



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA  
DUBROVAČKO-NERETVANSKE ŽUPANIJE

Dubrovnik, svibanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |                                  |    |
|------|----------------------------------|----|
| I.   | PODACI O ZAJEDNICI               | 2  |
|      | Djelokrug i unutarnje ustrojstvo | 2  |
|      | Planiranje                       | 3  |
|      | Financijski izvještaji           | 4  |
|      | Program rada                     | 9  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2015.                | 11 |
|      | Ciljevi i područja revizije      | 11 |
|      | Metode i postupci revizije       | 11 |
|      | Nalaz za 2015.                   | 12 |
| III. | MIŠLJENJE                        | 14 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/16-06/29  
URBROJ: 613-21-17-7

Dubrovnik, 15. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
VATROGASNE ZAJEDNICE DUBROVAČKO-NERETVANSKE 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 Dubrovačko-neretvanske 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 18. listopada 2016. do 15. svibnja 2017.

## I. PODACI O ZAJEDNICI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada vatrogasnih zajednica je utvrđen odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04-pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) i Zakona o zaštiti od požara (Narodne novine 92/10). Zajednica je dobrovoljna, stručna i humanitarna udruga osnovana radi obavljanja vatrogasne djelatnosti na području Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija). Osnovana je 1993. Upisana je u Registar udruga 1998. pod brojem 19000132 te u Registar neprofitnih organizacija 2010. pod brojem 0129866. Sjedište je Vukovarska 17, Dubrovnik. Matični broj je 00786110.

Ciljevi Zajednice su organizacija aktivnosti u pravcu postizanja ravnomjernog stupnja zaštite od požara, razvijanje i unaprjeđivanje profesionalnog i dobrovoljnog vatrogastva, organiziranje i provođenje preventivnih mjera zaštite od požara, gašenje požara i spašavanje ljudi i imovine ugroženih požarom i drugim nesrećama, provedba cijelo životnog stručnog obrazovanja svog članstva te usmjeravanje i usklađivanje rada svojih članica u obavljanju vatrogasne djelatnosti.

Prema popisu članova Zajednice u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2016.), u Zajednicu je učlanjeno šest javnih vatrogasnih postrojbi i 45 dobrovoljnih vatrogasnih društava koje djeluju u lokalnim jedinicama (pet gradova i 18 općina) na području Županije. Prema dokumentaciji Zajednice, na području Županije djeluju i četiri vatrogasne zajednice gradova i općina te tri profesionalne vatrogasne postrojbe u gospodarstvu koje nisu članice Zajednice. Statutom Zajednice je određeno da se Zajednica osniva na području Županije radi koordinacije i usmjeravanja rada javnih vatrogasnih postrojbi, dobrovoljnih vatrogasnih društava, dobrovoljnih vatrogasnih društava u gospodarstvu i profesionalnih vatrogasnih postrojbi u gospodarstvu koje djeluju na području Županije te da se navedene vatrogasne postrojbe i društva udružuju u Zajednicu na temelju Zakona o vatrogastvu. Također je Statutom određeno da Zajednicu čine članice koje se udružuju u Zajednicu na temelju članka 16. Zakona o vatrogastvu, kojim je utvrđeno da se javne vatrogasne postrojbe, dobrovoljna vatrogasna društva, dobrovoljna vatrogasna društva u gospodarstvu i profesionalne vatrogasne postrojbe u gospodarstvu udružuju u vatrogasnu zajednicu općine, odnosno grada te da se vatrogasne zajednice općine, odnosno grada udružuju u vatrogasnu zajednicu županije. Također je odredbama navedenog članka Zakona utvrđeno, da ako na području općine ili grada nije osnovana vatrogasna zajednica, javne vatrogasne postrojbe, dobrovoljna vatrogasna društva, dobrovoljna vatrogasna društva u gospodarstvu i profesionalne vatrogasne postrojbe u gospodarstvu izravno se udružuju u vatrogasnu zajednicu županije. Odredbom članka 19. spomenutog Zakona je utvrđeno da se ustroj vatrogasnih zajednica uređuje njihovim općim aktom, sukladno odredbama ovog zakona i zakona koji uređuje osnivanje i djelovanje udruga. Prema obrazloženju zapovjednika Zajednice, udruživanje vatrogasnih zajednica gradova i općina u Zajednicu nije predviđeno Statutom Zajednice iz razloga da bi svaka vatrogasna postrojba i vatrogasno društvo bili jednako zastupljeni u Skupštini Zajednice te da su se s ovakvim ustrojem Zajednice usmeno suglasile i vatrogasne zajednice općina i gradova s područja Županije. Također, prema obrazloženju zapovjednika Zajednice, tri profesionalne vatrogasne postrojbe u gospodarstvu nisu članice Zajednice jer njihova nadležna tijela nisu donijela odluke o udruživanju u Zajednicu.

Temeljni akt Zajednice je Statut kojeg je donijela Skupština u prosincu 2014.

Statutom je pobliže određeno područje djelovanja, zastupanje i predstavljanje, ciljevi i djelatnosti kojima se ostvaruju ciljevi, ustroj, upravljanje i tijela, uvjeti i način učlanjivanja i prestanka članstva, stručno-administrativni poslovi, imovina, javna ovlaštenja, javnost rada i druga pitanja važna za djelovanje Zajednice, u skladu sa Zakonom o vatrogastvu i Zakonom o udrugama (Narodne novine 74/14). Drugi interni akti su Poslovnik o radu Skupštine, Poslovnik o radu Predsjedništva, Disciplinski pravilnik, Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada stručne službe Zajednice, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika i ostali opći akti propisani zakonom i drugim propisima.

Tijela Zajednice su Skupština, Predsjedništvo, Zapovjedništvo i Nadzorni odbor. Skupština je najviše tijelo upravljanja Zajednicom, a čini je 51 predstavnik svih članica Zajednice. Predsjedništvo je izvršno tijelo Skupštine koje između dva zasjedanja Skupštine organizira aktivnosti i rukovodi radom Zajednice. Skupštinom i Predsjedništvom predsjedava predsjednik Zajednice, a u slučaju njegove odsutnosti zamjenik predsjednika. Zapovjedništvo je stručno-tehničko i operativno tijelo Zajednice. Nadzorni odbor prati provođenje Statuta i drugih općih akata, analizira provođenje odluka, zaključaka i smjernica Skupštine, Predsjedništva i radnih tijela, nadzire financijsko-materijalno poslovanje, korištenje i raspolaganje sredstvima te odlučuje u drugom stupnju po žalbama na odluke o primjeni stegovnih mjera. Zajednicu zastupaju i predstavljaju predsjednik i zapovjednik. Skupština bira predsjednika na vrijeme od četiri godine te imenuje zapovjednika na neodređeno vrijeme. Predsjednik organizira i vodi rad i poslovanje te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja. Zapovjednik je odgovoran za stanje organiziranosti, osposobljenosti i opremljenosti vatrogastva na području Županije te provedbu zadaća iz Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku koje su u nadležnosti Zajednice. Predsjednik Zajednice u 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije je Ivo Franušić, a zapovjednik je Stjepan Simović.

Sredstva za rad Zajednice osiguravaju se iz proračuna Županije, Državnog proračuna, od premije osiguranja od požara, od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma te iz drugih prihoda.

Na početku 2015. Zajednica je imala tri zaposlenika (zapovjednik, pročelnik i administrativno-računovodstveni referent). S obzirom da je koncem travnja 2015. prestao radni odnos pročelniku, Zajednica je na koncu 2015. imala dva zaposlenika na neodređeno vrijeme.

## **Planiranje**

Predsjedništvo Zajednice je u studenom 2014. Donijelo plan prihoda i rashoda Zajednice za 2015. te u prosincu 2015. rebalans plana prihoda i rashoda za 2015. Rebalansom plana prihoda i rashoda Zajednice za 2015. prihodi su planirani u iznosu 4.741.212,00 kn, rashodi u iznosu 4.191.212,00 kn i višak prihoda u iznosu 550.000,00 kn. Prihodi su planirani iz Državnog proračuna u iznosu 2.658.107,00 kn za zapošljavanje sezonskih vatrogasaca i domicilnih profesionalnih vatrogasaca radi dopune Državne vatrogasne intervencijske postrojbe i Sezonskih interventnih vatrogasnih postrojbi, iz proračuna Županije u iznosu 700.000,00 kn za redovnu djelatnost, od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 500.456,00 kn, od premija osiguranja u iznosu 135.000,00 kn, iz drugih izvora u iznosu 8.000,00 kn te od prenesenog viška iz prethodne godine u iznosu 739.649,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za donacije članicama Zajednice u iznosu 3.148.107,00 kn (za zapošljavanje sezonskih vatrogasaca i domicilnih profesionalnih vatrogasaca radi dopune Državne vatrogasne intervencijske postrojbe i Sezonskih interventnih vatrogasnih postrojbi 2.658.107,00 kn, nabavku i održavanje opreme i sredstava za vatrogasne intervencije 440.000,00 kn te za osposobljavanje vatrogasaca i redovnu djelatnost 50.000,00 kn) te za plaće i druge rashode za zaposlenike Zajednice u iznosu 569.000,00 kn. Ukupni prihodi Zajednice u 2015. su ostvareni u iznosu 4.012.305,00 kn (bez prenesenog viška iz prethodne godine) a ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.009.295,00 kn. Financijsko izvješće Zajednice za 2015. usvojilo je Predsjedništvo Zajednice. Prema odredbama Statuta Zajednice, Skupština Zajednice usvaja godišnje financijsko izvješće. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2016.), Skupština Zajednice nije raspravljala o financijskom izvješću za 2015., s obzirom da se Skupština održava koncem godine.

### Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su dostavljeni Financijskoj agenciji (instituciji ovlaštenoj za obradu podataka za potrebe Ministarstva financija) u propisanom roku. Financijski izvještaji za 2015. su objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija kojeg vodi Ministarstvo financija.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 4.012.305,00 kn, što je za 602.747,00 kn ili 17,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane (bez prenesenih sredstava iz prethodne godine) veći za 10.742,00 kn ili 0,3 %.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

| Redni broj | Prihodi                       | u kn               |                    |              |
|------------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
|            |                               | Ostvareno za 2014. | Ostvareno za 2015. | Indeks (3/2) |
|            | 1                             | 2                  | 3                  | 4            |
| 1.         | Prihodi po posebnim propisima | 2.404.937,00       | 2.813.617,00       | 117,0        |
| 2.         | Prihodi od imovine            | 926,00             | 839,00             | 90,6         |
| 3.         | Prihodi od donacija           | 996.791,00         | 1.197.849,00       | 120,2        |
| 4.         | Drugi prihodi                 | 6.904,00           | 0,00               | -            |
|            | Ukupno                        | 3.409.558,00       | 4.012.305,00       | 117,7        |

Najznačajniji udjel imaju prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.813.617,00 kn ili 70,1 %, a nakon njih prihodi od donacija u iznosu 1.197.849,00 kn ili 29,9 %.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 2.813.617,00 kn su ostvareni iz Državnog proračuna u iznosu 2.667.331,00 kn i od premija osiguranja od požara u iznosu 146.286,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija sredstva iz Državnog proračuna u iznosu 2.658.107,00 kn Zajednici je doznačila Državna uprava za zaštitu i spašavanje. Sredstva u iznosu 2.066.107,00 kn doznačena su za zapošljavanje sezonskih vatrogasaca, a sredstva u iznosu 592.000,00 kn za zapošljavanje domicilnih profesionalnih vatrogasaca radi dopune Državne vatrogasne intervencijske postrojbe i Sezonskih interventnih vatrogasnih postrojbi. Sredstva su doznačena prema Programu aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. (Narodne novine 36/15). U skladu s navedenim Programom, Zajednica je dobivena sredstva doznačila dobrovoljnim vatrogasnim društvima, javnim vatrogasnim postrojbama i vatrogasnim zajednicama gradova i općine na području Županije koji su zaposlili sezonske vatrogasce i domicilne profesionalne vatrogasce. Državnoj upravi za zaštitu i spašavanje je dostavljeno izvješće o namjenskom trošenju dobivenih sredstava.

Prihodi od premija osiguranja od požara za 2015. su ostvareni u iznosu 146.286,00 kn, što je neznatno, odnosno za 6.377,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni su od 13 društava za osiguranje na temelju odredbi članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojim je propisano da se prihodi od premija osiguranja od požara koriste za nabavu tehnike, opreme i sredstava za vatrogasne intervencije, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca te za pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi, prema mjerilima koje utvrdi Hrvatska vatrogasna zajednica. Hrvatska vatrogasna zajednica je u lipnju 2014. donijela Mjerila o korištenju sredstava premije osiguranja za 2015. Predsjedništvo Zajednice je na temelju spomenutih mjerila donijelo u studenom 2014. Mjerila Zajednice o korištenju sredstava premije osiguranja od požara za 2015. Ostvarene prihode u 2015. Zajednica je utrošila namjenski u skladu s navedenim Mjerilima, doznačivši sredstva dobrovoljnim vatrogasnim društvima, javnim vatrogasnim postrojbama i vatrogasnoj zajednici općine na području Županije za nabavku tehnike, opreme i sredstava namijenjenih za vatrogasne intervencije te za osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca.

Odredbama članka 46. Zakona o vatrogastvu, propisano je da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara koja se uplaćuju u iznosu 30,0 % na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Grada Zagreba na području kojih se nalazi osigurana imovina te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi imovina. Vatrogasne zajednice ne vode potraživanja u poslovnim knjigama po ovoj osnovi. Hrvatska vatrogasna zajednica je u ime sustava vatrogastva, u razdoblju od 2013. do srpnja 2016., uputila Hrvatskom uredu za osiguranje, Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga te 18 društava za osiguranje dopise u vezi uplate premija od osiguranja od požara vatrogasnim zajednicama. Prema dopisima iz 2016., već nekoliko godina se smanjuju iznosi uplaćenih premija osiguranja od požara vatrogasnim zajednicama na svim razinama. Navodi se da je prema podacima iz javno objavljenih statističkih izvješća o zaračunatoj bruto premiji osiguranja od požara i elementarnih nepogoda za 2014. i 2015. samo Hrvatskoj vatrogasnoj zajednici u tom razdoblju uplaćeno manje 8.758.515,00 kn te je zatraženo očitovanje o tim činjenicama i izvješće o poduzetim radnjama za izvršavanje cjelokupne obveze, odnosno doznake neuplaćenog dijela sredstava premije osiguranja kako Hrvatskoj vatrogasnoj zajednici tako i vatrogasnim zajednicama na županijskoj i lokalnoj razini. Nadalje, Hrvatska vatrogasna zajednica je izvijestila Zajednicu da priprema i dopise prema raznim institucijama s ciljem provođenja nadzora nad osiguravajućim društvima. Prihodi Zajednice u zadnje četiri godine od premije osiguranja od požara iznosili su od 129.501,00 kn u 2013. do 152.663,00 kn u 2014.

Prihodi od donacija u iznosu 1.197.849,00 kn su ostvareni iz proračuna Županije u iznosu 697.393,00 kn i od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 500.456,00 kn.

Sredstva iz proračuna Županije u iznosu 697.393,00 kn doznačena su za redovnu djelatnost Zajednice na temelju odredbi članaka 43. i 45. Zakona o vatrogastvu, prema kojima se sredstva za financiranje djelatnosti vatrogasnih zajednica županija osiguravaju u proračunu županija. Sredstva su doznačena u skladu s planiranim sredstvima za ovu namjenu u proračunu Županije za 2015.

Prihodi od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 500.456,00 kn ostvareni su na temelju odredbi članka 47. Zakona o vatrogastvu, prema kojima je javno poduzeće za gospodarenje šumama i šumskim zemljištem u Republici Hrvatskoj dužno izdvajati 5,0 % od ukupnih sredstava koja su prikupljena od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, a uplaćuju ih vatrogasnim zajednicama jedinice lokalne samouprave s područja krša sukladno površinama pod šumom i šumskim zemljištem. Ukoliko nije osnovana vatrogasna zajednica jedinice lokalne samouprave, sredstva se uplaćuju županijskoj vatrogasnoj zajednici.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni su u iznosu 4.009.295,00 kn, što je za 748.852,00 kn ili 23,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane manji za 181.917,00 kn ili 4,3 %.

U tablici broj 2 se daju 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            | 651.952,00         | 518.019,00         | 79,5         |
| 2.         | Materijalni rashodi             | 311.663,00         | 398.339,00         | 127,8        |
| 2.1.       | Naknade troškova zaposlenima    | 14.153,00          | 83.763,00          | 591,8        |
| 2.2.       | Rashodi za materijal i energiju | 94.578,00          | 66.810,00          | 70,6         |
| 2.3.       | Rashodi za usluge               | 171.534,00         | 199.080,00         | 116,0        |
| 2.4.       | Drugi materijalni rashodi       | 31.398,00          | 48.686,00          | 155,1        |
| 3.         | Rashodi amortizacije            | 6.415,00           | 5.777,00           | 90,1         |
| 4.         | Financijski rashodi             | 5.708,00           | 6.654,00           | 116,6        |
| 5.         | Donacije                        | 2.284.705,00       | 3.079.509,00       | 134,8        |
| 6.         | Drugi rashodi                   | 0,00               | 997,00             | -            |
|            | Ukupno                          | 3.260.443,00       | 4.009.295,00       | 123,0        |
|            | Višak prihoda                   | 149.115,00         | 3.010,00           | 2,0          |

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za donacije ostvareni u iznosu 3.079.509,00 kn ili 76,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Slijede rashodi za zaposlene u iznosu 518.019,00 kn ili 12,9 %, materijalni rashodi u iznosu 398.339,00 kn ili 9,9 % i ostali rashodi (rashodi amortizacije, financijski rashodi i drugi rashodi) u iznosu 13.428,00 kn ili 0,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 518.019,00 kn se odnose na rashode za bruto plaće zaposlenika u iznosu 393.755,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 87.541,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 36.723,00 kn (otpremnina u iznosu 29.763,00 kn, božićnica u iznosu 5.000,00 kn, dar za djecu u iznosu 1.200,00 kn i jubilarna nagrada u iznosu 760,00 kn).



Plaće su obračunane u skladu s Odlukama Predsjedništva Zajednice i Pravilnika o plaćama, naknadama plaća i drugim materijalnim pravima radnika.

Prosječna mjesečna isplaćena plaća zaposlenih je 13.028,00 kn bruto. Najviša prosječna mjesečna bruto plaća je isplaćena u iznosu 17.856,00 kn, a najniža u iznosu 8.825,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze. Drugi rashodi za zaposlene obračunani su i isplaćeni u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 83/14, 143/14 i 136/15).

Doprinosi na plaće odnose se na zdravstveni doprinos na plaće u iznosu 64.018,00 kn, doprinos za beneficirani radni staž u iznosu 16.502,00 kn i doprinos za zapošljavanje u iznosu 7.021,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 83.763,00 kn odnose se na troškove smještaja vatrogasaca iz drugih županija i pilota protupožarnih zrakoplova u iznosu 69.486,00 kn, na smještaj i dnevnice zaposlenika na službenom putu u iznosu 4.281,00 kn, troškove parkinga službenog automobila u iznosu 3.710,00 kn, stručno usavršavanje u iznosu 3.286,00 kn te na troškove dolaska na posao i odlaska s posla zaposlenika (osim zapovjednika koji prema ugovoru o radu ima pravo korištenja službenog automobila tijekom čitavog dana) u iznosu 3.000,00 kn. Naknade troškova dolaska na posao i odlaska s posla zaposlenika su obračunane i isplaćene u visini mjesečne prijevozne karte prijevoznika u javnom prijevozu.

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 66.810,00 kn odnose se na gorivo za službena vozila u iznosu 50.083,00 kn, uredski materijal u iznosu 6.806,00 kn, troškove registracije službenih vozila u iznosu 5.197,00 kn te službena radnu i zaštitnu odjeću u iznosu 4.724,00 kn. Za korištenje dva službena automobila ustrojena je evidencija kojom se prati broj prijeđenih kilometara i izrađuje tromjesečni obračun utroška goriva za vozilo.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge su ostvareni za cjelogodišnji najam uredskog poslovnoga prostora u iznosu 73.847,00 kn, računovodstvene usluge u iznosu 53.625,00 kn, telekomunikacijske usluge u iznosu 38.740,00 kn te usluge investicijskoga održavanja u iznosu 21.587,00 kn.

Drugi materijalni rashodi u iznosu 48.686,00 kn odnose se na troškove reprezentacije u iznosu 19.458,00 kn, troškove hrane i pića vatrogasaca iz drugih županija u iznosu 18.167,00 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 8.159,00 kn, premije osiguranja zaposlenika u iznosu 2.812,00 kn i članarine u iznosu 80,00 kn.

Rashodi amortizacije su obračunani u iznosu 5.777,00 kn. Primijenjene su stope za obračun amortizacije u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15).

Financijski rashodi u iznosu 6.654,00 kn se odnose na plaćene bankovne usluge platnog prometa.

Rashodi za donacije ostvareni su u iznosu 3.079.509,00 kn i u cijelosti se odnose na donacije javnim vatrogasnim postrojbama, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i vatrogasnim zajednicama gradova i općina (ukupno 35).

Navedeni rashodi su ostvareni za sezonsko zapošljavanje vatrogasaca i domicilnih profesionalnih vatrogasaca radi dopune Državne vatrogasne intervencijske postrojbe i Sezonskih interventnih vatrogasnih postrojbi (plaće) u iznosu 2.667.023,00 kn, za nabavu vatrogasne opreme i tehnike u iznosu 316.139,00 kn, za popravke vatrogasne opreme u iznosu 81.847,00 kn te za stručno osposobljavanje vatrogasnih kadrova u iznosu 14.500,00 kn.

Evidentiranje rashoda i doznake novčanih sredstava javnim vatrogasnim postrojbama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima obavljaju se na temelju godišnjeg Programa rada, zahtjeva javnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava, računa dobavljača te odluka Predsjedništva Zajednice.

Pet javnih vatrogasnih postrojbi i 25 dobrovoljnih vatrogasnih društava je dostavilo godišnja financijska izvješća, a jedna javna vatrogasna postrojba i 19 dobrovoljnih vatrogasnih društava nisu Zajednici dostavili financijska izvješća za 2015.

Drugi rashodi u iznosu 997,00 kn u cijelosti se odnose na neotpisanu vrijednost rashodovane dugotrajne imovine.

Višak prihoda za 2015. iznosi 3.010,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 566.793,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 569.803,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 747.801,00 kn.

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

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

| Redni broj | Opis                            | Stanje 1. siječnja 2015. | Stanje 31. prosinca 2015. | Indeks (3/2) |
|------------|---------------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------|
|            | 1                               | 2                        | 3                         | 4            |
| 1.         | Nefinancijska imovina           | 19.183,00                | 19.018,00                 | 99,1         |
| 2.         | Financijska imovina             | 739.649,00               | 728.783,00                | 98,5         |
|            | Ukupno imovina                  | 758.832,00               | 747.801,00                | 98,5         |
| 3.         | Obveze                          | 65.753,00                | 51.713,00                 | 78,6         |
| 4.         | Vlastiti izvori                 | 693.079,00               | 696.088,00                | 100,4        |
|            | Ukupno obveze i vlastiti izvori | 758.832,00               | 747.801,00                | 98,5         |

Nefinancijska imovina u iznosu 19.018,00 kn se odnosi na uredsku opremu i namještaj te komunikacijsku opremu.

Obveze se odnose na obveze za plaće i naknade troškova zaposlenika za prosinac 2015. u iznosu 32.137,00 kn te na obveze prema dobavljačima u iznosu 19.576,00 kn. Sve obveze su podmirene u siječnju 2016.

## Program rada

Zadaće i ciljevi Zajednice su utvrđeni Zakonom o vatrogastvu, Zakonom o zaštiti od požara, Statutom te godišnjim programom rada i planom prihoda i rashoda Zajednice.

Predsjedništvo Zajednice je u studenom 2014. donijelo Program rada za 2015.

Programom rada planirane su aktivnosti na provedbi Zakona o vatrogastvu i drugih propisa koji uređuju područje zaštite i spašavanja, posebno zaštite od požara i spašavanja; preventivne aktivnosti u zaštiti od požara; aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015.; školovanje, osposobljavanje i usavršavanje vatrogasnih kadrova; operativna pripremljenost vatrogasnih postrojbi i vatrogasna natjecanja; informativno-promidžbena djelatnost; sjednice tijela Zajednice te rad ureda Zajednice. Prema Izvješću o radu Zajednice u 2015. kojeg je usvojilo Predsjedništvo Zajednice, aktivnosti planirane Programom rada za 2015. provedene su na zadovoljavajućoj razini. Prema odredbama Statuta Zajednice, Skupština Zajednice usvaja izvješće o radu. Do vremena obavljanja revizije (studen 2016.) Skupština Zajednice nije raspravljala o izvješću o radu za 2015.

Zajednica je u 2015. izvršavala zadaće prema Programu aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. te Planu operativne provedbe programa aktivnosti zaštite od požara u Županiji u 2015. Tijekom 2015. Zajednica je sudjelovala u vatrogasnim intervencijama, provodila preventivne aktivnosti zaštite od požara, kontinuirano obavljala stručno osposobljavanje vatrogasaca, organizirala seminare, stručne skupove i pokazne vježbe, obavljala informativno-promidžbene aktivnosti u vezi s vatrogasnom djelatnosti te sudjelovala u otklanjanju nedostataka na vozilima, opremi i tehnici potrebnoj za djelovanje na požarima. Zajednica je bila veoma aktivna u davanju prijedloga izmjena i dopuna propisa koji uređuju djelatnost zaštite i spašavanja ljudi i imovine. Predstavnici Zajednice bili su aktivni u tijelima Hrvatske vatrogasne zajednice te su surađivali s drugim organizacijama u sustavu zaštite i spašavanja ljudi i imovine (Hrvatska vatrogasna zajednica, Državna uprava za zaštitu i spašavanje, Policijska uprava Županije, Županija, jedinice lokalne samouprave u Županiji, vatrogasne zajednice županija).

Zajednica je bila aktivna u realizaciji Programa aktivnosti u provedbi posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. Na prijedlog i uz suglasnost te uz sudjelovanje Zajednice, doneseni su Plan rada Stožera zaštite i spašavanja Županije za protupožarnu sezonu 2015., Financijski plan osiguranih sredstava za provođenje zadaća iz područja zaštite od požara za 2015., Plan operativne provedbe programa aktivnosti zaštite od požara u Županiji u 2015., Plan aktivnog uključivanja svih subjekata zaštite od požara u Županiji te Prijedlog pogodnih lokaliteta i prostora radi uspostave odgovarajućih zapovjednih mjesta kod zapovijedanja i koordinacije u gašenju požara sukladno odredbama Plana intervencije kod velikih požara otvorenog prostora na teritoriju Republike Hrvatske (Narodne novine 25/01). U svrhu realizacije navedenog programa, Zajednica je održala više zajedničkih sastanaka s Državnom upravom za zaštitu i spašavanje. Obrana od požara organizirana je kroz šest javnih vatrogasnih postrojbi, 44 dobrovoljna vatrogasna društva i jednom državnim intervencijskom postrojbom, s tim što se tijekom ljetnih mjeseci organiziraju pojačanja sezonskim privremenim vatrogasnim postrojbama i sezonskim vatrogascima. Vatrogasne postrojbe s područja Zajednice raspolažu sa 111 vatrogasnih vozila i 942 profesionalna i operativna vatrogasca. U 2015. bila su angažirana, dodatno obučena i opremljena 202 sezonska vatrogasca.

U 2015. Zajednica je uspješno osposobila 80 vatrogasca u dobrovoljnim vatrogasnim društvima. Tijekom 2015. održana je jedna vatrogasna vježba i jedan seminar u organizaciji Zajednice. Prema ocjeni Zajednice, vježba je izvedena uspješno, a seminar je dodatno osposobio vatrogasce. Pored toga, Zajednica je sudjelovala na vježbama, seminarima, stručnim savjetovanjima i edukacijama koje su organizirali drugi subjekti u sustavu zaštite i spašavanja. Također je obavljala informativno promidžbenu djelatnost dijeljenjem letaka i brošura pučanstvu te objavama u elektroničkim i tiskanim medijima.

Zajednica je u 2015. provela nadzor u jedanaest vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava.

Na području Zajednice u 2015. je bilo 7 942 intervencije, od čega se na požare odnosi 838 intervencija, tehničke intervencije 735, osiguranja 210, lažne dojave 9, a 6 150 intervencija se odnosi na prijevoz vode. Za izniman trud i doprinos u gašenju požara tijekom ljeta 2015. Zajednica je dobitnik priznanja Ponos Hrvatske za 2015., a jedan vatrogasac s područja Zajednice je dobitnik priznanja Hrvatske vatrogasne zajednice za najpothvat u vatrogastvu u 2015.

Na temelju provjere dokumentacije u vezi s provođenjem ciljeva i zadaća predviđenih godišnjim Programom rada, utvrđeno je da je Zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti te da su provedene mjere i aktivnosti doprinijele unaprjeđenju cjelokupnog sustava vatrogastva na području Županije.

Zajednica je sredstava prikupljena iz Državnog i Županijskog proračuna, od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, od premija osiguranja od požara te iz drugih izvora, koristila u skladu s godišnjim Programom rada Zajednice.

## 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
- ocijeniti efikasnost vatrogasne 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektroničkim 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 su primijenjeni 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 u vezi pojedinih aktivnosti Zajednice. Obavljeni su razgovori s predsjednikom i zapovjednikom i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

## Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te Program rada.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2007. i rashode.

### 1. Izvršenje naloga revizije za 2007.

#### 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zajednice za 2007., 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 djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Predsjedništvo Zajednice je u lipnju 2014. poništilo odluku Predsjedništva Zajednice iz 2007. o isključenju vatrogasne zajednice grada Dubrovnika iz članstva Zajednice; Skupština Zajednice je u prosincu 2014. donijela novi Statut, koji je usklađen s odredbama članka 16. Zakona o vatrogastvu; Prema Statutu iz prosinca 2014., Zajednica ne može isključiti i brisati člana iz članstva Zajednice
- popis imovine i obveza obavljen je u skladu s propisima koji uređuju financijsko poslovanje i računovodstvo neprofitnih organizacija
- plan nabave za 2015. je donesen; U 2015. nije bilo nabava usluga procijenjene vrijednosti iznad 200.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost na koje se primjenjuju postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- od pojedinih članica Zajednice nisu prikupljena izvješća o radu i izvješća o financijsko-materijalnom poslovanju.

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

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi za donacije vatrogasnim postrojbama za 2015. planirani su u iznosu 3.128.107,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.079.509,00 kn. Navedeni rashodi čine 76,9 % ukupnih rashoda. Odnose se na doznake sredstava javnim vatrogasnim postrojbama, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i vatrogasnim zajednicama općina i gradova za zapošljavanje sezonskih vatrogasaca u iznosu 2.667.023,00 kn, za nabavu vatrogasne opreme i tehnike u iznosu 316.139,00 kn, za popravke vatrogasne opreme u iznosu 81.847,00 kn te za stručno osposobljavanje vatrogasnih kadrova u iznosu 14.500,00 kn. Evidentiranje rashoda i doznake sredstava obavljani su na temelju godišnjeg Programa rada, zahtjeva vatrogasnih postrojbi, društava i zajednica, računa dobavljača te odluka Predsjedništva Zajednice. Financijskim planom Zajednice je razrađeno na što se odnose planirani rashodi za nabavu opreme i drugih sredstava za vatrogasne intervencije i osposobljavanje te su utvrđeni kriteriji za raspored planiranih sredstava pojedinim vatrogasnim postrojbama. Zajednica nije od vatrogasnih postrojbi prikupila pisane financijske planove, planove nabave te planove osposobljavanja vatrogasaca, izvješća o radu i izvješća o intervencijama niti sva financijska izvješća. Prema odredbama Statuta, sve članice Zajednice dužne su redovito dostavljati Zajednici izvješća o radu i izvješća o financijsko-materijalnom poslovanju. Od 51 članice, Zajednici je 31 dostavila godišnja financijska izvješća, a 20 nije dostavilo financijska izvješća za 2015.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljati izvješća o radu i izvješća o financijsko-materijalnom poslovanju od svih članica Zajednice u skladu s odredbama Statuta. Također je mišljenja da Zajednica treba, s ciljem osiguranja djelotvornog korištenja proračunskih i drugih sredstava, prije početka poslovne godine prikupiti od svih vatrogasnih postrojbi pisane godišnje planove sredstava potrebnih za obavljanje djelatnosti (financijske planove) uključujući planove nabave vatrogasne opreme i druge tehnike na temelju kojih Zajednica treba utvrditi prioritete nabave, izraditi financijski plan i plan nabave, provesti postupke javne nabave te nabavljenu opremu ustupiti pojedinim vatrogasnim postrojbama.

*Zajednica u očitovanju navodi da je i do sada od svih članica Zajednice tražila da joj dostave izvješća o radu i izvješća o financijsko-materijalnom poslovanju, međutim manji dio članica Zajednice nije dostavio traženo. Zajednica će postupiti po nalogu Državnog ureda za reviziju, odnosno od svih članica Zajednice tražiti i prikupiti izvješća o radu i financijsko-materijalnom poslovanju. Također, Zajednica će postupiti po mišljenju Državnog ureda za reviziju i tražiti da joj, bez izuzetka, sve članice Zajednice prije početka poslovne godine redovno dostavljaju pisane godišnje planove sredstava potrebnih za obavljanje djelatnosti (financijske planove), planove nabave i planove osposobljavanja vatrogasaca.*

### 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 značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovina i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Zajednica je dobrovoljna, stručna i humanitarna udruga osnovana 1993. radi obavljanja vatrogasne djelatnosti na području Dubrovačko-neretvanske županije Tijela zajednice su Skupština, Predsjedništvo, Zapovjedništvo i Nadzorni odbor. Zajednicu zastupaju i predstavljaju predsjednik i zapovjednik. U 2015., kao i u vrijeme obavljanja revizije predsjednik je Ivo Franušić, a zapovjednik Stjepan Simović. Na koncu 2015. Zajednica ima dva zaposlenika. Doneseni su godišnji Program rada i plan prihoda i rashoda za 2015. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 4.012.305,00 kn, rashodi u iznosu 4.009.295,00 kn i višak prihoda nad rashodima u iznosu 3.010,00 kn. Iz ranijih godina je prenesen višak prihoda u iznosu 566.793,00 kn te se u sljedeće razdoblje prenosi višak prihoda u iznosu 569.803,00 kn. Prihodi su ostvareni iz Državnog proračuna u iznosu 2.667.331,00 kn, proračuna Županije u iznosu 697.393,00 kn, od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 500.456,00 kn, premija osiguranja od požara u iznosu 146.286,00 kn te iz drugih izvora u iznosu 839,00 kn. Rashodi se odnose na doznake sredstava javnim vatrogasnim postrojbama, dobrovoljnim vatrogasnim društvima i vatrogasnim zajednicama općina i gradova za sezonsko zapošljavanje vatrogasaca, nabavku i popravke vatrogasne opreme i tehnike i stručno usavršavanje i osposobljavanje vatrogasnih kadrova u iznosu 3.079.509,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 518.019,00 kn, materijalne rashode u iznosu 398.339,00 kn te rashode amortizacije, financijske rashode i druge rashode u iznosu 13.428,00 kn. Koncem 2015. Zajednica nema potraživanja. Obveze koncem 2015. iznose 51.713,00 kn i podmirene su u siječnju 2016. Financijska sredstva Zajednice korištena su isključivo za ostvarenje ciljeva utvrđenih godišnjim Programom rada i planom prihoda i rashoda za 2015. Zajednica je bila efikasna u provođenju planiranih zadaća i aktivnosti, jer je planirane aktivnosti odnosno zadaće iz njene nadležnosti provela na zadovoljavajući način. Sredstva prikupljena iz Državnog i Županijskog proračuna, od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, od premija osiguranja od požara te iz drugih izvora, korištena su u skladu s godišnjim Programom rada Zajednice i za ostvarenje postavljenih ciljeva.



Revizijom za 2015. utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2007. i rashode, nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.