



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA  
BRODSKO-POSAVSKE ŽUPANIJE

Slavonski Brod, svibanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
	Program rada	8
II.	REVIZIJA ZA 2015.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2015.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Slavonski Brod

---

KLASA: 041-01/16-06/1  
URBROJ: 613-14-17-7

Slavonski Brod, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
VATROGASNE ZAJEDNICE BRODSKO-POSAVSKE 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 Brodsko-posavske 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 23. lipnja 2016. do 16. svibnja 2017.

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u području zaštite od požara i vatrogastva u koju se udružuju vatrogasne zajednice općina i gradova, vatrogasne postrojbe u gradovima te dobrovoljna vatrogasna društva s područja Brodsko-posavske županije. Na području županije djeluje 62 dobrovoljna vatrogasna društva i dvije javne vatrogasne postrojbe. U Zajednicu su udružene Vatrogasna zajednica grada Slavonskog Broda (čine je Javna vatrogasna postrojba grada Slavonskog Broda i dobrovoljno vatrogasno društvo Slavonki Brod), Vatrogasna Zajednica grada Nova Gradiška (čine je Javna vatrogasna postrojba Nova Gradiška i dva dobrovoljna vatrogasna društva), 15 vatrogasnih zajednica općina (u čijem sastavu se nalazi 51 dobrovoljno vatrogasno društvo) i osam izravno udruženih dobrovoljnih vatrogasnih društava (Donji Andrijevići, Donji Varoš, Dragalić, Gornji Bogičevci, Gundinci, Okučani, Podrckavlje i Slavonki Šamac). Osnovana je u listopadu 1993. Upisana je u Registar neprofitnih organizacija i Registar udruga u Republici Hrvatskoj. Sjedište je u Slavonskom Brodu, Trg Svetog Trojstva 3.

Statutom su utvrđeni ciljevi i zadaci Zajednice, ustrojstvo, tijela, stručni poslovi, upravljanje imovinom i drugo. Ciljevi i zadaci su aktivno sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara, gašenju požara i spašavanju ljudi i imovine ugroženih požarom, razvijanju i poboljšavanju stručnog rada sukladno tehničko-tehnološkim postignućima, postizanju optimalne razine zaštite ljudi i imovine od požara i prirodnih nepogoda, te promicanju značaja vatrogasne struke. Zajednica je udružena u Hrvatsku vatrogasnu zajednicu.

Djelatnosti Zajednice su financirane sredstvima iz proračuna županije, Hrvatske vatrogasne zajednice i premije osiguranja od požara koje uplaćuju društva za osiguranje na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 139/04-pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10 te drugim sredstvima (od dotacija i imovine).

Tijela Zajednice su Skupština, Predsjedništvo, Zapovjedništvo, Nadzorni odbor i Sud časti.

Skupština je najviše tijelo Zajednice, a njeni članovi su zastupnici izabrani na skupštinama članica Zajednice. Ima 50 članova kojima mandat traje četiri godine. 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.

Predsjedništvo je izvršno tijelo koje ima 32 člana imenovanih na četiri godine. Predsjedništvo utvrđuje prijedlog programa rada, financijskog plana, godišnjeg izvještaja o radu i financijskih izvještaja, donosi odluku o rasporedu sredstava od premije osiguranja u skladu s mjerilima, plan suradnje s inozemnim vatrogasnim udrugama, odluku o kupnji ili davanju u zakup nepokretne imovine, te drugo. Predsjednika bira Skupština na vrijeme od četiri godine. Dužnost obavlja bez zasnivanja radnog odnosa. Predsjednik predstavlja i zastupa Zajednicu, skrbi o razvoju i promidžbi vatrogastva, odgovoran je za financijsko poslovanje te obavlja druge poslove. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Milan Šulter.

Zapovjedništvo je stručno-tehničko tijelo kojim rukovodi Zapovjednik. Ima 30 članova. Zapovjedništvo odnosi, prati i ostvaruje program aktivnosti posebnih mjera zaštite od požara, koordinira poslove preventivne zaštite i gašenja požara, brine o stručnom osposobljavanju i usavršavanju vatrogasaca, organizira vatrogasna natjecanja i vatrogasne kampove te pomaže vatrogasnim zajednicama na svom području. Zapovjednik je odgovoran za organiziranost, osposobljenost i intervencijsku spremnost vatrogasnih postrojbi na području Brodsko-posavske županije. Vršitelj dužnosti Zapovjednika je Stjepan Županić.

Nadzorni odbor ima pet članova koje bira Skupština iz redova članica vatrogasne Zajednice na četiri godine. Nadzorni odbor prati provođenje Statuta i općih akata, nadzire financijsko i materijalno poslovanje, korištenje i raspolaganje sredstvima Zajednice.

Sud časti čine tri člana koje Skupština bira na vrijeme od četiri godine. Sud časti donosi odluke o stegovnim mjerama nad članicama, te njihovim zastupnicima, radi povrede digniteta vatrogasne djelatnosti i etičkog kodeksa vatrogastva.

Za obavljanje stručnih, administrativnih, financijsko-materijalnih i drugih poslova, ustrojena je Stručna služba Zajednice koja ima dva zaposlenika - zapovjednika i djelatnicu koji obavlja administrativno-financijske poslove, a smještena je u poslovnom prostoru u vlasništvu Grada.

## **Planiranje**

Financijskim planom za 2015. koji je donijelo Predsjedništvo Zajednice u listopadu 2014. te usvojila Skupština Brodsko-posavske županije u studenom 2014. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 938.750,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2015. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 891.264,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima od kojih su najznačajniji iz proračuna Županije u iznosu 689.700,00 kn (77,4 % ukupno planiranih prihoda). Preostali prihodi odnose se na prihode od imovine u iznosu 665,00 kn, prihode od premija osiguranja u iznosu 100.000,00 kn te druge prihode u iznosu 100.899,00 kn. Rashodi su planirani po vrstama rashoda prema računskom planu za neprofitne organizacije, bez razrade izvora financiranja. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za materijalne rashode u iznosu 421.953,00 kn ili 47,3 % te rashode za zaposlene u iznosu 341.660,00 kn ili 38,3 %.

## **Financijski izvještaji**

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

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 775.314,00 kn, što je za 294.119,00 kn ili 27,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane manji za 115.950,00 kn ili 13,0 %.

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 po posebnim propisima	1.038.708,00	761.094,00	73,3
2.	Prihodi od imovine	349,00	687,00	196,8
2.1.	Prihodi od financijske imovine	349,00	687,00	196,8
3.	Drugi prihodi	30.376,00	13.533,00	44,6
	Ukupno	1.069.433,00	775.314,00	72,5

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 761.094,00 kn ili 98,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od imovine i drugi prihodi) iznose 14.220,00 kn ili 1,8 %.

Prihodi po posebnim propisima se odnose na prihode iz proračuna Brodsko-posavske županije te od premija osiguranja od požara.

Prihodi iz proračuna Brodsko-posavske županije ostvareni su u iznosu 689.700,00 kn što je za 270.140,00 kn ili 28,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu jer je došlo do značajnog smanjenja prihoda županijskog proračuna. Sredstva su doznačena Zajednici na temelju usvojenog županijskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti te godišnjeg plana i programa i rada. za financiranje plaća zaposlenika u iznosu 341.590,00 kn, materijalne rashode u iznosu 244.832,00 kn te druge troškove (dnevnice, naknada prijevoza, gorivo i druge rashode) u iznosu 103.278,00 kn. Utrošena su u skladu s predviđenim namjenama.

Prihodi od premija osiguranja od požara ostvareni su u iznosu 71.394,00 kn što je za 7.474,00 kn ili 9,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su uplatama 14 društava za osiguranje na posebni namjenski podračun Zajednice. Na temelju odredbi članka 46. Zakona o vatrogastvu, osiguravajuća društva izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije siguranja od požara, od čega se 30,0 % uplaćuje na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Vatrogasne zajednice Grada Zagreba na području kojih se nalazi osigurana imovina te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području koje se nalazi osigurana imovina. Sredstva se izdvojeno vode, a mogu se koristiti samo za nabavu tehnike, opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasne intervencije, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi prema Mjerilima o korištenju sredstava premije osiguranja za 2015. koje je donijela Skupština Hrvatske vatrogasne zajednice. Sredstva od premija osiguranja su ostvarena u iznosu 71.457,00 kn (prihodi od premija osiguranja 71.394,00 kn i prihodi od kamata na sredstva na posebnom računu 63,00 kn). Nautrošena sredstva na posebnom računu iz prethodne godine su iznosila 6.543,00 kn, odnosno ukupno raspoloživa sredstva u 2015. su iznosila 78.000,00 kn. Navedena sredstva su utrošena za nabavu dišnih aparata, čeličnih boca, maski, intervencijskih odijela i druge vatrogasne opreme.

Drugi prihodi u iznosu 13.533,00 kn, odnose se na sredstva koja je doznačila Hrvatska vatrogasna zajednica za nadoknadu troškova za službena putovanja djelatnicima i predsjedniku Zajednice po pozivu Hrvatske vatrogasne zajednice.

Namjenski prihodi Zajednice su ostvareni u iznosu 84.927,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosu 11,0 %. Odnose se na prihode od društava za osiguranje i Hrvatske vatrogasne zajednice za nadoknadu troškova za službena putovanja djelatnicima i predsjedniku Zajednice po pozivu Hrvatske vatrogasne zajednice. Sredstva su u cijelosti utrošena namjenski.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 861.619,00 kn, što je za 65.408,00 kn ili 7,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 29.645,00 kn ili 3,3 %.

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	338.707,00	341.590,00	100,9
2.	Materijalni rashodi	444.927,00	404.778,00	91,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	41.998,00	36.037,00	85,8
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	25.320,00	29.750,00	117,5
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	48.900,00	40.763,00	83,4
2.4.	Rashodi za usluge	51.884,00	60.573,00	116,7
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	200.255,00	209.556,00	104,6
2.6.	Drugi materijalni rashodi	76.570,00	28.099,00	36,7
3.	Rashodi amortizacije	10.032,00	9.700,00	96,7
4.	Financijski rashodi	3.145,00	3.551,00	112,9
5.	Donacije	130.216,00	24.000,00	18,4
6.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	0,00	78.000,00	-
	Ukupno	927.027,00	861.619,00	92,9
	Višak prihoda	142.406,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	86.305,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 404.778,00 kn ili 47,0 % te rashode za zaposlene u iznosu 341.590,00 kn ili 39,7 %. Drugi rashodi su ostvareni za rashode amortizacije, financijske rashode, donacije i rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 115.251,00 kn i čine 13,3 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, u okviru materijalnih rashoda su drugi materijalni rashodi manji za 48.471,00 kn ili 63,3 % iz razloga što su u 2014. održana vatrogasna natjecanja djece i mladeži, dok ih u 2015. nije bilo. Najveće smanjenje se odnosi na rashode za donacije koji su manji za 106.216,00 kn ili 81,6 % u odnosu na prethodnu godinu iz razloga što je Zajednica u 2014. osim iz premija osiguranja sufinancirala iz vlastitih sredstava razna natjecanja i kupove koja su održavale vatrogasne zajednice i dobrovoljna vatrogasna društva.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 341.590,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 273.527,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 62.263,00 kn i druge rashode za zaposlene (uskrsnica, regres za godišnji odmor, božićnica) u iznosu 5.800,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 2.883,00 kn ili 0,9 %. Plaće su obračunane u skladu s odlukama i ugovorima o radu. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti za izračun plaća utvrđeni su odlukom Predsjedništva i nadzornog odbora o koeficijentima iz prosinca 2010., dok je osnovica utvrđena Odlukom Vlade Republike Hrvatske o visini osnovice za izračun plaća državnih službenika i namještenika koja je u 2015. iznosila 5.108,84 kn. U 2015. prosječna mjesečna bruto plaća je iznosila 11.367,00 kn, a prosječna neto plaća 8.093,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće zaposlenika je obavljena u skladu sa zakonskim propisima.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 404.778,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na nabavu službene, radne i zaštitne odjeće u iznosu 158.171,00 kn, usluge telefona, interneta i poštarine u iznosu 34.217,00 kn, energiju u iznosu 33.007,00 kn, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima u iznosu 29.750,00 kn (naknada za rad na sjednici predsjedništva, zapovjedništva, nadzornog odbora i drugih radnih tijela iznosi 100,00 kn neto) te naknade za rad predsjedniku Zajednice u iznosu 23.630,00 kn (mjesečna naknada za rad predsjednika Zajednice iznosi 1.000,00 kn neto). Na isplaćene naknade su obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Donacije u iznosu 24.000,00 kn se odnose na sredstva doznačena dobrovoljnim vatrogasnim društvima za sufinanciranje izdavanja monografija i obilježavanje godišnjica osnivanja dobrovoljnih vatrogasnih društava te sufinanciranje vatrogasnih natjecanja i vatrogasnih kupova. Sredstva su prenesena na temelju zamolbe vatrogasnog društva i odluke predsjedništva Zajednice o dodjeli sredstava.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 78.000,00 kn se odnose na raspodjelu sredstava iz premije osiguranja dva dobrovoljna vatrogasna društva i tri vatrogasne zajednice općina za nabavu vatrogasne opreme. Odluku o rasporedu sredstava premije osiguranja je donijelo predsjedništvo Zajednice. Zajednica prati namjenski utrošak sredstava (korisnici sredstava za sve nabave dostavljaju račune iz kojih je vidljiva vrsta i vrijednost nabavljene opreme).

Iskazan je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 86.305,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 235.727,00 kn (višak prihoda iz 2014. u iznosu 142.406,00 kn i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 93.321,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 149.422,00 kn. Višak prihoda se sastoji od sredstava za dislokaciju iz ranijih godina u iznosu 13.352,00 kn, namjenskih sredstava od premije osiguranja od požara u iznosu 5.109,00 kn, a ostatak u iznosu 130.961,00 kn prenosi se u sljedeće razdoblje za redovnu djelatnost.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 227.591,00 kn.

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



Tablica broj 3

## Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	27.256,00	43.439,00	159,4
2.	Financijska imovina	332.126,00	184.152,00	55,5
2.1.	Novac u banci i blagajni	155.477,00	14.152,00	9,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo	176.649,00	170.000,00	96,2
	Ukupno imovina	359.382,00	227.591,00	63,3
3.	Obveze	106.790,00	34.699,00	32,5
3.1.	Obveze za rashode	40.898,00	34.699,00	84,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	65.892,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	252.592,00	192.892,00	76,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	359.382,00	227.591,00	63,3

Koncem 2015. u odnosu na početak godine ukupna imovina je manja za 131.791,00 kn ili 36,7 %. Smanjenje imovine se najvećim dijelom odnosi na novčana sredstva zbog podmirenja obveza i izdvajanja novčanih sredstava u svrhu oročenja depozita u poslovnoj banci.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost uredskog namještaja i opreme.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 14.152,00 kn te na depozite u iznosu 170.000,00 kn. Početno stanje depozita iznosi 110.000,00 kn, tijekom godine oročena su sredstva u iznosu 60.000,00 kn, te stanje depozita koncem godine iznosi 170.000,00 kn. Tijekom 2014. zaključena su s poslovnom bankom dva ugovora o depozitu u iznosu 110.000,00 kn s rokom oročenja do svibnja i srpnja 2015., uz kamatnu stopu 0,80 % godišnje. Po isteku ugovorenog roka, zaključeni su novi ugovori o depozitu kojima je produžen rok oročenja za jednu godinu. Također, koncem 2015. zaključen je ugovor o depozitu u iznosu 60.000,00 kn s rokom oročenja na jednu godinu, uz kamatnu stopu 1,25 % godišnje. Sredstva su namijenjena za nabavu zapovjednog vozila, a odluke o oročavanju je donijelo predsjedništvo Zajednice. Koncem 2015. Zajednica nema iskazanih potraživanja, niti raspolaže podacima o potraživanjima od društava za osiguranje s osnova premija osiguranja. Prema obrazloženju, Hrvatska vatrogasna zajednica uputila je u kolovozu 2016. dopis svim društvima za osiguranje kojim je zatražila da joj ista dostave pregled uplaćenih premija osiguranja za razdoblje od 2010. do 2015., ali do vremena obavljanja revizije (studenj 2016.) nema povratne informacije o tome da li su utvrđena potraživanja od navedenih društava.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 28.034,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 6.665,00 kn. Obveze su u cijelosti podmirene početkom 2016.

## Program rada

Godišnji program rada donijelo je Predsjedništvo Zajednice u listopadu 2014. te usvojila Skupština Brodsko-posavske županije u studenom 2014. Program rada sadrži planirane aktivnosti, a ne sadrži iznos sredstava potrebnih za financiranje navedenih aktivnosti. Programom rada planirane su aktivnosti na unapređenju zaštite i spašavanja, zaštite od požara i vatrogastva, školovanje, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca, osposobljavanje pučanstva, rad s mladima i odraslima, promidžba i informiranje, unaprjeđenje ureda i stručnih službi Zajednice. Planirane aktivnosti su obavljene u skladu s programom, o čemu je sastavljeno izvješće o radu. Na sjednici Predsjedništva Zajednice održanoj u ožujku 2016. su usvojeni financijski izvještaji i izvješće o radu za 2015. Prema podacima iz izvješća o radu, koncem 2015. u dobrovoljnim vatrogasnim društvima je učlanjeno 3 700 članova, od čega je 820 operativnih vatrogasaca te oko 850 članova vatrogasne mladeži. Prema podacima iz izvješća o radu, Vatrogasne postrojbe i dobrovoljna vatrogasna društva su tijekom 2015. sudjelovale na ukupno 464 događaja, od kojih se 311 odnosi na gašenje požara i 153 na tehničke intervencije. Stručno osposobljavanje je završilo 260 članova od čega za vatrogasnu mladež 35 članova, obuku za vatrogasca 72, za vatrogasca I. klase 44, dočasnika 30, dočasnika I. klase 42, vatrogasnog časnika 16 te za specijalnost – aparati za zaštitu dišnih organa 21 član.

## **II. REVIZIJA ZA 2015.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi 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
- ocjena efikasnosti Zajednice u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Zajednice. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori s zapovjednikom i zaposlenicom Zajednice i pribavljena su obrazloženja vezano uz poslovne događaje.

## **Nalaz za 2015.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje i planiranje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave i Program rada.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010. te postupke javne nabave.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2010.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zajednice za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Zajednici je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama evidentirana je imovina koja se odnosi na svečanu i zaštitnu odjeću
- na isplaćene naknade članovima nadzornih odbora, predsjedništva, zapovjedništva te članovima različitih povjerenstava uplaćeni su pripadajući porez i doprinosi
- donesen je plan nabave.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave.

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

#### 1.2. *Zajednica je prihvatila činjenice koje su opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji.*

### 2. Postupci javne nabave

#### 2.1. Tijekom 2015. su nabavljene robe i usluge u vrijednosti 270.821,00 kn. Robe i usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez primjene postupaka javne nabave, jer je vrijednost nabave istovrsnih roba i usluga bila manja od 200.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost (tzv. bagatelna nabava).

Plan nabave za 2015. je donesen te je planirana nabava roba i usluga ukupne vrijednosti 145.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave sadrži sve elemente propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi (predmet nabave i procijenjenu vrijednost), ali ne sadrži neke predmete nabave (primjerice za uredski materijal, energiju, rezervne dijelove, usluge telefona, usluge osiguranja, usluge održavanja i drugo). Plan nabave nije objavljen na Internet stranici Zajednice jer Zajednica nema svoju internetsku stranicu. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj je obavezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na internetskim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine. Ukoliko javni naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama, dostavit će u elektroničkom obliku svoj plan nabave te sve njegove kasnije izmjene i dopune središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran javni naručitelj.

Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2015. nije izrađeno putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2015. što nije u skladu s odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su javni naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Naručitelji koji su u 2015. imali samo nabave bagatelne vrijednosti, bili su obvezni u Izvješću o javnoj nabavi za 2015., unijeti podatak za nabavljene robe i usluge u ukupnom iznosu za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže u plan nabave unijeti sve predmete nabave te postupke objave plana nabave i izvješća o javnoj nabavi provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

*2.2. Zajednica je prihvatila činjenice koje su opisane u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji.*

### 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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnijim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u području zaštite od požara i vatrogastva, koja je osnovana 1993. Na području županije djeluje 62 dobrovoljna vatrogasna društva i dvije javne vatrogasne postrojbe. U Zajednicu su udružene vatrogasna zajednice dva grada, 15 vatrogasnih zajednica općina i osam izravno udruženih dobrovoljnih vatrogasnih društava. Djelatnosti Zajednice financirane sredstvima iz proračuna županije, Hrvatske vatrogasne zajednice i premije osiguranja od požara koje uplaćuju društva za osiguranje te drugim sredstvima. Zajednica ima dva zaposlenika. Predsjednik Zajednice u 2015. i u vrijeme obavljanja revizije je Milan Šulter. Koncem 2015. u dobrovoljnim vatrogasnim društvima je učlanjeno 3 700 članova, od čega je 820 operativnih vatrogasaca te oko 850 članova vatrogasne mladeži. U 2015. bilo je ukupno 464 događaja, od kojih se 311 odnosi na gašenje požara i 153 na tehničke intervencije. Vatrogasne postrojbe i dobrovoljna vatrogasna društva su organizirala stručno osposobljavanje za 260 članova od toga za vatrogasnu mladež 35 članova, obuku za vatrogasca 72, za vatrogasca I. klase 44, dočasnika 30, dočasnika I. klase 42, vatrogasnog časnika 16 te za specijalnost – aparati za zaštitu dišnih organa 21 član. Tijekom godine, organizirana su razna vatrogasna natjecanja te boravak vatrogasne mladeži iz pet dobrovoljno vatrogasnih društava u vatrogasnom kampu. Zajednica je ispunila ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom. Prihodi su ostvareni u iznosu 775.314,00 kn, rashodi u iznosu 861.619,00 kn te je ostvaren manjak prihoda tekuće godine u iznosu 86.305,00 kn. Iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 235.727,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 149.422,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi za redovnu djelatnost iz proračuna Brodsko-posavske županije u iznosu 689.700,00 kn ili 89,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 84.927,00 kn ili 11,0 % i u cijelosti su utrošeni namjenski. Koncem 2015. Zajednica nema iskazanih potraživanja, a obveze iznose 34.699,00 kn. Navedene obveze plaćene su početkom 2016. Zajednica se tijekom 2015. nije zaduživala. Početno stanje depozita iznosi 110.000,00 kn, tijekom 2015. oročena su sredstva u iznosu 60.000,00 kn, te stanje depozita koncem godine iznosi 170.000,00 kn.

Sredstva su oročena u poslovnoj banci za nabavu zapovjednog vozila. Plan javne nabave je donesen te je planirana nabava roba i usluga u iznosu 145.400,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Vrijednost javne nabave tijekom 2015. je iznosila 270.821,00 kn. Pojedinačne vrijednosti nabave nisu prelazile 200.000,00 kn (tzv. bagatelna nabava) te su robe i usluge nabavljene izravno od dobavljača. Zajednica je donijela Pravilnik o provedbi postupaka nabave bagatelne vrijednosti. Revizijom za 2015. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sadržaj i objavu plana nabave te sastavljanje godišnjeg izvješća o javnoj nabavi i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.