



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA
GRADA BJELOVARA

Bjelovar, 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.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

KLASA: 041-01/16-06/11
URBROJ: 613-09-17-7

Bjelovar, 15. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE ZAJEDNICE GRADA BJELOVARA 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 Grada Bjelovara (dalje u tekstu: Zajednica) za 2015.

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

Postupci revizije provedeni su od 19. rujna 2016. do 15. svibnja 2017.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara, osnovana u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih postrojbi na području Grada Bjelovara. Osnovna zadaća Zajednice je provedba vatrogasne djelatnosti, a utvrđena je zakonima i propisima koji uređuju sustav vatrogastva u Republici Hrvatskoj. Osnovana je početkom 1995., a pravni je slijednik Vatrogasnog saveza Općine Bjelovar. Upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske i Registar neprofitnih organizacija. Sjedište Zajednice je Otona Kučere 1, Bjelovar. Izvori financiranja su sredstava iz proračuna Grada Bjelovara, premije osiguranja koje uplaćuju društava za osiguranje na temelju odredbi Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04 - pročišćeni tekst, 174/04, 38/09 i 80/10) te iz vlastitih prihoda.

Područje djelovanja Zajednice je Grad Bjelovar i 31 pripadajuće naselje, a podijeljeno je na šest požarnih sektora. U Zajednicu su udružene dvije profesionalne vatrogasne postrojbe i 19 dobrovoljnih vatrogasnih društava (16 teritorijalnih i tri u gospodarstvu). Statutom Zajednice je utvrđeno da se sva dobrovoljna vatrogasna društva i profesionalne vatrogasne postrojbe s područja grada Bjelovara (dalje u tekstu: članovi Zajednice) obvezno učlanjuju u Zajednicu. Zajednica, između ostalog, radi na osposobljavanju i usavršavanju vatrogasaca, provodi teorijsku nastavu i praktične vježbe, organizira pokazne vježbe i natjecanja na razini Zajednice, organizira savjetovanja i seminare, kulturne, sportske i druge aktivnosti te promiče i zastupa zajedničke interese svojih članova. Zajednica je također obvezna voditi popis članstva i redovito ga ažurirati. Članovi Zajednice putem svojih predstavnika sudjeluju u radu tijela Zajednice i upravljanju Zajednicom, obavljaju aktivnosti iz programa rada Zajednice te sudjeluju u drugim pravima i dužnostima utvrđenim Statutom i aktima Zajednice. Na temelju odredbe članka 16. stavak 3. Zakona o vatrogastvu, Zajednica je udružena u Vatrogasnu zajednicu Bjelovarsko-bilogorske županije.

Statut Zajednice je donesen u ožujku 2015., a izmjene u ožujku 2016. i usklađen je s odredbama Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14). Statutom su utvrđeni ciljevi, područje djelovanja, uvjeti i način učlanjivanja i prestanak članstva, tijela (ustrojstvo), upravljanje imovinom te druga pitanja od značaja za Zajednicu.

Prema Statutu, tijela Zajednice su Skupština, Predsjedništvo, Zapovjedništvo te Nadzorni odbor, a dužnosnici su Predsjednik, Zapovjednik i Tajnik. Mandatno razdoblje navedenih tijela i dužnosnika je četiri godine. Skupština je najviše tijelo upravljanja i koncem 2015. ima 44 člana izabrana iz redova svih članova (dobrovoljnih vatrogasnih društava i profesionalnih vatrogasnih postrojbi), požarnih sektora te jednog člana kojeg imenuje Grad Bjelovar. Skupština, između ostalog, donosi Statut, opće akte iz svoje nadležnosti, usvaja plan rada, financijski plan za sljedeću poslovnu godinu, izvješće o radu za prethodnu godinu te godišnje financijsko izvješće.

Predsjedništvo Zajednice upravlja radom zajednice između dviju sjednica Skupštine, a ima devet članova.

Predsjedništvo, između ostalog, provodi odluke i zaključke Skupštine, utvrđuje prijedloge programa rada, financijskog plana, izvješća o radu i financijskom poslovanju, donosi odluku o nabavci nepokretne i pokretne imovine, te odluku o godišnjem popisu imovine i obveza uz usvajanje pripadajućeg izvješća. Zapovjedništvo je stručno-operativno tijelo zaduženo za organizaciju priprema i provedbu operativnih aktivnosti, a ima osam članova. Nadzorni odbor ima tri člana koje bira Skupština iz svojih redova, sastaje se najmanje jednom godišnje, a zadaća mu je nadziranje materijalno-financijskog poslovanja te korištenja i raspolaganja sredstvima i imovinom zajednice. Jednom godišnje izvještava Skupštinu o svom radu i predlaže poduzimanje odgovarajućih mjera. Tajnica Zajednice vodi ustrojstvene i administrativne poslove, priprema materijale za sjednice svih tijela Zajednice te priprema i usklađuje stručne poslove u Zajednici. Navedene poslove obavlja bez zasnivanja radnog odnosa. Zajednicu zastupaju i predstavljaju Predsjednik i Zapovjednik. Predsjednik Zajednice je odgovoran za zakonitost rada i naredbodavac je za izvršenje financijskog plana, a po dužnosti je predsjednik Predsjedništva i Skupštine. Bira ga Skupština iz redova članova Zajednice. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije Predsjednik Zajednice je Darko Despot, a Zapovjednik je Milan Fučkor.

Zajednica nema zaposlenih. Knjigovodstvene poslove obavlja knjigovodstveni obrt.

Planiranje

Financijskim planom za 2015., koji je donesen u prosincu 2014., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.028.000,00 kn. Do konca 2015. donesene su dvije izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2015. planirani su prihodi u iznosu 1.055.778,00 kn, rashodi u iznosu 987.430,00 kn, a višak prihoda u iznosu 68.348,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 885.000,00 kn, druge prihode u iznosu 91.813,00 kn, prihode od imovine u iznosu 46.778,00 kn te prihode od prodaje robe i pružanja usluga u iznosu 32.187,00 kn. Planirani rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 553.437,00 kn, financijske rashode u iznosu 2.000,00 kn, donacije u iznosu 303.324,00 kn te rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 128.669,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije.

Program rada s operativnim zadacima za 2015. donesen je u prosincu 2014.

Skupština Zajednice je, na sjednici održanoj u ožujku 2016., u okviru Izvješća o radu za 2015., usvojila izvješće o ostvarenju financijskog plana prema kojem su prihodi i rashodi ostvareni u planiranim iznosima.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Za 2015. su sastavljeni propisani financijski izvještaji (Izvještaj o приходima i rashodima, Bilanca te Bilješke uz financijske izvještaje) i objavljeni su putem Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.029.651,00 kn, što je za 96.722,00 kn ili 10,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni prihodi su u odnosu na planirane manji za 26.127,00 kn ili 2,5 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	10.808,00	7.187,00	66,5
2.	Prihodi po posebnim propisima	837.314,00	884.086,00	105,6
3.	Prihodi od imovine	48.418,00	46.565,00	96,2
3.1.	Prihodi od financijske imovine	345,00	137,00	39,7
3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	48.073,00	46.428,00	96,6
4.	Drugi prihodi	36.389,00	91.813,00	252,3
	Ukupno	932.929,00	1.029.651,00	110,4

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 884.086,00 kn ili 85,9 % ukupnih prihoda, a svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 145.565,00 kn ili 14,1 %.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga su ostvareni u iznosu 7.187,00 kn i odnose se na prihode od usluga osposobljavanja zaposlenika jedne pravne osobe za protupožarni minimum u iznosu 3.500,00 kn, usluga objave promidžbenog sadržaja pravne osobe u glasilu Zajednice u iznosu 2.000,00 kn te druge prihode u iznosu 1.687,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 884.086,00 kn, što je za 46.772,00 kn ili 5,6 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na sredstva iz proračuna Grada Bjelovara u iznosu 850.000,00 kn (u istom iznosu su planirana Programom javnih potreba u vatrogastvu, zaštiti i spašavanju Grada Bjelovara za 2015.). Sredstva su namijenjena za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i za opremanje njenih članica, u skladu s odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu. Primljena su u jednakim mjesečnim iznosima i namjenski su utrošena. Preostali prihodi po posebnim propisima u iznosu 34.086,00 kn se odnose na sredstva po osnovi dijela premije osiguranja koja je na račun Zajednice uplatilo 13 društava za osiguranje na temelju odredbi članka 46. Zakona o vatrogastvu. U odnosu na prethodnu godinu, navedeni prihodi su ostvareni manje za 13.228,00 kn ili 38,8 %. Prihodi po osnovi premije osiguranja su utrošeni namjenski, odnosno za nabavku svečane te radne i zaštitne odjeće i obuće za članove Zajednice u skladu s odredbama članka 46. Zakona o vatrogastvu i članka 2. Mjerila o korištenju sredstava premije za 2015., koja je utvrdila skupština Hrvatske vatrogasne zajednice.

Prihodi od nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 46.428,00 kn i odnose se na prihode od zakupa dijela vatrogasnog tornja u iznosu 36.578,00 kn, davanja na povremeno korištenje dvorane u iznosu 8.850,00 kn te od povrata sredstava za legalizaciju jednog pomoćnog objekta u iznosu 1.000,00 kn. Dio vatrogasnog tornja dan je u zakup trgovačkom društvu, za smještaj antenskog sustava i pripadajuće opreme, na temelju ugovora i dodatka ugovora o zakupu, uz zakupninu u protuvrijednosti 400,00 EUR mjesečno na rok 15 godina (do studenoga 2029.). Zakupac redovito podmiruje zakupninu.

Drugi prihodi su ostvareni u iznosu 91.813,00 kn, što je za 55.424,00 kn ili 152,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom se odnose na donaciju primljenu od Javne vatrogasne postrojbe Grada Bjelovara u iznosu 74.313,00 kn za usluge popravka vatrogasnog vozila - zglobne hidraulične autoplatforme (dalje u tekstu: specijalno vatrogasno vozilo) koje je u vlasništvu Zajednice. Sredstva su utrošena za primljene namjene. Preostali prihodi su ostvareni od sufinanciranja roditelja za ljetovanje vatrogasne mladeži i podmladka u dječjem odmaralištu Novi Vinodolski u iznosu 13.750,00 kn, usluge osposobljavanja dobrovoljnih vatrogasaca u iznosu 3.200,00 kn, te povrata troškova seminara u iznosu 550,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 959.571,00 kn, što je za 4.511,00 kn ili 0,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni rashodi su u odnosu na planirane manji za 27.859,00 kn ili 2,8 %.

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.	Materijalni rashodi	494.312,00	522.344,00	105,7
1.1.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	97.093,00	94.688,00	97,5
1.2.	Rashodi za usluge	152.710,00	187.847,00	123,0
1.3.	Rashodi za materijal i energiju	144.922,00	143.677,00	99,1
1.4.	Drugi materijalni rashodi	99.587,00	96.132,00	96,5
2.	Rashodi amortizacije	20.271,00	25.142,00	124,0
3.	Financijski rashodi	1.990,00	1.953,00	98,1
4.	Donacije	388.527,00	303.325,00	78,1
5.	Drugi rashodi	3.110,00	0,00	-
6.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	46.850,00	106.807,00	228,0
	Ukupno	955.060,00	959.571,00	100,5
	Višak prihoda	0,00	70.080,00	-
	Manjak prihoda	22.131,00	0,00	-

Vrijednosno značajni rashodi su materijalni rashodi u iznosu 522.344,00 kn ili 54,5 %, donacije u iznosu 303.325,00 kn ili 31,6 % te rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 106.807,00 kn ili 11,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 27.095,00 kn ili 2,8 %.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima u iznosu 94.688,00 kn, rashode za usluge u iznosu 187.847,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 143.677,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 96.132,00 kn.

Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima i povjerenstvima se odnose na naknade za rad Predsjednika, Tajnika i Zapovjednika u iznosu 71.875,00 kn bruto (1.000,00 kn neto mjesečno u skladu s odlukom o visini naknade za dužnosnike Zajednice donesenom 2013.), naknade za prisustvovanje sjednicama članova tijela te za rad u raznim povjerenstvima i uređivačkom kolegiju u iznosu 21.313,00 kn (150,00 kn neto prema odluci donesenoj 2005.).

Rashodi za usluge se odnose na tekuće održavanje prijevoznih sredstava (vatrogasnih i osobnih vozila) u iznosu 42.387,00 kn, uslugu vođenja poslovnih knjiga u iznosu 42.000,00 kn (naknada za obavljanu uslugu ugovorena je s knjigovodstvenim obrtom u iznosu 3.500,00 kn mjesečno), zdravstvene preglede vatrogasaca u iznosu 38.700,00 kn (plaćeno izravno pružatelju usluge, za 129 vatrogasaca iz 16 dobrovoljnih vatrogasnih društava, na temelju odluke Predsjedništva), usluge prijevoza u iznosu 11.000,00 kn, registraciju službenih vozila u iznosu 7.931,00 kn, telefon i Internet u iznosu 4.131,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 3.125,00 kn i druge usluge u iznosu 38.573,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju odnose se na nabavu svečane, radne te zaštitne odjeće i obuće u iznosu 112.840,00 kn, sitni inventar u iznosu 13.623,00 kn (zvučnici, monitor), gorivo u iznosu 11.056,00 kn te uredski materijal u iznosu 6.158,00 kn. Svečana, radna te zaštitna odjeća i obuća je nabavljena za potrebe članstva dobrovoljnih vatrogasnih društava na temelju njihovih zahtjeva i odluke Predsjedništva. Račune dobavljača podmirila je Zajednica. Zajednica je svečanu, radnu te zaštitnu odjeću i obuću dodijelila dobrovoljnim vatrogasnim društvima, na temelju izdatnica koje su potpisane od strane primatelja i davatelja. Evidenciju o navedenoj odjeći i obući vode dobrovoljna vatrogasna društva.

Drugi materijalni rashodi odnose se na ljetovanje i osposobljavanje vatrogasne madeži i podmlatka u iznosu 29.334,00 kn, premije osiguranja u iznosu 24.552,00 kn (prijevoznih sredstava u iznosu 18.704,00 kn, osoba 4.953,00 kn, druge imovine 895,00 kn), vatrogasna natjecanja u iznosu 12.415,00 kn, održavanje godišnje sjednice Skupštine u iznosu 6.770,00 kn, materijal za vatrogasna natjecanja u organizaciji Zajednice (mete, razdjelnici) u iznosu 5.601,00 kn, reprezentaciju u iznosu 3.837,00 kn, kotizacije za natjecanja u iznosu 3.600,00 kn, medalje, diplome i odlikovanja u iznosu 3.340,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 6.683,00 kn. Rashodi za premije osiguranja prijevoznih sredstava odnose se na dva osobna i tri vatrogasna vozila (autocisterna, specijalno vatrogasno vozilo, kombinirano kemijsko vozilo) u vlasništvu Zajednice. Račune društva za osiguranje podmirila je Zajednica.

Rashodi amortizacije su ostvareni u iznosu 25.142,00 kn, a obračun amortizacije dugotrajne imovine je obavljen prema stopama propisanim odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15).

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 303.325,00 kn, od čega se na tekuće donacije odnosi 173.237,00 kn, a na kapitalne donacije 130.088,00 kn. Vrijednosno najveći dio tekućih donacija u iznosu 171.000,00 kn je dodijeljen svim članovima Zajednice (20 članova) za redovan rad na temelju donesenih odluka i u skladu s aktom Zajednice (Pravilnik o dodjeli financijskih sredstava za redovan rad dobrovoljnih vatrogasnih društava i postrojbi u 2015.): Preostale tekuće donacije u iznosu 2.237,00 kn dodijeljene su na temelju zamolbi dva člana Zajednice. Kapitalne donacije u iznosu 130.088,00 kn se odnose na sredstva dana za adaptaciju i uređenje četiri vatrogasna doma na temelju zamolbi dobrovoljnih vatrogasnih društava, u skladu s odlukama Zajednice (vatrogasni domovi su u vlasništvu dobrovoljnih vatrogasnih društava).

Rashodi u vezi s financiranjem povezanih neprofitnih organizacija ostvareni su u iznosu 106.807,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 103.387,00 kn se odnose na rashode u vezi s legalizacijom vatrogasnih domova u vlasništvu članica Zajednice (procjena objekata, izrada projektne dokumentacije za legalizaciju, izrada geodetskog elaborata upis objekta u katastar i gruntovnicu, komunalni te vodni doprinos).

Višak prihoda tekuće godine je iskazan u iznosu 70.080,00 kn. Podaci o višku, odnosno manjku prihoda prethodnih godina nisu iskazani.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.399.720,00 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	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	605.108,00	1.362.470,00	225,2
2.	Financijska imovina	39.906,00	37.250,00	93,3
2.1.	Novac u banci i blagajni	29.089,00	30.883,00	106,2
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.817,00	6.367,00	58,9
	Ukupno imovina	645.014,00	1.399.720,00	217,0
3.	Obveze	0,00	8.390,00	-
4.	Vlastiti izvori	645.014,00	1.391.330,00	215,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	645.014,00	1.399.720,00	217,0

Vrijednost ukupne imovine te vlastitih izvora i obveza je koncem 2015. iskazana je više za 754.706,00 kn ili 117,0 % u odnosu na stanje početkom godine, jer pri sastavljanju financijskih izvještaja za 2015. (Bilanca) nisu iz poslovnih knjiga preneseni podaci o ispravku vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 728.451,00 kn. Nakon umanjenja za navedeni ispravak vrijednosti, vrijednost nefinancijske imovine iznosi 634.019,00 kn.

Prema poslovnim knjigama, vrijednosno značajnija nefinancijska imovina odnosi se na poslovnu zgradu u iznosu 429.310,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 126.706,00 kn. Zajednica je u 2015. obavila dodatno ulaganje (usluga popravka) na specijalnom vatrogasnom vozilu u vrijednosti 74.313,00 kn te je nabavila mobilni uređaj (motorolu) u vrijednosti 5.429,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 6.367,00 kn i odnose se na potraživanja od kupaca.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 8.390,00 kn, a odnose se na obveze prema dobavljačima i podmirene su do obavljanja revizije.

Program rada

Program rada s operativnim zadacima za 2015. donesen je u prosincu 2014. Ciljevi utvrđeni navedenim Programom rada, odnosno prema Statutu su: unapređenje sustava zaštite od požara i vatrogastva na području djelovanja Zajednice, učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti, pripremanje vatrogasnog sustava za sudjelovanje u sustavu zaštite i spašavanja, aktivnosti u pogledu podizanja razine vatrogasne kulture u lokalnoj samoupravi te promicanje značaja vatrogastva.

Programom rada planirane su aktivnosti Zajednice te su navedeni izvršitelji aktivnosti (Zajednica, Zajednica u suradnji s vatrogasnim postrojbama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima odnosno članovima Zajednice), rokovi izvršenja i analitički računi (konta) na kojima će se evidentirati rashodi u vezi s izvršenjem.

Planirane aktivnosti Zajednice odnosno nadležnih tijela Zajednice odnose se na unapređenje sustava zaštite od požara i vatrogastva (sudjelovanje u prilagodbi Zajednice i njezinih članica zakonima i drugim propisima, nabavljanje, održavanje i popravak vatrogasne opreme, evidenciju stanja i broja članova Zajednice putem elektronske matične knjige i praćenje izvršavanja njihovih zakonskih obveza, organizaciju gradskog vatrogasnog natjecanja), osposobljavanje i usavršavanje vatrogasaca (donošenje plana osposobljavanja, organiziranje boravka vatrogasne mladeži u gradskom odmaralištu, nabava opreme za izvođenje nastave), promidžbu i informiranje (izradu programa informativno-promidžbene djelatnosti, organiziranje različitih promidžbenih djelatnosti putem javnih i drugih medija, ažuriranje web stranice, organiziranje tiskovnih konferencija u vezi s važnijim događanjima iz područja vatrogastva i zaštite od požara) te aktivnosti stručne službe i poslovni prostor (uređenje poslovnog prostora Zajednice, nabava uredske opreme i pribora).

Aktivnosti Zajednice navedene u Programu rada, koje se planiraju realizirati u suradnji s vatrogasnim postrojbama i dobrovoljnim vatrogasnim društvima odnosno članovima zajednice, odnose se na organiziranje obilježavanja mjeseca zaštite od požara te Dana hrvatskog vatrogastva i vatrogasnih obljetnica, sudjelovanje na intervencijama te kupovima i susretima u zemlji i inozemstvu, posjete osnovnim školama te edukaciju djece i mladeži.

Prema Izvješću o radu za 2015., u sastavu profesionalnih vatrogasnih postrojbi i dobrovoljnih vatrogasnih društava, kao članova Zajednice, ima ukupno 1 411 vatrogasaca i to: 298 operativnih, 235 izvršnih, 178 pričuvnih, 100 veterana, 26 počasnih, 327 podupirućih, 133 vatrogasnog podmlatka te 114 vatrogasne mladeži.

Zajednica je u 2015. organizirala sljedeće aktivnosti: osposobljavanje za zvanje vatrogasac za 16 polaznika, obuku iz protupožarnog minimuma za 22 zaposlenika jedne pravne osobe (s navedene osnove je ostvarila prihode), boravak vatrogasne mladeži u gradskom odmaralištu (što je sufinancirala), zdravstvene preglede 129 vatrogasaca (što je financirala), seminar za voditelje i trenere natjecateljskih ekipa, natjecanje (gradsko) na kojem su sudjelovale 23 ekipe iz devet dobrovoljnih vatrogasnih društava te je organizirala likovni natječaj za djecu dječjih vrtića i učenike osnovnih škola. Sudjelovala je na vatrogasnom natjecanju na županijskoj razini i na operativnom natjecanju s autocisternom. Zajednica je planirala tiskanje dva broja glasila Zajednice (glasilo je u funkciji informiranja, promidžbe i poduke članstva Zajednice i šireg pučanstva), što do konca 2015. nije realizirano. Također, do konca 2015. nije provedeno osposobljavanje deset polaznika koje je prijavila Vatrogasna zajednica Bjelovarsko-bilogorske županije za obuku gašenja šumskih požara i prijevoz helikopterom.

Zajednica je financirala legalizaciju četiri objekta u vlasništvu dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu 103.387,00 kn. U prosincu 2015. je provela postupak nabave za izradu projektne dokumentacije (rekonstrukcija dijela poslovne zgrade) te je u veljači 2016. zaključen ugovor za usluge u iznosu 29.150,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na održavanje i popravak svojih vozila Zajednica je utrošila 116.700,00 kn, od čega se 74.313,00 kn odnosi na održavanje specijalnog vatrogasnog vozila koje za potrebe intervencija koristi Javna vatrogasna postrojba Grada Bjelovara. Službeno osobno vozilo Zajednice je davano na korištenje dobrovoljnim vatrogasnim društvima prema njihovim potrebama i zamolbama. Za potrebe nekoliko dobrovoljnih vatrogasnih društava nabavljena je svečana te radna i zaštitna odjeća i obuća (odijela, kape, čizme, rukavice) u iznosu 112.840,00 kn.

Prema Izvješću o radu, vatrogasne postrojbe i dobrovoljna vatrogasna društva odnosno članovi Zajednice su odradili 151 intervenciju, od čega je najveći broj intervencija (122) imala Javna vatrogasna postrojba Grada Bjelovara (troškove intervencija podmiruju članovi Zajednice). U suradnji sa članovima Zajednice, obilježila je Dan vatrogasaca Republike Hrvatske, aktivno je sudjelovala u obilježavanju vjerskih blagdana, hodočašću u Mariju Bisticu, mimohodu za Dan domovinske zahvalnosti, akciji čišćenja povodom Dana planeta zemlje te na obljetnici osnivanja i djelovanja dva dobrovoljna vatrogasna društva. U suradnji s Državnim uredom za zaštitu i spašavanje, Područni ured Bjelovar te s Policijskom upravom, sudjelovala je u Nacionalnoj edukaciji djece u području zaštite i spašavanja s ciljem upoznavanje učenika razredne nastave s mogućim opasnostima kao posljedica elementarnih nepogoda i požara te opasnostima kod nepravilnog rukovanja oružjem.

Prema Izvješću o radu za 2015., od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 959.571,00 kn, za redovan rad Zajednice odnose se rashodi u iznosu 346.689,00 kn, a na članove Zajednice (vatrogasne postrojbe i dobrovoljna vatrogasna društva) u iznosu 612.882,00 kn. Zajednica je početkom prosinca 2016. izvijestila Vatrogasnu zajednicu Bjelovarsko-bilogorske županije o korištenju prihoda od premije osiguranja, što su ostvareni u iznosu 34.086,00 kn.

Zajednica je ispunila ciljeve i većinu zadaća utvrđenih Programom rada, Statutom te financijskim planom.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti primjenu zakona i drugih propisa u vezi s organizacijom 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. Provjereno je donošenje financijskih planova te sastavljanje financijskih izvještaja. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjereni su ciljevi i zadaci utvrđeni Programom rada i njihovo ostvarenje te podaci objavljeni kroz Registar neprofitnih organizacija. Obavljeni su razgovori sa zakonskim predstavnikom (predsjednikom Zajednice) i osobom koja obavlja računovodstvene poslove za Zajednicu. Pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2000., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina i obveze, javna nabava te Program rada.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Zajednice za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i danoj preporuci.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, javnu nabavu te Program rada.

1. Planiranje

1.1. Financijskim planom za 2015. su prihodi planirani u iznosu 1.055.778,00 kn, rashodi u iznosu 987.430,00 kn i višak prihoda u iznosu 68.348,00 kn. Financijskim planom nisu planirani rashodi za amortizaciju, a za 2015. navedeni rashodi su ostvareni u iznosu 25.142,00 kn (amortizacija je obračunana po propisanim stopama). Prema odredbama članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, financijski plan neprofitne organizacije sastoji se, između ostalog, od plana prihoda i rashoda.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati rashode za amortizaciju u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

1.2. *Zajednica u očitovanju navodi da rashodi za amortizaciju nisu planirani Financijskim planom za 2015., jer se smatralo da nisu bitni za plan, te da se obvezuje financijskim planovima planirati rashode za amortizaciju.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema računovodstvenom sustavu za neprofitne organizacije. Nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju se odnose na evidentiranje prihoda od donacija, popis imovine i obveza, višak prihoda te potraživanja od društava za osiguranje.

U okviru drugih prihoda evidentirani su prihodi u iznosu 74.313,00 kn, koji se odnose na donaciju Vatrogasne postrojbe Grada Bjelovara za usluge popravka specijalnog vatrogasnog vozila u vlasništvu Zajednice, primljenu na temelju zahtjeva. Popravak navedenog vatrogasnog vozila obavljen je lipnju 2015., a usluge popravka u iznosu 74.313,00 kn platila je Zajednica i evidentirala na računu nefinancijske imovine u navedenom iznosu. Specijalno vatrogasno vozilo je nakon popravka koristila Vatrogasna postrojba bez naknade.

Zajednica je donaciju u iznosu 74.313,00 kn trebala u poslovnim knjigama evidentirati na računu odgođeno priznavanje prihoda, a na računu prihoda izvještajnog razdoblja evidentirati na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe u razdoblju korištenja navedenog vozila. Odredbama članka 26. stavak 2. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

U poslovnim knjigama evidentirano je povećanje vrijednosti specijalnog vatrogasnog vozila za 74.313,00 kn (prije popravka je vrijednost navedenog vozila iznosila 1,00 kn), amortizacija za 2015. nije obračunana, a trebala je biti obračunana za razdoblje od srpnja do prosinca 2015. u iznosu 3.716,00 kn. Odredbama članka 41. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije, a amortizacija se počinje obračunavati od prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu. Zbog svega navedenog su u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima ukupni prihodi iskazani više za 70.597,00 kn, a ukupni rashodi manje za 3.716,00 kn.

Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza donio je Predsjednik Zajednice. Popisom je obuhvaćena dugotrajna nefinancijska imovina, sitan inventar, novčana sredstva, potraživanja te obveze. Povjerenstvo za popis je sastavilo popisne liste i izvještaj o obavljenom popisu. Vrijednost imovine (potraživanja) i iznos obveza utvrđenih popisom nije istovjetan podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama su potraživanja za prihode poslovanja evidentirana u iznosu 6.367,00 kn, a obveze u iznosu 8.390,00 kn, dok je u izvještaju o obavljenom popisu navedeno da potraživanja nema, a da obveze iznose 6.762,00 kn. Odredbama članka 19. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija je propisano da je neprofitna organizacija dužna najmanje jednom i to na kraju svake poslovne godine popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem.

U poslovnim knjigama za 2015. nije evidentiran višak prihoda ostvaren za 2015. u iznosu 70.080,00 kn te je u poslovnim knjigama, višak prihoda početkom godine istovjetan višku prihoda koncem godine (u poslovnim knjigama je na računu viška prihoda početkom i koncem godine iskazano 68.904,00 kn, a na računu manjka prihoda 11.259,00 kn, iz čega proizlazi da je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosio 57.645,00 kn). Prema odredbama članaka 49 i 50. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, na kraju izvještajnog razdoblja rezultat se utvrđuje tako da se za ukupan iznos rashoda odobravaju računi rasporeda rashoda u skupini 49 i zadužuju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Za ukupnu svotu prihoda zadužuju se računi rasporeda prihoda u skupini 39 i odobravaju računi obračuna prihoda i rashoda skupine 52. Ako je potražna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od dugovne za utvrđenu razliku zadužuje se račun obračuna prihoda i rashoda poslovanja i odobrava odgovarajući račun viška prihoda u skupini 52. Ako je dugovna strana na računu obračuna prihoda i rashoda skupine 52 veća od potražne za utvrđenu razliku odobrava se račun obračuna prihoda i rashoda i zadužuje račun manjka prihoda u skupini 52.

Na kraju godine svi računi u razredima 3 i 4 se zatvaraju. Saldo na kraju godine na podskupini 522 utvrđuje se prebijanjem računa viška i manjka.

U okviru prihoda po posebnim propisima ostvareni su prihodi od društava za osiguranje s osnove dijela premije osiguranja u iznosu 34.086,00 kn. Premiju osiguranja je uplatilo 13 društava za osiguranje, od kojih su neka društva premiju za 2015. uplaćivala redovno (mjesečno ili kvartalno), neka povremeno (za dio godine), dok se uplate nekih društava odnose na 2014., a za 2015. navedena društva za osiguranje nisu uplatila obvezan dio premije osiguranja.

Zajednica nije od društava za osiguranje zatražila obračune premija iz kojih bi bila vidljiva potraživanja Zajednice s osnove dijela premije osiguranja. Stoga iz navedenih razloga u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja s osnove dijela premije osiguranja. Prema odredbama članka 46. Zakona o vatrogastvu, društva za osiguranje su obvezna izdvajati 5,0 % premije osiguranja od požara, od čega se 30,0 % uplaćuje na poseban račun vatrogasne zajednice županije i Grada Zagreba na području kojih se nalazi osigurana imovina, 30,0 % na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području koje se nalazi osigurana imovina.

Prihodi u iznosu 34.086,00 kn s osnove dijela premije osiguranja utrošeni su namjenski, odnosno za nabavku svečane te radne i zaštitne odjeće i obuće za članove Zajednice, u skladu s odredbama članka 46. Zakona o vatrogastvu i odredbama članka 2. Mjerila o korištenju sredstava premije za 2015., koja je utvrdila skupština Hrvatske vatrogasne zajednice. Zajednica nije donijela odluku o raspodjeli-korištenju sredstava premije osiguranja za 2015. i nije u propisanom roku do 31. siječnja 2016. izvijestila Vatrogasnu zajednicu Bjelovarsko-bilogorske županije o korištenju navedenih sredstava. Prema odredbama članka 6. navedenih Mjerila o korištenju sredstava, odluku o raspodjeli-korištenju sredstava premije osiguranja utvrđuje nadležno tijelo vatrogasne zajednice općine/grada, odnosno područne vatrogasne zajednice i navedenu odluku dostavlja vatrogasnoj zajednici županije/Grada Zagreba, a izvješće o korištenju-utrošku sredstava vatrogasne zajednice općine/gradova, odnosno područne vatrogasne zajednice dostavljaju vatrogasnoj zajednici županije/Grada Zagreba do 31. siječnja 2016.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od donacija povezanih s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, evidentirati na odgođenim prihodima uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja te uskladiti knjigovodstveno stanje imovine i obveza na datum bilance sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Nalaže u poslovnim knjigama evidentirati višak, odnosno manjak prihoda te obračunati amortizaciju nefinancijske imovine prvog idućeg mjeseca nakon mjeseca u kojem je imovina predana u uporabu, u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti odluku o korištenju-utrošku sredstava s osnove premije osiguranja i odluku dostaviti vatrogasnoj zajednici županije, u skladu s odredbama Mjerila o korištenju sredstava premije koje utvrdi Hrvatska vatrogasna zajednica, te sastaviti izvješće o korištenju-utrošku navedenih sredstava i dostaviti ga vatrogasnoj zajednici županije do roka propisanog navedenim Mjerilima.

Predlaže utvrditi potraživanja za premije osiguranja te u poslovnim knjigama evidentirati navedena potraživanja i poduzimati odgovarajuće mjere naplate.

- 2.2. *Zajednica u očitovanju navodi da amortizacija specijalnog vatrogasnog vozila za razdoblje od srpnja do prosinca 2015. u iznosu 3.716,00 kn nije obračunana, jer je smatrala da nije potrebno, te će sve u vezi s obračunom amortizacije ispraviti u 2016. Navodi da vrijednost imovine (potraživanja) te iznos obveza utvrđenih popisom nije istovjetna podacima evidentiranim u poslovnim knjigama, jer je Povjerenstvo za popis dobilo pogrešan podatak od knjigovodstva, a tijekom 2016. podmirena su stvarna potraživanja u iznosu 550,00 kn kao i sve obveze.*

U vezi s prijedlogom da Zajednica utvrdi potraživanja za premije osiguranja te u poslovnim knjigama evidentira navedena potraživanja i poduzme odgovarajuće mjere naplate, Zajednica navodi da nema ovlasti nadzora nad društvima za osiguranje i prema propisima nije obvezna zatražiti obračune premija te ne može znati obveze društava za osiguranje po premijama osiguranja od požara i nema mogućnosti i snage poduzimati mjere naplate. Zajednica smatra da je to posao državnih institucija u suradnji s Hrvatskom vatrogasnom zajednicom, koju su vatrogasne organizacije upozorile na problem naplate.

U vezi s donošenjem odluke o korištenju-utrošku sredstava s osnove premije osiguranja i sastavljanja izvješće o korištenju-utrošku te njihovog dostavljanja vatrogasnoj zajednici županije, u skladu s odredbama Mjerila o korištenju sredstava premije, koje utvrdi Hrvatska vatrogasna zajednica, Zajednica navodi da navedena Mjerila nisu bila poznata ni jednoj vatrogasnoj zajednici te Zajednica nije imala spoznaju o potrebi takvog izvještavanja. Zajednica je obavijestila Držani ured za reviziju da je u prosincu 2016. dostavila Vatrogasnoj zajednici Bjelovarsko-bilogorske županije izvješće o korištenju-utrošku sredstava s osnove premije osiguranja (izvješće je priloženo očitovanju). Nadalje, Zajednica navodi da će donijeti odluku o korištenju sredstava s osnove premije osiguranja te odluku i izvješće o korištenju-utrošku navedenih sredstava dostaviti vatrogasnoj zajednici županije do propisanog roka.

3. Financijski izvještaji

- 3.1. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2015. Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice, jer podaci o manjku, odnosno višku prihoda početkom i koncem godine iskazani u financijskim izvještajima (Izveštaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca) nisu točni i nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama. Prema poslovnim knjigama, višak prihoda početkom 2015. iznosi 57.645,00 kn, a u financijskim izvještajima (Bilanca) je iskazan manjak prihoda u iznosu 22.131,00 kn (što je istovjetno manjku prihoda ostvarenom za 2014.).

U poslovnim knjigama za 2015. nije evidentiran višak prihoda ostvaren za 2015. u iznosu 70.080,00 kn, te je višak prihoda koncem godine istovjetan višku prihoda početkom godine u iznosu 57.645,00 kn, a prema financijskim izvještajima (Bilanca) višak prihoda koncem godine iznosi 70.080,00 kn (što je istovjetno višku prihoda ostvarenom za 2015.).

U Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija nije iskazan višak, odnosno manjak prihoda prethodnih godina.

U financijskim izvještajima (Bilanca) je više iskazana nefinancijska imovina (kao i ukupna imovina i vlastiti izvori) za 728.451,00 kn (te iznosi 1.362.470,00 kn), jer iz poslovnih knjiga nisu preneseni podaci o ispravku vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 728.451,00 kn, odnosno imovina je iskazana po nabavnoj, a ne po sadašnjoj vrijednosti.

Nadalje, u financijskim izvještajima (Izveštaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija) su iskazani i poslovnim knjigama evidentirani ukupni prihodi više za 70.597,00 kn (jer su prihodi od donacija za usluge popravka specijalnog vatrogasnog vozila evidentirani na računu drugih prihoda, umjesto na računu odgođeno priznavanje prihoda, a na račun prihoda trebalo je prenijeti u visini amortizacije obračune za navedeno vozilo). Također, ukupni rashodi su iskazani manje za 3.716,00 kn (jer amortizacija za 2015. za specijalno vatrogasno vozilo u dijelu koji se odnosi na povećanje vrijednosti navedenog vozila s osnove popravka nije obračunana).

Prema odredbama članka 28. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazati podatke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

- 3.2. *Zajednica u očitovanju navodi da će u financijskim izvještajima iskazati podatke u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija. Navodi da je u financijskim izvještajima (Bilanca) više iskazana nefinancijska imovina za 728.451,00 kn, zbog pogrešnog unosa, odnosno ne unosa podataka o ispravku vrijednosti nefinancijske imovine.*

4. Javna nabava

- 4.1. Planom nabave je planirana nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti 292.512,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj je obvezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama, a objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na internetskim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine.

Tijekom 2015. nabavljeni su robe, usluge i radovi u vrijednosti 266.995,00 kn. Nabava roba, radova i usluga obavljena je u pojedinačnim vrijednostima do 200.000,00 kn, na temelju narudžbenica i četiri ugovora, u skladu s Pravilnikom o postupanju u predmetima bagatelne nabave (donesen u prosincu 2014.).

Državni ured za reviziju nalaže na internetskim stranicama objaviti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Zajednica u očitovanju navodi da sada ima na internetskim stranicama objavljen plan nabave za 2015. i 2016., izvršenje plana nabave za 2015. te Pravilnik o postupanjima u predmetima bagatelne nabave.*

5. Program rada

5.1. Zajednica je donijela Program rada s operativnim zadacima za 2015. Navedeni Program rada sadrži planirane programe i aktivnosti (unaprjeđenje zaštite od požara i vatrogastva, osposobljavanje i usavršavanje, promidžba i informiranje te aktivnosti u vezi sa stručnom službom i poslovnim prostorom Zajednice), a ne sadrži izvore financiranja i financijska sredstva potrebna za provođenje planiranih aktivnosti.

U Izvješću o radu Zajednice za 2015., koje je usvojila Skupština u ožujku 2016., opisani su programi i aktivnosti koji su realizirani, bez iskaza financijskih sredstava utrošenih za njihovu realizaciju. Izvješće o radu ne sadrži pregled ostvarenih programa i aktivnosti u odnosu na planirane Programom rada, odnosno sustav planiranja u Programu rada nije usuglašen sa sustavom izvješćivanja i praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama.

Zajednica u poslovnim knjigama ne prati ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim Programom rada, a iz navedenog izvješća o radu i druge dokumentacije nije vidljiv iznos financijskih sredstava utrošen za realizaciju aktivnosti i zadataka planiranih Programom rada. Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja planiranih aktivnosti.

Državni ured za reviziju predlaže u Programu rada iskazati izvore financiranja i iznos rashoda potreban za provođenje planiranih aktivnosti te pratiti ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim Programom rada. Predlaže usuglasiti sustav planiranja u Programu rada sa sustavom izvješćivanja i praćenja ostvarenja u poslovnim knjigama.

5.2. *U vezi s prijedlogom da se u Programu rada iskažu izvori financiranja i iznos rashoda potreban za provođenje planiranih aktivnosti, Zajednica navodi da Program rada s operativnim zadacima Zajednice sadrži izvršitelja, rok izvršenja i konto iz financijskog plana, a iznos se mogao pronaći u financijskom planu, te da do sada nije postojala obveza drugačijeg načina planiranja. Navodi da su financijska sredstva utrošena za realizaciju programa i aktivnosti iskazana u financijskom izvješću, koje je sastavni dio Izvješća o radu Zajednice, te da se može složiti da se izvješće bolje usuglasi s planom. Nadalje, Zajednica navodi kako do sada nije bila obveza praćenje u poslovnim knjigama ostvarenje rashoda po aktivnostima utvrđenim godišnjim Programom rada, nego je navedena obveza i obrazac takvog praćena utvrđena odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi izvršenja financijskog plana neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15), koji je donesen koncem 2015., a odnosi se na izmjene i dopune financijskih planova neprofitnih organizacija za 2016. i izradu planova za 2017. Navodi da će ispraviti sve uočene pogreške, koje je moguće ispraviti, a naloge i sugestije primijeniti u budućem radu.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zajednice za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Zajednica je donijela financijski plan za 2015.; Financijskim planom nisu planirani rashodi za amortizaciju, a za 2015. su ostvareni u iznosu 25.142,00 kn (točka 1. Nalaza)
 - prihodi od donacija u iznosu 74.313,00 kn za usluge popravka specijalnog vatrogasnog vozila evidentirani su u okviru drugih prihoda, a trebali su biti evidentirani na računu odgođeno priznavanje prihoda te na prihode preneseni u visini amortizacije obračune za navedeno vozilo; Amortizacija za navedeno vozilo nije obračunana, a trebala je biti obračunana za razdoblje od srpnja do prosinca 2015. u iznosu 3.716,00 kn;
Vrijednost imovine (potraživanja) i iznos obveza utvrđenih popisom nije istovjetan podacima evidentiranim u poslovnim knjigama;
Zajednica nije od društava za osiguranje zatražila obračune premija iz kojih bi bila vidljiva potraživanja Zajednice za premije osiguranja i nije u poslovnim knjigama evidentirala potraživanja za premije osiguranje (točka 2. Nalaza)
 - sastavljeni su propisani financijski izvještaji za 2015.; Financijski izvještaji ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja Zajednice, jer podaci o manjku, odnosno višku prihoda početkom i koncem godine iskazani u financijskim izvještajima nisu točni i nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama; U financijskim izvještajima (Bilanca) više je iskazana nefinancijska imovina (kao i ukupna imovina i vlastiti izvori) za 728.451,00 kn, a u Izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija su iskazani te u poslovnim knjigama evidentirani ukupni prihodi više za 70.597,00 kn, a ukupni rashodi manje za 3.716,00 kn (točka 3. Nalaza)
 - plan nabave za 2015. nije objavljen na internetskim stranicama. (točka 4. Nalaza)
4. Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna i nestranačka udruga od interesa za Republiku Hrvatsku u djelatnosti zaštite od požara. Osnovana je u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih postrojbi na području Grada Bjelovara.

U Zajednicu je udruženo 19 članica dobrovoljnih vatrogasnih društava i dvije članice profesionalnih vatrogasnih postrojbi. Podijeljena je na šest požarnih sektora. Financira se iz proračunskih sredstava Grada Bjelovara, premije osiguranja koje uplaćuju društava za osiguranje te iz vlastitih prihoda. Tijekom 2015. i u vrijeme obavljanja revizije Predsjednik Zajednice je Darko Despot. Zajednica nema zaposlenih. Zajednica je ispunila ciljeve i većinu zadaća utvrđenih Programom rada, Statutom te financijskim planom. Zajednica je u 2015. organizirala sljedeće aktivnosti: osposobljavanje za zvanje vatrogasac za 16 polaznika, obuku iz protupožarnog minimuma za 22 zaposlenika jedne pravne osobe (s navedene osnove je ostvarila prihode i rashode), boravak vatrogasne mladeži u gradskom odmaralištu (što je sufinancirala), zdravstvene preglede 129 vatrogasaca (što je financirala), seminar za voditelje i trenere natjecateljskih ekipa, natjecanje (gradsko) na kojem su sudjelovale 23 ekipe iz devet dobrovoljnih vatrogasnih društava te je organizirala likovni natječaj za djecu dječjih vrtića i učenike osnovnih škola. Sudjelovala je na vatrogasnom natjecanju na županijskoj razini i na operativnom natjecanju s autocisternom. Financirala je legalizaciju četiri objekta u vlasništvu dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu 103.387,00 kn. Na održavanje i popravak svojih vozila Zajednica je utrošila 116.700,00 kn, od čega se 74.313,00 kn odnosi na specijalno vatrogasno vozilo koje za potrebe intervencija koristi Javna vatrogasna postrojba Grada Bjelovara. Službeno osobno vozilo Zajednice je davano na korištenje dobrovoljnim vatrogasnim društvima prema njihovim potrebama i zamolbama. Za potrebe nekoliko dobrovoljnih vatrogasnih društava nabavljena je svečana te radna i zaštitna odjeća i obuća u iznosu 112.840,00 kn. Članovi Zajednice su odradili 151 intervenciju, od čega je najveći broj intervencija (122) imala Javna vatrogasna postrojba Grada Bjelovara (troškove intervencija podmiruju članovi Zajednice). U suradnji sa članovima Zajednice, obilježila je Dan vatrogasaca Republike Hrvatske, aktivno je sudjelovala u obilježavanju vjerskih blagdana, hodočašću u Mariju Bisticu, mimohodu za Dan domovinske zahvalnosti, akciji čišćenja povodom Dana planeta zemlje te na obljetnici osnivanja i djelovanja dva dobrovoljna vatrogasna društva. U suradnji s Državnim uredom za zaštitu i spašavanje te Policijskom upravom, sudjelovala je u Nacionalnoj edukaciji djece u području zaštite i spašavanja. Prihodi za 2015. su ostvareni u iznosu 1.029.651,00 kn, rashodi u iznosu 959.571,00 kn te višak prihoda tekuće godine u iznosu 70.080,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode po posebnim propisima u iznosu 884.086,00 kn ili 85,9 % ukupnih prihoda, a ostvareni su iz proračuna Grada Bjelovara u iznosu 850.000,00 kn i od premije osiguranja koje uplaćuju društava za osiguranje u iznosu 34.086,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na materijalne rashode u iznosu 522.344,00 kn ili 54,5 %, donacije u iznosu 303.325,00 kn ili 31,6 % te rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 106.807,00 kn ili 11,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Zajednica se nije zaduživala ni pozajmljivala sredstva. Koncem godine potraživanja su iskazna u iznosu 6.367,00 kn, a obveze u iznosu 8.390,00 kn. Plan nabave je donesen. Tijekom 2015. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 266.995,00 kn, a odnose se na bagatelne nabave. Zajednica je postupila prema svim nalogima i preporuci danoj u prethodnoj reviziji. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.