



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA  
GRADA ZAGREBA

Zagreb, ožujak 2012.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O ZAJEDNICI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-06/23  
URBROJ: 613-02-03-12-7

Zagreb, 20. ožujka 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VATROGASNE ZAJEDNICE GRADA ZAGREBA ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Vatrogasne zajednice Grada Zagreba (dalje u tekstu: Zajednice) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 21. studenoga 2011. do 20. ožujka 2012.

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je strukovna i humanitarna neprofitna udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara. Osnovana je u skladu s odredbama članka 16. Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04-pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10), s ciljem promicanja, razvitka i unapređenja vatrogastva i zaštite od požara u Gradu Zagrebu. Sjedište Zajednice je u Zagrebu, Našička 14. Zajednica obavlja djelatnost u prostoru koji je u vlasništvu Grada Zagreba. Članice Zajednice su javna vatrogasna postrojba Grada Zagreba i 55 dobrovoljnih vatrogasnih društava. Djelokrug rada je određen Statutom. Prema Statutu, Zajednica prati, usmjerava i usklađuje rad članica u ostvarivanju poslova i zadaća u zaštiti od požara i vatrogastvu u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu i Statuta. Sa članicama promiče aktivnosti i djelatnosti dobrovoljnog vatrogastva, brine o unapređivanju rada dobrovoljnih vatrogasnih društava, potiče aktivnosti članica na provođenju preventivnih, strukovnih i operativnih mjera u zaštiti od požara i vatrogastvu, razvija i provodi aktivnosti na spašavanju ljudi i imovine ugroženih tehnološkim i prirodnim nesrećama, brine o stručnom osposobljavanju i surađuje s odgojnim i obrazovnim institucijama nadležnim u poslovima osposobljavanja vatrogasaca i vatrogasne mladeži, provodi aktivnosti na zaštiti okoliša i humanitarnog značaja, provodi stručna savjetovanja, seminare i vatrogasna natjecanja članova, obavlja povjerene poslove javnih ovlasti utvrđenih zakonima i propisima, vodi evidenciju članova, izravno surađuje s javnom vatrogasnom postrojbom Grada Zagreba, tijelima Grada Zagreba i drugim pravnim i fizičkim osobama radi izvršavanja ciljeva i zadataka.

Sredstva za financiranje djelatnosti Zajednice i dobrovoljnih vatrogasnih društava su donacije iz proračuna Grada Zagreba za programom utvrđene aktivnosti, uplate udjela u premijama osiguranja od osiguravajućih društava i Hrvatske vatrogasne zajednice, povrata poreza na dodanu vrijednost i drugi prihodi.

Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, upravni odbor, nadzorni odbor i stegovno povjerenstvo. Skupština Zajednice je najviše tijelo upravljanja, a upravni odbor je izvršno i operativno kolegijalno tijelo. Nadzorni odbor Zajednice prati i nadzire rad tijela utvrđenih statutom, usklađenost sa Zakonom, Statutom i drugim aktima, te nadzire materijalno financijsko poslovanje Zajednice. Zajednica ima tri zaposlenika: tajnik i dva administrativno-financijska zaposlenika. Zajednicu zastupa predsjednik, zamjenik predsjednika i tajnik. U vrijeme obavljanja revizije predsjednik Zajednice je Zlatko Križanić.

### Financijski izvještaji

Zajednica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. Za 2010. su sastavljeni sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iz financijskog plana i podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 21.084.924,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.390.844,00 kn, što je za 3.694.080,00 kn ili 17,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od donacija	19.923.792,00	17.346.654,00	87,1	99,7
2.	Drugi prihodi	56.640,00	44.190,00	78,0	0,3
3.	Višak prihoda	1.104.492,00	0,00	-	-
Ukupno		21.084.924,00	17.390.844,00	82,5	100,0

U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.104.492,00 kn, koji se odnosi na neutrošena sredstva namijenjena nabavi vatrogasne opreme. Prema financijskom planu ukupni prihodi u iznosu 21.084.924,00 kn se raspoređuju za financiranje planiranih redovnih rashoda poslovanja Zajednice u iznosu 14.762.909,00 kn i nabave vatrogasne opreme u iznosu 6.322.015,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od donacija ostvareni u iznosu 17.346.654,00 kn se odnose na prihode ostvarene iz proračuna Grada Zagreba za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 10.956.400,00 kn, udjele u premiji osiguranja u iznosu 3.870.462,00 kn, povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 2.480.270,00 kn, te kamate po viđenju u iznosu 39.522,00 kn.

Prihodi iz proračunu Grada Zagreba, Ureda za upravljanje u hitnim situacijama su ostvareni na temelju godišnjeg plana i programa rada Zajednice. Utrošeni su u skladu s predviđenim namjenama.

Prihodi od premija osiguranja u iznosu 3.870.462,00 kn su ostvareni uplatama osiguravajućih društava u iznosu 3.724.462,00 kn i Hrvatske vatrogasne zajednice u iznosu 146.000,00 kn. Na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu, osiguravajuća društva su obvezna izdvajati sredstva u visini 5,0% premije osiguranja od požara, od čega se 30,0% uplaćuje na poseban račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave na području koje se nalazi osigurana imovina, 30,0% na račun Hrvatske vatrogasne zajednice i 40,0% na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području koje se nalazi osigurana imovina. Zajednica ostvaruje udjel u visini 70,0%, a od sredstava premije osiguranja koje osiguravajuća društva uplaćuju na račun Hrvatske vatrogasne zajednice, Zajednici je doznačeno 146.000,00 kn, u skladu s Mjerilima o korištenju sredstava premije osiguranja za 2010. koje je donijela Skupština Hrvatske vatrogasne zajednice u lipnju 2009., te izmijenila u prosincu 2009. Ostvareni prihodi od premija osiguranja su utrošeni namjenski za nabavu opreme i sredstava za vatrogasne intervencije i osposobljavanje vatrogasaca u iznosu 2.259.091,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 1.611.297,00 kn nalaze se koncem 2010. na računu Zajednice. Izvješća o utrošku sredstava su dostavljena Hrvatskoj vatrogasnoj zajednici.

Prihodi od povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 2.480.270,00 kn se odnose na povrat poreza za vatrogasnu opremu nabavljenu u 2009., u skladu s odredbama članka 35. Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2009. (Narodne novine 149/08, 44/09, 86/09 i 95/09).

Prema podacima iz financijskog plana i Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 14.762.909,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.974.388,00 kn, što je za 788.521,00 kn ili 5,3% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	774.277,00	745.921,00	96,3	5,3
2.	Materijalni rashodi	8.655.778,00	7.928.812,00	91,6	56,8
2.1.	Naknade troškova radnicima i druge naknade	332.698,00	286.936,00	86,2	2,1
2.2.	Rashodi za usluge	5.554.654,00	4.777.662,00	86,0	34,2
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	2.407.000,00	2.579.360,00	107,2	18,5
2.4.	Drugi materijalni rashodi	361.426,00	284.854,00	78,8	2,0
3.	Rashodi amortizacije	3.191.854,00	3.191.854,00	100,0	22,8
4.	Financijski rashodi	1.331.000,00	1.402.125,00	105,3	10,0
5.	Donacije	809.000,00	704.720,00	87,1	5,0
6.	Drugi rashodi	1.000,00	956,00	95,6	0,1
	Ukupno	14.762.909,00	13.974.388,00	94,7	100,0
	Višak prihoda	0,00	3.416.456,00	-	24,4

Višak prihoda tekuće godine iznosi 3.416.456,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 20.647.512,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 24.063.968,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 7.928.812,00 kn, što čini 56,8% ukupnih rashoda. U okviru materijalnih rashoda su izvršeni rashodi za usluge u iznosu 4.777.662,00 kn, koji se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava, objekata i opreme u iznosu 3.135.872,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 581.272,00 kn, intelektualne usluge (usluge predavača prema programima osposobljavanja vatrogasaca i druge) u iznosu 315.805,00 kn, usluge zdravstvenih pregleda vatrogasaca u iznosu 240.393,00 kn, tehničkog pregleda i registracije vozila u iznosu 128.976,00 kn, komunalne usluge u iznosu 108.809,00 kn, te druge usluge (promidžbe i informiranja, računalne, odvjatničke) u iznosu 266.535,00 kn.

Rashodi amortizacije u iznosu 3.191.854,00 kn se odnose na rashod nabave dugotrajne materijalne imovine koji je raspoređen preko obračuna amortizacije za svako pojedino osnovno sredstvo primjenom linearne metode obračuna i propisanih godišnjih amortizacijskih stopa.

Financijski rashodi u iznosu 1.402.125,00 kn se odnose na usluge banaka u iznosu 28.751,00 kn, objave javnih nabava u iznosu 29.099,00 kn, negativne tečajne razlike u iznosu 671,00 kn, te rashode provođenja pojedinih aktivnosti predviđenih programom rada Zajednice (osposobljavanje vatrogasaca, organiziranje kampa i kviza vatrogasne mladeži, organiziranje državnih i drugih natjecanja, združenih vježbi, kontrole spremnosti vatrogasnih društava, sudjelovanje u programu zaštite od požara – dislokacija i druge aktivnosti) u iznosu 1.343.604,00 kn.

Rashodi za donacije u iznosu 704.720,00 kn se odnose na sredstva doznačena članicama Zajednice za sufinanciranje održavanja skupština i jubilarnih obljetnica vatrogasnih postrojbi, troškova intervencija i osiguravanja javnih skupova, programa rada s mladeži, rada limenih vatrogasnih glazbi, uredskog i materijala za čišćenje, te troškova intervencija izvan područja Zajednice. Planirana i osigurana sredstva za pojedine namjene (aktivnosti) doznačena su na temelju izvještaja o obavljenim aktivnostima, odnosno provedenom bodovanju vatrogasnih društava, u visinama utvrđenim ranijih godina u zaključcima upravnog odbora.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 30.883.675,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	30.457.007,00	25.727.615,00	84,5
2.	Financijska imovina	1.104.492,00	5.156.060,00	466,8
	Ukupno imovina	31.561.499,00	30.883.675,00	97,9
3.	Obveze	40.000,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	31.521.499,00	30.883.675,00	98,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	31.561.499,00	30.883.675,00	97,9

Koncem 2010. je ukupna vrijednost imovine smanjena za 677.824,00 kn ili 2,1% u odnosu na stanje iskazano početkom 2010., što je rezultat umanjena vrijednosti nefinancijske imovine za 4.729.392,00 kn zbog ispravka vrijednosti i otpisa neupotrebljive, oštećene opreme (jakne, čizme, kacige, monitora, računala i druge vatrogasne opreme), te povećanja novčanih sredstava na računu za 4.051.568,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na specijalna vatrogasna vozila i osobne automobile u iznosu 49.037.436,00 kn, zaštitnu vatrogasnu i protupožarnu opremu u iznosu 23.804.226,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu 1.696.368,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu 574.804,00 kn, sportsku, opremu za natjecanja i drugu u iznosu 496.932,00 kn, građevinske objekte (garaža) u iznosu 12.981,00 kn, umjetničku sliku i ulaganja u računalne programe u iznosu 100.143,00 kn, te ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u iznosu 49.995.275,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 30.883.675,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 6.819.706,00 kn i višak prihoda prenesen iz ranijeg razdoblja i tekuće godine u iznosu 24.063.969,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Zajednice.

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 unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih 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. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i zaposlenicima Zajednice, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Zajednica je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno računovodstvo neprofitnih organizacija. U poslovnim knjigama pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana.

Prihodi ostvareni iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 10.956.400,00 kn, od povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 2.480.270,00 kn, udjela u premiji osiguranja u iznosu 3.724.462,00 kn, te od kamata po viđenju u iznosu 39.522,00 kn su evidentirani u skupini računa prihoda od donacija. Obilježje prihoda od donacija je dobrovoljnost. Zajednica navedene prihode ostvaruje na temelju zakona i drugih propisa, te ih je trebalo evidentirati u skupini računa prihoda po posebnim propisima, odnosno prihoda od financijske imovine. Prema odredbama članaka 47. i 48. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), prihodi po posebnim propisima obuhvaćaju prihode po posebnim propisima iz proračuna i iz ostalih izvora, a kamate po viđenju su prihod od financijske imovine. Nadalje, prema odredbama članka 4. navedene Uredbe, neprofitne organizacije su obvezne u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashode te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora, a podatke unositi u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

U okviru drugih nespomenutih financijskih rashoda, planirani su i izvršeni rashodi u iznosu 1.343.604,00 kn, koji se odnose na redovne aktivnosti predviđene programom rada Zajednice, a obuhvaćaju naknade za polaganje stručnih ispita, naknade predavačima, kotizacije za specijalističku obuku za spašavanje iz ruševina, nabavu brošura i priručnika, prehranu polaznika terenske obuke, liječničke preglede, predavanja za osposobljavanje vozača, nabave tepiha, pehara i medalja za potrebe provođenja natjecanja, troškove čišćenja i popravaka kampa, dnevnice voditeljima i vozaču autobusa, prehrane u ugostiteljskom objektu kampa i druge troškove. Rashode je trebalo planirati i evidentirati na računima propisanim Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija, te osigurati njihovo praćenje po pojedinim aktivnostima (mjestu troška).

Dio naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 10.740,00 kn je evidentiran na računu naknade troškova radnicima, a trebalo ih je evidentirati na računu naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashode te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama za 2010. su evidentirani rashodi naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iz 2008. i 2009. u iznosu 20.600,00 kn, odnosno nije primijenjeno načelo nastanka poslovnog događaja.

Prema odredbama članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, načelo nastanka poslovnog događaja znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. U knjizi putnih naloga za 2010. je evidentirano 68 putnih naloga iz 2009. Navedeni putni nalozi su pravdani sa zakašnjenjem više od devet mjeseci, odnosno nisu pravdani u primjerenom roku, kako bi rashodi bili evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su nastali.

Zajednica je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Zapisnik o obavljenom popisu cjelokupne imovine, povjerenstvo je sastavilo 28. veljače 2011., odnosno nakon roka utvrđenog odlukom zakonskog predstavnika o godišnjem popisu. U zapisniku je navedena nematerijalna imovina (jakne, hlače, štampači i računalna oprema) predložena za otpis, te imovina koja nedostaje u pojedinim dobrovoljnim vatrogasnim društvima. Priložene popisne liste ne sadrže količinske i vrijednosne knjigovodstvene podatke, što nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitne organizacije, kojom je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim, odnosno novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Odluka o rezultatima popisa, rashodu predložene imovine, te evidentiranju utvrđenog manjka je donesena u ožujku 2011. Način nadoknade utvrđenih manjkova i mjere protiv odgovornih osoba, odlukom nisu utvrđene. Prema odredbi članka 15. navedene Uredbe, zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o nadoknađivanju utvrđenih manjkova, priznavanju i evidentiranju utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Popisne razlike su evidentirane u poslovnim knjigama u ožujku 2011., što nije u skladu s odredbom članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, kojom je propisana obveza sastavljanja popisa imovine i obveza i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana za neprofitne organizacije, evidentiranje rashoda primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, te obavljanje popisa imovine i obveza, u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže pravdanje putnih naloga u primjerenom roku kako bi rashodi bili evidentirani u obračunskom razdoblju u kojem su nastali.

## *1.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Prihodi

#### 2.1. Ukupni prihodi za 2010. su planirani u iznosu 21.084.924,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.390.844,00 kn, što je za 3.694.080,00 kn ili 17,5% manje od planiranih.

Zajednica ostvaruje prihode od udjela u premijama osiguranja od požara, koja osiguravajuća društva izdvajaju na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu. Tijekom 2010. spomenuti prihodi su ostvareni u iznosu 3.724.462,00 kn.

Društva za osiguranje su obvezna izdvajati sredstva u visini 5,0% premije osiguranja od požara, od čega 30,0% na poseban račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave na području koje se nalazi osigurana imovina, 30,0% na račun Hrvatske vatrogasne zajednice i 40,0% na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području koje se nalazi osigurana imovina. Zajednica nije zatražila izvješće od društava za osiguranje o visini uplaćenih premija osiguranja za imovinu na području Zajednice, te nema podataka o potraživanjima s tog osnova.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti izvješće od društava za osiguranje o visini uplaćenih premija osiguranja za imovinu na području zajednice radi praćanje i kontrole visine izdvojenih sredstava, odnosno ostvarenih prihoda s tog osnova.

## 2.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

### 3. Rashodi

3.1. Rashodi su planirani u iznosu 14.762.909,00 kn, a izvršeni su u iznosu 13.974.388,00 kn, što je za 788.521,00 kn ili 5,3% manje od planiranih. Izvršeni rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 745.921,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.928.812,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 3.191.854,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.402.125,00 kn, donacije u iznosu 704.720,00 kn i druge rashode u iznosu 956,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 745.921,00 kn. Koncem 2010. u Zajednici je bilo troje zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu u 2008.

Plaće se obračunavaju i isplaćuju na temelju ugovora o radu, prema kojima se plaća sastoji od osnovne plaće i dodatka. Osnovna bruto plaća je utvrđena ugovorom o radu za svakog zaposlenika. Dodatak na plaću iznosi 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Prema zaključenim ugovorima, zaposlenik za svaku slijedeću godinu ima pravo na povećanje osnovne plaće u visini porasta bruto plaće u gospodarstvu Grada Zagreba za razdoblje siječanj – kolovoz prethodne godine. Revizijom je utvrđeno da se ne primjenjuju odredbe Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada Zagreba, jer Zajednica nije donijela interni akt o sistematizaciji radnih mjesta, koeficijentima složenosti poslova radnih mjesta, te osnovici za izračun plaće. S obzirom da Zajednica primjenjuje Kolektivni ugovor za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada Zagreba u skladu s tim bi se trebala utvrditi plaća na način kako se utvrđuje za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada Zagreba.

Rashodi za naknade članovima skupštine, upravnog i nadzornog odbora, te deset povjerenstava, izvršeni su u iznosu 128.500,00 kn. Visina naknade po sjednici i za obavljanje poslova prema zaduženju predsjednika Zajednice ili upravnog odbora, utvrđena je odlukom upravnog odbora iz veljače 2004. u iznosu 100,00 kn. Na isplaćene naknade nisu obračunani porezi i doprinosi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 109/93, 95/94, 7/95, 25/95, 52/95, 106/96, 164/98, 33/00, 127/00, 114/01, 150/02, 153/02, 163/03, 30/04, 177/04 i 73/08), kojom je propisano da se primicima po osnovi nesamostalnog rada smatraju svi primici po osnovi naknada, potpora, nagrada i drugog, te ih treba pribrojiti plaći, obračunati poreze i doprinose.

Također, prema odredbi članka 32. navedenog Zakona, primicima se smatraju i drugi posebno navedeni primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe i drugi isplataljci i davatelji.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu naknada koje se smatraju primicima od nesamostalnog rada i drugog dohotka u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim bi se sistematizirala radna mjesta, utvrdio koeficijent složenosti poslova radnih mjesta, te osnovica za izračun plaće.

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

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Planom nabave roba, radova i usluga za 2010. je planirana ukupna vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost u iznosu 15.890.935,00 kn. U 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge u ukupnoj vrijednosti 9.827.805,00 kn. Vođene su evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2010., provedeno je šest otvorenih postupaka javne nabave u vrijednosti 1.599.625,00 kn, a na temelju zaključenih okvirnih sporazuma ugovorena je godišnja vrijednost nabave roba i usluga u vrijednosti 3.408.217,00 kn. Nabava roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koja nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 3.327.985,00 kn. Postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni primjenom odredaba Zakona o javnoj nabavi, osim usluga u vrijednosti 485.606,00 kn nabavljenih na temelju ugovora iz ranijih godina, od čega se na usluge osiguranja motornih vozila odnosi 245.213,00 kn i usluge zdravstvenih pregleda vatrogasaca 240.393,00 kn.

Za usluge osiguranja motornih vozila od automobilske odgovornosti i autonezgode je zaključen ugovor početkom 2004. na neodređeno vrijeme. Prema odredbama članka 175. Zakona o javnoj nabavi, za ugovore zaključene na neodređeno vrijeme, određeno je da su naručitelji obvezni provesti postupak javne nabave u roku 12 mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona, što nije učinjeno.

Sporazum o obavljanju usluga zdravstvenih pregleda vatrogasaca je zaključen na neodređeno vrijeme izravnim ugovaranjem u listopadu 2009., bez primjene odredbi o objavama i tehničkim specifikacijama propisanim odredbama članaka 13. i 96. Zakona o javnoj nabavi. Navedenim odredbama je propisano da se na ugovor o javnim uslugama iz dodatka II B primjenjuju samo propisane odredbe o objavama i tehničkim specifikacijama, te da je javni naručitelj obvezan u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama objaviti obavijest o početku postupka javne nabave koja sadrži podatke iz članka 13. stavka 5. Zakona, te podatke o gospodarskom subjektu ili subjektima s kojima namjerava zaključiti ugovor.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2010. 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:
  - U poslovnim knjigama za 2010. su evidentirani rashodi za naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe iz 2008. i 2009. u iznosu 20.600,00 kn, odnosno nije primijenjeno načelo nastanka poslovnog događaja. Zajednica je obavila popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. Izvješće o obavljenom popisu imovine i obveza sastavljeno je nakon roka utvrđenog odlukom o godišnjem popisu. Popisne liste, popis imovine predložene za otpis i imovine koja nedostaje (manjak) nisu iskazani u novčanim izrazima, a odlukom zakonskog predstavnika o rezultatima popisa nije određen način nadoknade manjkova i mjere protiv odgovornih osoba. Popisne razlike nisu evidentirane u poslovnim knjigama za 2010., odnosno knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim na datum bilance. (točka 1. Nalaza)
  - Prihodi od udjela u premijama osiguranja su ostvareni u iznosu 3.724.462,00 kn. Zajednica nije zatražila izvješće od društava za osiguranje o visini uplaćenih premija osiguranja za imovinu na području Zajednice, te ne kontrolira visinu izdvojenih sredstava, odnosno ostvarenih prihoda s tog osnova. (točka 2. Nalaza)
  - Na isplaćene naknade članovima skupštine, upravnog i nadzornog odbora, te deset povjerenstava u iznosu 128.500,00 kn nisu obračunani propisani porezi i doprinosi. (točka 3. Nalaza)
  - U 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti 9.827.805,00 kn. Postupci nabave su provedeni primjenom odredaba Zakona o javnoj nabavi, osim usluga zdravstvenih pregleda vatrogasaca i osiguranja vozila u vrijednosti 485.606,00 kn nabavljenih bez primjene propisanih odredbi o objavama i tehničkim specifikacijama. (točka 4. Nalaza)

4. Zajednica kao strukovna i humanitarna udruga 55 dobrovoljnih vatrogasnih društava i Javne vatrogasne postrojbe Grada Zagreba, osnovana je u cilju promicanja, razvitka i unapređenja vatrogastva i zaštite od požara u Gradu Zagrebu. Prati, usmjerava i usklađuje rad članica u ostvarivanju poslova i zadaća. Sa članicama promiče aktivnosti i djelatnosti dobrovoljnog vatrogastva, brine o unapređivanju rada dobrovoljnih vatrogasnih društava, potiče aktivnosti članica na provođenju preventivnih, strukovnih i operativnih mjera u zaštiti od požara i vatrogastvu, razvija i provodi aktivnosti na spašavanju ljudi i imovine ugroženih tehnološkim i prirodnim nesrećama, brine o stručnom osposobljavanju vatrogasaca i vatrogasne mladeži, provodi aktivnosti na zaštiti okoliša i humanitarnog značaja, stručna savjetovanja, seminare i vatrogasna natjecanja članova, te obavlja druge aktivnosti utvrđene Statutom. Djelatnost obavlja u prostoru koji je u vlasništvu Grada Zagreba. Tijela Zajednice su skupština, predsjednik, upravni odbor, nadzorni odbor i stegovno povjerenstvo. Zajednica je imala tri zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je Zlatko Križanić. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 17.390.844,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 13.974.388,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 3.416.456,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 20.647.512,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 24.063.968,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni za financiranje redovne djelatnosti od donacija iz proračuna Grada Zagreba u iznosu 10.956.400,00 kn ili 63,0% ostvarenih prihoda, te za nabavu vatrogasne opreme od udjela u premiji osiguranja u iznosu 3.870.462,00 kn ili 22,3% i povrata poreza na dodanu vrijednost u iznosu 2.480.270,00 kn ili 14,3%. Ostvareni prihodi su raspoređeni za financiranje namjena predviđenih godišnjim planom i programom rada. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 7.928.812,00 kn, rashode amortizacije u iznosu 3.191.854,00 kn, te financijske rashode u iznosu 1.402.125,00 kn. Planirana i osigurana sredstva za pojedine aktivnosti (održavanja skupština i jubilarnih obljetnica vatrogasnih postrojbi, troškova intervencija i osiguravanja javnih skupova, programa rada s mladeži, rada limenih vatrogasnih glazbi, troškova uredskog i materijala za čišćenje, te troškova intervencija) su doznačena dobrovoljnim vatrogasnim društvima na temelju izvještaja o obavljenim aktivnostima, odnosno provedenom bodovanju društava, u visinama utvrđenim ranijih godina u zaključcima upravnog odbora. Tijekom 2010. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 9.827.805,00 kn, od čega se na nabavu nefinancijske imovine odnosi 2.516.745,00 kn. Postupci nabave su provedeni primjenom odredaba Zakona o javnoj nabavi, osim usluga zdravstvenih pregleda vatrogasaca i osiguranja vozila u vrijednosti 485.606,00 kn nabavljenih bez primjene propisanih odredbi o objavama i tehničkim specifikacijama. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.