,00 kn, priručnike za osposobljavanje u iznosu 13.781,00 kn i uredski materijal u iznosu 9.662,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za naknade osobama izvan radnog odnosa odnose se na rashode za službeni put osobama izvan radnog odnosa u iznosu 17.550,00 kn te dnevnice i druge troškove dislokacije Pelješac u iznosu 13.166,00 kn. Naknade troškova zaposlenima u iznosu 13.465,00 kn odnose se na rashode za službena putovanja u iznosu 10.273,00 kn i naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 3.192,00 kn, dok su vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose na rashode za reprezentaciju u iznosu 21.886,00 kn, za županijsko natjecanje u iznosu 15.200,00 kn i premije osiguranja u iznosu 12.364,00 kn.

Iskazani rashodi amortizacije u iznosu 34.452,00 kn se odnose na trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

Donacije u iznosu 153.300,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 14.800,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 138.500,00 kn. Tekuće donacije izvršene su dobrovoljnim vatrogasnim društvima (deset) za obilježavanje obljetnica u ukupnom iznosu 4.800,00 kn, za kamp (dva) 6.000,00 kn, za puhački orkestar (dva) 2.000,00 kn te jednom društvu za pumpu 2.000,00 kn.

Kapitalne donacije izvršene su prema četiri dobrovoljna vatrogasna društva u iznosu 108.500,00 kn i vatrogasnoj zajednici jednog grada u iznosu 30.000,00 kn. Prenesena sredstva namijenjena su za sufinanciranje nabave opreme, a prenesena su u skladu s Programom sufinanciranja nabave vatrogasne opreme u razdoblju od 2013. do 2017.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 20.910,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na troškove prijevoza na međunarodno natjecanje u Poljsku u iznosu 15.000,00 kn i refundaciju troškova jednom dobrovoljnom vatrogasnom društvu za popravak vozila oštećenog na dislokaciji na Pelješcu u iznosu 5.521,00 kn.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 16.938,00 kn se odnose na provođenje europskog projekta "Mura 2015" koji je pokrenut na inicijativu Varaždinske i Međimurske županije. Nositelj projekta bila je Državna uprava za zaštitu i spašavanje, a u njemu su sudjelovali i Državni hidrometeorološki zavod, Hrvatske vode, Hrvatska elektroprivreda, Ministarstvo poljoprivrede, Ministarstvo vanjskih poslova, Varaždinska županija i Međimurska županija s hrvatske strane te Nacionalna uprava za upravljanje katastrofama Republike Mađarske, Uprava za zaštitu i spašavanje Republike Slovenije i Civilna zaštita Ministarstva unutarnjih poslova Republike Austrije.

Manjak prihoda iznosi 58.109,00 kn, preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 98.063,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 39.954,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 80.850,00 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 početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	113.307,00	71.261,00	62,9
2.	Financijska imovina	33.917,00	9.589,00	28,3
	Ukupno imovina	147.224,00	80.850,00	54,9
3.	Obveze	7.710,00	7.039,00	91,3
4.	Vlastiti izvori	139.514,00	73.811,00	52,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	147.224,00	80.850,00	54,9

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015. manja je za 66.374,00 kn ili 45,1 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine. Vrijednost nefinancijske imovine manja je za 42.046,00 kn ili 37,1 % (najvećim dijelom zbog ispravka vrijednosti), a vrijednost financijske imovine je manja za 24.328,00 kn ili 71,7 % u odnosu na stanje početkom godine zbog smanjenja novca na žiro-računu.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost prijevoznih sredstava u iznosu 52.865,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 13.008,00 kn i uredske opreme u iznosu 5.388,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 9.589,00 kn odnosi se na novac na žiro-računu i podračunu u iznosu 9.347,00 kn te blagajni 242,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 7.039,00 kn i manje su za 671,00 kn ili 8,7% u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze prema dobavljačima, a podmirene su početkom 2016.

Vrijednost vlastitih izvora koncem 2015. manja su za 65.703,00 kn ili 47,1 % u odnosu na stanje početkom godine, najvećim dijelom zbog utroška viška prihoda. Vlastiti izvori odnose se na vlastite izvore u iznosu 33.857,00 kn i višak prihoda u iznosu 39.954,00 kn.

Program rada

Program rada Zajednice za 2015. donijelo je Predsjedništvo 20. prosinca 2014. Planirane su aktivnosti na koordinaciji rada članica, osposobljavanju i usavršavanju vatrogasnih kadrova (posebno za zapovjedni kadar), sudjelovanju u nabavi vatrogasnih sprava i opreme, davanju stručnih naputaka za opremanje vatrogasnih postrojbi, poticanju aktivnosti na području protupožarne preventive, omasovljenju te podizanju kvalitete rada s vatrogasnom mladeži, pripomoći u organizaciji različitih društvenih manifestacija te ostaloj problematici iz područja vatrogastva i zaštite od požara. Planirane su aktivnosti radnih tijela (Predsjedništvo, Zapovjedništvo, Nadzorni odbor, Odbor za preventivu, Odbor za odlikovanja i priznanja, Odbor za natjecanja, Odbor za vatrogasnu mladež, Odbor za žene u vatrogastvu, Odbor za istraživanje povijesti vatrogastva, Izvršni odbor Kluba vatrogasnih veterana i Ured Zajednice).

Pomoć u vezi kvalitetnije organizacije protupožarne preventive i operativnog djelovanja vatrogasnih postrojbi, dobrovoljnih vatrogasnih društava te vatrogasnih zajednica općina, odnosno gradova je utvrđen kao osnovni kriterij uspješnosti rada Zajednice.

Planirane osnovne zadaće Zajednice u 2015. odnose se na provedbu vatrogasnih intervencija na gašenju požara, spašavanju ljudi i imovine, tehničke intervencije, sudjelovanje u akcidentima i drugim nepogodama i akcijama radi zaštite i spašavanja ljudi i materijalnih dobara; provođenje preventivnih mjera zaštite od požara, posebno tijekom ljetnih mjeseci pri povećanoj opasnosti nastanka požara, organizaciju pasivnih dežurstava u dobrovoljnim vatrogasnim društvima te edukaciju stanovništva o opasnostima od požara; provedbu zadaća Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. godini i Plana intervencija kod velikih požara na otvorenom prostoru u 2015. godini.

Također, planirana je stalna stručna suradnja u ostvarivanju zajedničkih zadaća s Javnom vatrogasnom postrojbom Grada Varaždina i Državnom upravom za zaštitu i spašavanje, a sve u cilju poboljšanja operativne sposobnosti postrojbi.

Planirano je poticanje daljnjeg razvoja Vatrogasnog operativnog centra Javne vatrogasne postrojbe Grada Varaždina u organizacijskom i tehničkom smislu, radi njegovog istodobnog djelovanja kao županijskog vatrogasnog operativnog centra te poticanje nabave opreme Javne vatrogasne postrojbe Grada Varaždina za intervencije kod nastanka kemijskih i tehnoloških akcidenata, s obzirom na složenost i troškove nabave takve opreme, kao i činjenicu da spomenuta postrojba kod takvih intervencija djeluje na području cijele županije.

Predviđeno je razvijanje ukupnog vatrogastva na području županije za učinkovitije intervencije u slučaju većih nesreća ili katastrofa, s posebnim naglaskom na intervencije s opasnim tvarima i upoznavanje subjekata koji provode vatrogasnu djelatnost na području županije s planovima zaštite i spašavanja općina, gradova i županije te njegova operativna primjena kroz sudjelovanje u javnim vježbama. Jedna od planiranih aktivnosti je poticanje nastavka realizacije izgradnje novog polivalentnog operativnog centra svih službi koje se u svojoj redovitoj djelatnosti bave zaštitom i spašavanjem, izvan središta Varaždina, uz prioritarno kvalitetno rješavanje pitanja smještaja Javne vatrogasne postrojbe Grada Varaždina, sjedišta svih vatrogasnih i srodnih organizacija, kao i vježbališta za osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih postrojbi s područja Varaždinske županije. Druge planirane aktivnosti su: sufinanciranje nabave vatrogasne opreme i vozila, stručno osposobljavanje pripadnika interventne vatrogasne postrojbe Zajednice, osposobljavanje vatrogasnih kadrova za stjecanje zvanja i specijalnosti, organizacija javnih taktičkih vježbi te seminara, stručnih radionica, savjetovanja i radnih sastanaka s pripadnicima zapovjednog kadra u vatrogastvu, aktivno sudjelovanje u pripremama i organizaciji šestog natjecanja vatrogasaca i jedanaestog natjecanja vatrogasne mladeži Varaždinske županije, aktivno sudjelovanje u pripremi odjeljenja muške mladeži dobrovoljnog vatrogasnog društva Novi Marof za nastup na 20. međunarodnom natjecanju vatrogasne mladeži CTIF-a u poljskom Opoleu, kontinuirano razvijanje informacijskog sustava radi praćenja članstva, opremljenosti postrojbi i drugih informatičkih potreba članica te povezivanje cjelokupnog sustava s informacijskim sustavom Hrvatske vatrogasne zajednice (aplikacija Vatrogasna mreža). Tijekom obilježavanja manifestacije „Svibanj – mjesec zaštite od požara“ planirane su pojačane aktivnosti i organizacija pregleda opreme te vozila dobrovoljnih vatrogasnih društava na području županije, održavanje prigodnih predavanja za građane, posebno za djecu iz vrtića i osnovnih škola, informativno-promidžbene aktivnosti za građane radi poduzimanja preventivnih mjera zaštite od požara, pružanje pomoći u organizaciji obilježavanja obljetnica dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica, aktivno sudjelovanje u provedbi revizije Plana zaštite od požara Varaždinske županije.

Koncem 2015. u vatrogasnim postrojbama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Varaždinske županije bilo je 11 017 vatrogasaca. Prema podacima iz Izvješća o radu, u 2015. je bilo 630 intervencija, od toga 260 intervencija požara, 248 tehničkih intervencija, šest akcidenata te 116 ostalih intervencija. Programe obrazovanja u vatrogastvu školske godine 2014./2015. završile su 583 osobe. Zajednica je organizirala usavršavanje za specijalnosti rukovanja aparatima za zaštitu dišnih organa koje je završilo 47 polaznika, usavršavanje za specijalnost strojar koje je završilo 17 polaznika, obuku u simulatoru plamenih udara u kojoj je osposobljeno 35 vatrogasaca te obuku za voditelje vatrogasne mladeži 3 polaznika.

Provedena su i osposobljavanja za zvanja te je 481 polaznik stekao jedno od sedam zvanja (mladež 63, vatrogasac 148, vatrogasac 1. klase 140, dočasnik 54, dočasnik 1. klase 45, časnik 24 i časnik 1. klase 7). Tijekom 2015., za potrebe uvježbanosti i fizičke spremnosti članstva te kontrole ispravnosti i funkcionalnosti cjelokupne opreme, održana su brojna vatrogasna natjecanja (35), vatrogasne vježbe (59 taktičko-pokaznih vježbi) i susreti u zemlji i inozemstvu.

Kroz razne projekte Zajednica surađuje s vatrogasnim organizacijama na međunarodnoj razini (Slovenija, Austrija, Mađarska, Velika Britanija, Cipar i druge), od kojih je jedan projekt implementacija Mehanizma civilne zaštite Europske unije koji je ustrojen radi podrške koordiniranom i bržem odgovoru na katastrofe unutar i izvan Europe, kod čega se koriste resursi iz 31 zemlje koja sudjeluje. U 2015. provedeni su protupožarno-preventivni pregledi oko 20 500 domaćinstava, 311 izvora vode, edukativna predavanja i pokazne vježbe u 48 srednjih i osnovnih škola te 22 dječja vrtića.

Zajednica je obavljala aktivnosti koje su planirane Programom rada za 2015., sastavila je Izvješće o radu za 2015. godinu te je Županiji podnijela izvješće o ostvarenju programa rada. U realizaciji svog Programa rada Zajednica ostvaruje suradnju s vatrogasnim subjektima svih razina, službama za hitne intervencije, Državnom upravom za zaštitu i spašavanje, Područnim uredom za zaštitu i spašavanje Varaždin te ostalim gospodarskim subjektima, ustanovama i udrugama koji se zaštitom i spašavanjem bave u sklopu svoje redovne djelatnosti. Zajednica efikasno provodi aktivnosti s ciljem razvijanja operativne spremnosti vatrogasnih postrojbi na području Varaždinske županije, u okviru cjelovitog sustava zaštite i spašavanja.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom i financijsko računovodstvenim poslovanjem
- provjeriti pravilnost stjecanja prihoda
- provjeriti pravilnost ostvarenja rashoda, odnosno provjeriti jesu li financijska sredstva korištena u skladu s predviđenim namjenama
- provjeriti pravilnost izvršenja drugih transakcija
- provjeriti usklađenost provedenih aktivnosti s programom rada
- ocijeniti efikasnost Zajednice u ostvarenju ciljeva utvrđenih Statutom i godišnjim programom rada.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Provjereno je donošenje financijskih planova te sastavljanje financijskih izvještaja. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća za zaposlene i naknada, ulazni računi, izlazni računi, žiro-račun i podračun te obračun amortizacije. Obavljeni su razgovori s Predsjednikom Zajednice, v.d. tajnikom Zajednice i osobom koja obavlja administrativno računovodstvene poslove te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2003., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zajednice za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalozima.

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Zajednica je provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s Pravilnikom o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) i sastavila je Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za 2015. U spomenutom upitniku je navedeno da su za pojedine aktivnosti donesene procedure ili da su djelomično donesene. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da procedure financijskog poslovanja nisu donesene za nabavu roba, radova i usluga, nisu utvrđeni kriteriji za plaćanje predujmom, ne postoji posebna pisana odluka o prijenosu ovlasti i odgovornosti za davanje naloga za plaćanje na osobe različite od zakonskog zastupnika, preuzimanje višegodišnjih ugovornih obveza koje imaju financijski učinak nije utvrđeno Statutom niti je zakonskom zastupniku utvrđeno ograničenje za raspolaganje imovinom. Tijekom 2015. nije obavljena funkcija unutarnjeg nadzora prema rješenju od 19. veljače 2003. jer nije bio zaposlen tajnik, a koji je prema navedenom rješenju bio obavezan jednom u tri mjeseca pismeno izvješćivati predsjednika o svojim zapažanjima o predmetima unutarnjeg nadzora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje unutarnjeg nadzora u skladu s donesenim rješenjem o obavljanju unutarnjeg nadzora, a u Upitniku o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola navesti točne podatke o donesenim procedurama financijskog poslovanja.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će obavljati unutarnji nadzor te će uskladiti procedure financijskog poslovanja Zajednice.*

2. Planiranje

2.1. Zajednica je obvezna sastavljati financijske planove prema Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski plan

Skupština Zajednice donijela je 24. svibnja 2015. financijski plan za redovno poslovanja i financijski plan za korištenje prihoda od premija osiguranja.

Cjeloviti financijski plan prihoda i rashoda nije donesen. Izmjene i dopune financijskih planova nisu donesene. Financijskim planom za redovno poslovanje planirani su prihodi u iznosu 825.200,00 kn, rashodi u iznosu 875.200,00 kn te je planirana uporaba viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 50.000,00 kn.

Financijskim planom za korištenje sredstava od premije osiguranja planirani su prihodi i rashodi u iznosu 260.200,00 kn. Dio sredstava od premija osiguranja u iznosu 15.200,00 kn planiran je u prihodima i rashodima u financijskom planu za korištenje premija osiguranja i u financijskom planu za redovno poslovanje. Prihodi od premija osiguranja od Hrvatske vatrogasne zajednice planirani u iznosu 80.000,00 kn u poslovnim knjigama nisu iskazani jer je Hrvatska vatrogasna zajednica sredstva izravno doznačivala korisnicima, a prijenos sredstava nije evidentiran u poslovnim knjigama Zajednice. Obzirom da su ostali prihodi za redovno poslovanje planirani u iznosu 130.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 180.306,00 kn što je za 50.306,00 kn ili 38,7% više od plana trebalo je donijeti izmjene Financijskog plana.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015., određeno da se financijski plan sastoji od plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata i obrazloženja financijskog plana, a donosi ga ovlašteno tijelo (određeno Statutom) najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu. Prihodi i rashodi planiraju se u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja. Prvi financijski plan temeljem odredbi navedenog Zakona, izrađuje se za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. Odredbom članka 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se obrazloženje financijskog plana sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te obrazloženja programa, aktivnosti i projekata koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan. Obrazloženje skupina prihoda i rashoda mora sadržavati parametre koji su se koristili kod izračuna potrebnih sredstava za svaku od skupina prihoda i rashoda. Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti cjeloviti financijski plan prihoda i rashoda u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija i Pravilnika o financijskom upravljanju i kontroli te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija. Također nalaže realnije planiranje prihoda i rashoda, odnosno donošenje izmjena financijskog plana.

- Program rada

Program rada Zajednice za 2015. donijelo je Predsjedništvo 20. prosinca 2014. Planirane su aktivnosti na koordinaciji rada članica, osposobljavanju i usavršavanju vatrogasnih kadrova (posebno za zapovjedni kadar), sudjelovanju u nabavi vatrogasnih sprava i opreme, davanju stručnih naputaka za opremanje vatrogasnih postrojbi, poticanju aktivnosti na području protupožarne preventive, omasovljenju te podizanju kvalitete rada s vatrogasnom mladeži, pripomoći u organizaciji različitih društvenih manifestacija te ostaloj problematici iz područja vatrogastva i zaštite od požara.

Planirane su aktivnosti radnih tijela (Predsjedništvo, Zapovjedništvo, Nadzorni odbor, Odbor za preventivu, Odbor za odlikovanja i priznanja, Odbor za natjecanja, Odbor za vatrogasnu mladež, Odbor za žene u vatrogastvu, Odbor za istraživanje povijesti vatrogastva, Izvršni odbor Kluba vatrogasnih veterana i Ured Zajednice). Pomoć radi kvalitetnije organizacije protupožarne preventive i operativnog djelovanja vatrogasnih postrojbi, dobrovoljnih vatrogasnih društava te vatrogasnih zajednica općina, odnosno gradova utvrđen je kao osnovni kriterij uspješnosti rada Zajednice. Uz pojedine aktivnosti nisu utvrđena sredstva za njihovo provođenje ni izvori financiranja, a u Izvješću o radu za 2015. nisu dani podaci o rashodima i izvorima financiranja za izvršene aktivnosti. Zajednica je obavljala aktivnosti koje su planirane Programom rada za 2015. te je sastavila Izvješće o radu za 2015. godinu.

Državni ured za reviziju predlaže programom rada razraditi aktivnosti s planiranim sredstvima i izvorima financiranja, a u izvješću o radu dati podatke o rashodima i izvorima financiranja za izvršene aktivnosti.

2.2. *Zajednica je prihvatila naloge i prijedlog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je tijekom obavljanja postupka financijske revizije Skupština Zajednice donijela Izmjene i dopune Financijskog plana za 2016., cjeloviti financijski plan za 2017. te Program rada Zajednice za 2017. s istaknutim financijskim sredstvima za provođenje pojedinih aktivnosti Programa.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Poslovne knjige

Zajednica je ustrojila glavnu knjigu, dnevnik i pomoćne knjige, osim knjige dugotrajne nefinancijske imovine i potraživanja. Knjiga obveza ustrojena je u okviru glavne knjige. Prema odredbi članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno, između ostalog, vodi knjigu dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini i vrijednosti - nabavna i otpisana), knjigu kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe - po vrsti, količini i vrijednosti), knjigu financijske imovine i obveza i to potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo).

Tijekom 2015. ispostavljeni su računi vatrogasnim zajednicama jedinica lokalne samouprave i dobrovoljnim vatrogasnim društvima za uslugu osposobljavanja i usavršavanja vatrogasnih kadrova u iznosu 5.021,00 kn. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2015., nisu evidentirani, odnosno iskazani prihodi ni potraživanjima na temelju navedenih računa, dok su u pomoćnoj evidenciji (knjizi izlaznih računa) evidentirana potraživanja. Prema odredbama članka 26. stavka 1. i stavka 2. alineja 1. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se 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.

Prema odredbama članka 22. Zakona o financijskom poslovanja i računovodstvu neprofitnih organizacija, imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja. Također, odredbama članka 28. i 29. istog Zakona, propisano je da financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije, a oni su izvještaji o stanju i strukturi, te promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, obveza, vlastitih izvora, prihoda i rashoda.

U glavnoj knjizi nije evidentirana nabavna vrijednost i akumulirani ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine, do konca 2014. Imovina je evidentirana po knjigovodstvenoj vrijednosti početkom 2015., a ne po nabavnoj vrijednosti. Prema odredbama članka 23. Zakona o financijskom poslovanja i računovodstvu neprofitnih organizacija, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine evidentiran je za 2015., a trebao je biti evidentiran akumulirani ispravak vrijednosti. Prema odredbama članka 24. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku uporabe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu.

Tijekom 2015. obračunana je amortizacija za osobni automobil i vitrinu nabavljenu 2012. u iznosu 34.452,00 kn, a ispravak vrijednosti za drugi osobni automobili te uredski namještaj i opremu u iznosu 7.594,00 kn ili ukupno 42.046,00 kn. Amortizacija za osobni automobil i vitrinu je obračunana na nabavnu vrijednost, a za drugi osobni automobil te uredski namještaj i opremu na knjigovodstvenu vrijednost evidentiranu početkom 2015. Prema odredbi članka 24. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

U glavnoj knjizi, na računima nefinancijske imovine, nije evidentirana nabava sitnog inventara. Prema podacima iz poslovnih knjiga tijekom 2015. ostvareni su rashodi za sitni inventar u iznosu 3.390,00 kn. Također, nije ustrojena pojedinačna ili skupna evidencija sitnog inventara u upotrebi. Prema odredbama članka 22. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, imovina i obveze se iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja, a prema odredbama članka 23. istog Zakona, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Dugotrajna imovine je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, a dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 3.500,00 kn može se otpisati jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku uporabe.

Zajednica je u 2015. poslovala preko redovnog žiro-računa (kunskog i deviznog) te podračuna (kunskog i deviznog). U glavnoj knjizi uplate i isplate na redovan žiro-račun, podračun te devizne račune iskazane su u okviru jednog računa (novac na žiro-računu) umjesto na zasebnim računima.

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računi su razvrstani u razrede, skupine, podskupine i odjeljke, a odjeljci iz računskog plana mogu se raščlanjivati prema potrebama na analitičke i podanalitičke račune po dekadnom sustavu.

U poslovnim knjigama prihodi od premija osiguranja iskazani su u iznosu 204.620,00 kn, što je za 30.200,00 kn ili 17,3 % više od ostvarenih. Također su i rashodi iskazani više u istom iznosu. Do odstupanja je došlo jer je prijenos sredstava u iznosu 30.200,00 kn iz podračuna na redovan žiro-račun iskazan kao prihod, a ne prijenos sredstava s jednog računa na drugi. Iz navedenih razloga su prihodi od premija osiguranja i rashodi koji su ostvareni (jer su iskazani kao prijenos sredstava i pojedinačni rashodi koji su obavljani) evidentirani više za 30.200,00 kn od stvarno ostvarenih. Prema odredbama članka 9. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Prema odredbama članka 26. stavka 1. i stavka 2. alineje 2. i 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija prihodi i rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se neresipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima) 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 ustrojavanje knjige dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti, potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i pojedinačne ili skupne evidencije sitnog inventara. Također nalaže evidentiranje u glavnoj knjizi potraživanja za osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova, sitnog inventara, imovine po nabavnoj vrijednosti i akumulirani ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine. Nalaže pravilan obračun i evidentiranje ispravka vrijednosti nefinancijske imovine. Nadalje, nalaže iskazivanje na zasebnim računima prometa redovnog žiro-računa, podračuna, deviznog računa redovnog žiro-računa i deviznog računa podračuna, iskazivanje prihoda prema računovodstvenom načelu nastanka događaja te iskazivanje rashoda prema propisanom načelu, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Popis imovine i obveza

Odluku o popisu sa stanjem 31. prosinca 2015. i imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza donio je Predsjednik Zajednice. Odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza ne sadrži rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama zakonskom predstavniku. Povjerenstvo je popisalo stanje novčanih sredstava na žiro-računu, podračunu i u blagajni, uredski namještaj i opremu te prijevozna sredstva. Predložilo je za rashod imovinu u vrijednosti 433,00 kn. Prijevozna sredstva i dio uredskog namještaja i opreme popisalo je količinski i vrijednosno, a dio uredskog namještaja i opreme samo količinski. Povjerenstvo nije popisalo sitni inventar (tijekom 2015. evidentiran je rashod za sitni inventar u iznosu 3.390,00 kn) i potraživanja. Povjerenstvo je priložilo popisne liste, a nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu na temelju popisnih lista. Zakonski predstavnik nije donio odluku o rashodovanju imovine.

Prema odredbama članka 19., 20. i 21. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija dužna je najmanje jednom godišnje i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenoga sa stvarnim stanjem, zakonski predstavnik osim datuma popisa određuje i rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste, a nakon završetka popisa povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati zakonskom zastupniku, koji na temelju izvještaja iz priloženih popisnih lista te sukladno ovlastima koje proizlaze iz statuta ili drugih najviših općih akata neprofitne organizacije, odlučuje i o rashodovanju imovine.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanja popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- Financijski izvještaji

Zajednica je za 2015. sastavila Bilancu, Izvještaj o prihodima i rashodima i Bilješke. Financijski izvještaji predani su nadležnim tijelima.

Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže obrazloženje razloga zbog kojih je došlo do značajnog smanjenja drugih prihoda, te povećanja pojedinih rashoda (naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima i slično). Prema odredbi članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija u bilješkama uz izvještaj o prihodima i rashodima neprofitne organizacije potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju od prethodne godine.

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

3.2. Zajednica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je tijekom obavljanja financijske revizije izvršen ispravak knjiženja dugotrajne i kratkotrajne imovine (nabavna vrijednost i akumulirani ispravak vrijednosti) u glavnoj knjizi, na računu nefinancijske imovine evidentirana je nabava sitnog inventara, a sve uplate i isplate na redovan žiro račun i podračun evidentirane su na zasebnim računima prema računskom planu. Navodi da je popis imovine i obveza za 2016. izvršen prema odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. U vezi ustrojavanje evidencije o potraživanjima po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima i rokovima dospelosti, potraživanjima za osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova u glavnoj knjizi te sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje, Zajednica se nije očitovala.

4. Prihodi

4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.093.234,00 kn što je za 141.110,00 kn ili 11,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi po posebnim propisima koji su ostvareni u iznosu 889.620,00 kn ili 81,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz proračuna Varaždinske županije za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 680.000,00 kn i za financiranje županijskog vatrogasnog natjecanja u iznosu 5.000,00 kn te prihode od društava za osiguranje u iznosu 204.620,00 kn. Prihodi od društava za osiguranje su ostvareni na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojom je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara. Sredstva u visini 30,0 % se uplaćuju na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Grada Zagreba te 40,0 % na poseban račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području kojih se nalazi osigurana imovina. Ostvareni prihodi odnose se na uplatu 15 društava za osiguranje. Najveći dio prihoda (80,0%) ostvareno je uplatom pet društava za osiguranje.

Vatrogasna zajednica nije zatražila izvješća od društava za osiguranje o visini uplaćenih premija osiguranja od požara na području Varaždinske županije te nije iskazala podatke o potraživanja od društava za osiguranje s toga osnova.

Državni ured za reviziju predlaže od društava za osiguranje tražiti izvješća o obvezi uplate premija osiguranja od požara na području Varaždinske županije te evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama.

4.2. Zajednica se nije očitovala na navedeni prijedlog Državnog ureda za reviziju.

5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.151.343,00 kn, što je za 84.845,00 kn ili 6,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 610.264,00 kn ili 53 % ukupno ostvarenih rashoda i rashodi za zaposlene u iznosu 311.919,00 kn ili 27,1%.

- Materijalni rashodi

Predsjedništvo je u ožujku 2009. Odlukom o uporabi službenih mobitela dužnosnika i zaposlenika Zajednice, utvrdilo zaposlenike i dužnosnike te visinu iznosa za koje se priznaju troškovi korištenja mobilnih telefona (predsjednik 100,00 kn, tajnik/zamjenik zapovjednika Zajednice 200,00 kn te računovođa 50,00 kn, neto iznosi). Predviđeno je da se dužnosnicima Zajednice dozvoljava prekoračenje limita u iznimnim slučajevima obavljanja dužnosničkih aktivnosti, odnosno prilikom putovanja u inozemstvo, izvršavanja operativne djelatnosti i slično. Za zapovjednika nije utvrđen iznos. Za troškove korištenja mobilnih telefona koji su bili veći od iznosa utvrđenih navedenom Odlukom (primjerice: za jedan telefon u lipnju 2015. više za 262,00 kn, u srpnju za 529,00 kn, u kolovozu za 854,00 kn) korisnik mobitela nije uplatio razliku.

Zajednica ima dva osobna automobila (Škoda Octavia i Škoda Yeti). Županijski vatrogasni zapovjednik je na temelju odluke Predsjedništva tijekom 2015. koristio službeno vozilo Škodu Yeti, neprekidno 24 sata dnevno. Evidencija o korištenju službenog vozila nije vođena.

Evidencija korištenja službenih vozila propisana je odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, kojima je utvrđeno da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije poslovnih događaja koji su u glavnoj knjizi iskazani sintetički i druge pomoćne evidencije o stanju i promjenama imovine i obveza za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Također je utvrđeno da neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva obvezno vodi, između ostalih pomoćnih knjiga, evidenciju putnih naloga i korištenja službenih vozila. Za korištenje drugog službenog vozila za pojedine relacije nije navedena svrha putovanja. S obzirom da su za pojedina korištenja izdavani putni nalozi u kojima je navedena upotreba i svrha korištenja službenog vozila, iz dokumentacije se ne može potvrditi da je vozilo korišteno isključivo za službene svrhe. Predsjedništvo je Pravilnikom o korištenju službenih automobila iz prosinca 2014., utvrdilo da se pod službenim potrebama osobito podrazumijevaju poslovi i zadaci u sjedištu Zajednice, sudjelovanje na sastancima i sjednicama, prijevoz potreban za rad Zajednice te obavljanje drugih poslova po ovlaštenju predsjednika ili zapovjednika. Navedeni su svi elementi koje putni nalog i putni radni list moraju sadržavati, između ostalog, svrha putovanja. Pravilnikom je utvrđeno da su korisnici službenih automobila dužni voditi evidenciju o izvršenim radnjama i prijeđenim kilometrima na utvrđenom obrascu putnog naloga ili putnog radnog lista kojim je zadužen svaki osobni automobil. Utvrđeno je da je po završetku korištenja službenog automobila korisnik dužan popuniti putni nalog ili putni radni list, a ključevi službenog automobila te službeni dokumenti vozila nakon korištenja vozila moraju biti vraćeni i čuvani kod vođitelja stručne službe.

Državni ured za reviziju nalaže za troškove korištenja mobilnih telefona, koji su veći od utvrđenih i opravdanih iznosa utvrđenih Odlukom o uporabi službenih mobitela dužnosnika i zaposlenika Zajednice, teretiti korisnika mobitela za uplatu razlike. Također, nalaže za korištenje službenih automobila voditi dokumentaciju koja sadrži propisane elemente, a službena vozila koristiti isključivo za službene svrhe.

5.2. Zajednica je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da će u narednom razdoblju obračunavati troškove korištenja mobilnih telefona korisnicima koji su ostvarili veće troškove od iznosa troškova utvrđenih Odlukom. Također, u očitovanju navodi da je tijekom 2016. donesen zaključak o korištenju službenih vozila u skladu s odredbama članka 14. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, te se evidencija korištenja službenih vozila vodi prema propisanim odredbama.

6. Javna nabava

6.1. U 2015. Zajednica nije nabavljala robe i usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn, odnosno 500.000,00 kn za nabavu radova, bez poreza na dodanu vrijednost. Obavljane su bagatelne nabave. Tijekom 2015. rashodi za nabavu roba, radova i usluga su ostvareni u iznosu 154.149,00 kn. Najznačajniji rashodi su ostvareni za gorivo za automobile u iznosu 31.149,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava 30.042,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 20.099,00 kn.

Plan nabave za 2015. nije donesen i nije objavljen na mrežnim stranicama Zajednice. Prema odredbama članka 20. stavak 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13, 13/14) plan nabave potrebno je donijeti i za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn odnosno 500.000,00 kn (bagatelne nabave). Javni naručitelj obvezan je plan nabave objaviti na mrežnim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na mrežnim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine.

U listopadu 2014. donesen je Pravilnik o postupcima javne nabave u Zajednici kojim je utvrđeno da se Pravilnikom propisuje zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava Zajednice u postupcima javne nabave, učinkovit i djelotvoran sustav financijskog upravljanja i kontrola, postupak planiranja te donošenja plana nabave, a sve u cilju osiguranja i održavanja fiskalne odgovornosti i transparentnosti te dugoročne održivosti financiranja Zajednice.

Izjava o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa nije sastavljena i objavljena na mrežnoj stranici Zajednice. Prema odredbama članka 13. stavka 8. i 9. Zakona o javnoj nabavi, predstavnici naručitelja dužni su potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa u smislu njihova odnosa ili odnosa povezanih osoba predstavnika naručitelja i na svojim mrežnim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezana osoba u odnosu ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Zajednica nije izradila Izvješće o javnoj nabavi za 2015. do 31. ožujka 2016. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi. Izvještaji o provedenim postupcima bagatelne nabave predaju se putem Elektroničkog oglasnika javne nabave sukladno propisanim rokovima u Zakonu o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabava robe i usluga te radova postupati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Zajednica je prihvatila nalog Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da je donijela Plan nabave za 2017. i ima izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa, koja nije objavljena na mrežnim stranicama Zajednice, zbog nedostatka prostora na serveru poslužitelja.*

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:
 - tijekom 2015. nije obavljena funkcija unutarnjeg nadzora prema rješenju od 19. veljače 2003. jer nije bio zaposlen tajnik, a koji je prema navedenom rješenju bio obavezan jednom u tri mjeseca pismeno izvješćivati predsjednika o svojim zapažanjima o predmetima unutarnjeg nadzora (točka 1. Nalaza)
 - cjeloviti financijski plan prihoda i rashoda nije donesen; Planiranim programom rada uz pojedine aktivnosti nisu utvrđena sredstva za njihovo provođenje ni izvori financiranja te u Izvješću o radu za 2015. nisu dani podaci o rashodima i izvorima financiranja za izvršene aktivnosti planirane programom (točka 2. Nalaza)
 - knjige dugotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i pojedinačna ili skupna evidencije sitnog inventara nisu ustrojene; U poslovnim knjigama proizvedena dugotrajna imovine nije evidentirana po nabavnoj vrijednosti, a ispravak vrijednosti evidentiran je samo za 2015. umjesto akumulirano za cijelo razdoblje korištenja dugotrajne imovine; Kod obračuna ispravak vrijednosti nije u svim slučajevima primijenjen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost; Uplate i isplate na redovan žiro-račun, podračun, devizni račun redovnog žiro-računa i devizni račun podračuna nisu evidentirane na zasebnim računima računskog plana; Dio prihoda od uplata društava za osiguranje i rashodi u iznosu 30.200,00 kn iskazani su dva puta zbog pogrešnog evidentiranja poslovnih događaja putem žiro računa i podračuna; Odluka o imenovanju povjerenstva za popis imovine i obveza ne sadrži rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama zakonskom predstavniku; Popis sitnog inventara i potraživanja nije obavljen; Dio uredskog namještaja i oprema popisani su količinski, ali ne i vrijednosno; Izvještaj o obavljenom popisu nije sastavljen (točka 3. Nalaza)
 - obračun troškova korištenja mobilnih telefona nije proveden u skladu s Odlukom Predsjedništva jer za troškove veće od utvrđenih iznosa Odlukom nisu obavljani povrati sredstava od korisnika mobitela; Za korištenje službenih vozila nije vođena dokumentaciju koja sadrži propisane elemente te se iz dokumentacije ne može potvrditi da su vozila korištena isključivo za službene svrhe (točka 5. Nalaza)
 - tijekom 2015. rashodi za nabavu roba, radova i usluga su ostvareni u iznosu 154.149,00 kn; Plan nabave za 2015. nije donesen i nije objavljen na mrežnoj stranici Zajednice, kao i izjava o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa; Izvješće o javnoj nabavi za 2015. nije izrađeno. (točka 6. Nalaza)

4. Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u području zaštite od požara. Na temelju odluka skupština u Zajednicu se udružuju gradske i općinske vatrogasne zajednice te samostalna dobrovoljna vatrogasna društva. Na području Varaždinske županije djeluju 123 dobrovoljna vatrogasna društva, jedna profesionalna javna vatrogasna postrojba te jedna profesionalna vatrogasna postrojba u gospodarstvu, koja su po teritorijalnom principu udružena u 17 vatrogasnih zajednica općina, šest vatrogasnih zajednica gradova te pet samostalnih dobrovoljnih vatrogasnih društava. Koncem 2015. u vatrogasnim postrojbama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima na području Varaždinske županije bilo je 11 017 vatrogasaca. U 2015. je bilo 630 intervencija, od toga 260 intervencija požara, 248 tehničkih intervencija, šest akcidenata te 116 ostalih intervencija. Djelatnosti Zajednice se financiraju sredstvima iz proračuna Varaždinske županije, Hrvatske vatrogasne zajednice i premija osiguranja od požara koje uplaćuju osiguravajuće kuće i druge pravne osobe. Zajednica je tijekom 2015. imala dva zaposlenika. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Nedeljko Vukalović. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.093.234,00 kn, rashodi u iznosu 1.151.343,00 kn te manjak prihoda u iznosu 58.109,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 98.063,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 39.954,00 kn. Vrijednosno značajni prihodi su prihodi po posebnim propisima u iznosu 889.620,00 kn ili 81,4 % ukupnih prihoda, dok se vrijednosno značajniji rashodi odnose na materijalne rashode u iznosu 610.264,00 kn ili 53,0 %, rashode za zaposlene u iznosu 311.919,00 kn ili 27,1 % i donacije u iznosu 153.300,00 kn ili 13,3 % ukupnih rashoda. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 7.039,00 kn i podmirene su početkom 2016. Ciljevi i zadaće Zajednice utvrđene godišnjim Programom rada su ispunjenje. Zajednica ispunjava zadaću pružanja 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. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu, utjecale su na izražavane uvjetnog mišljenja.