



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

VATROGASNA ZAJEDNICA
GRADA SPLITA

Split, svibanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VATROGASNOJ ZAJEDNICI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Program rada	9
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/16-06/18
URBROJ: 613-19-17-7

Split, 16. svibnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
VATROGASNE ZAJEDNICE GRADA SPLITA 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 Splita (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 16. svibnja 2017.

I. PODACI O ZAJEDNICI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga u području vatrogasne djelatnosti od interesa za Republiku Hrvatsku. Osnovana je u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnog vatrogastva te promicanja interesa dobrovoljnih i profesionalnih vatrogasaca na području Grada Splita. Zajednica je pravni slijednik Vatrogasnog saveza općine Split osnovanog 1994., i upisana je u Registar udruga Republike Hrvatske pod brojem 17000306. U Zajednicu su udružena tri dobrovoljna vatrogasna društva (Split, Žrnovnica i Slatine) koja djeluju i imaju sjedište na području Grada Splita te Javna vatrogasna postrojba grada Splita. Udružena je u Vatrogasnu zajednicu Splitsko-dalmatinske županije. Sjedište je Hercegovačka 18 b, Split.

Statut je donijela Skupština Zajednice u travnju 2013., a u kolovozu 2015. novi Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o vatrogastvu (Narodne novine 106/99, 117/01, 36/02, 96/03, 139/04, 174/04, 38/09 i 80/10) i Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14). Pravilnik o radu donesen je u listopadu 1996. te kolovozu 2016.

Ciljevi Zajednice su unaprjeđenje sustava zaštite od požara i vatrogastva, učinkovita provedba vatrogasne djelatnosti na području djelovanja, pripremanje vatrogasnog sustava za sudjelovanje u sustavu zaštite i spašavanja, podizanje razine vatrogasne kulture u lokalnoj samoupravi, promicanje značenja dobrovoljnog vatrogastva, sudjelovanje u provedbi preventivnih mjera zaštite od požara, gašenja požara i spašavanja ljudi i imovine ugroženih požarom, praćenje, usmjeravanje i pomaganje rada članica na području zaštite i spašavanja te promicanje značaja i digniteta vatrogasne struke.

Tijela Zajednice su Skupština, Predsjedništvo, Predsjednik, Zapovjedništvo, Zapovjednik zapovjedništva, Nadzorni odbor i Sud časti. Mandat članova tijela je četiri godine, s mogućnosti ponovnog imenovanja.

Skupština je najviše tijelo upravljanja koje ima 21 člana, a čine je izabrani predstavnici u dobrovoljnim vatrogasnim društvima, članovi profesionalnih vatrogasnih postrojbi te predstavnik pravne osobe kao pridruženi član. Skupština, između ostalog, donosi Statut i druge opće akte, usvaja godišnji program rada, financijski plan, godišnje financijske izvještaje, izvješće o radu te razmatra druga pitanja koja se odnose na provedbu zaštite od požara.

Predsjedništvo je izvršno tijelo, koje rukovodi radom između dva zasjedanja Skupštine, ima šest članova te pridruženog člana (predstavnik Grada Splita izabran do isteka mandata gradske vlasti). Predsjedništvo, između ostalog, provodi odluke i zaključke Skupštine, utvrđuje prijedlog izvješća o radu, programa rada, financijskog plana i drugih akata koje donosi Skupština, donosi opće akte iz svog djelokruga, verificira članove Zapovjedništva te imenuje i razrješava zapovjednika i tajnika, članove i predsjednike radnih tijela, likvidatora te svoje predstavnike u radnim tijelima.

Predsjednik zastupa i predstavlja Zajednicu, odgovoran je za zakonitost rada, brine se o poštivanju Statuta i akata, potpisuje odluke, ugovore i druge akte koje donosi Skupština i Predsjedništvo te je naredbodavac za izvršenje financijskog plana i zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava.

Zapovjedništvo je stručno-operativno tijelo zaduženo za organizaciju pripreme i provedbe operativnih aktivnosti. Ima pet punopravnih članova koje čine zapovjednici članica Zajednice. Zapovjedništvo, između ostalog, obavlja organizacijske poslove s ciljem efikasne provedbe vatrogasne djelatnosti, izrađuje operativne planove upotrebe vatrogasnih snaga vozila i opreme te skrbi o stručnom osposobljavanju i usavršavanju.

Nadzorni odbor ima tri člana koje bira Skupština. Prati primjenu i provođenje Statuta i drugih općih akata, analizira provođenje odluka, zaključaka i smjernica Skupštine, Predsjedništva, Zapovjedništva i njihovih radnih tijela te nadzire materijalno i financijsko poslovanje. Izvještava Skupštinu jednom godišnje o svome radu te predlaže poduzimanje odgovarajućih mjera.

Predsjednik Zajednice od 23. travnja 2013. do 17. travnja 2016. bio je Dinko Titlić, a od 18. travnja 2016. je Andrija Sinovčić. Predsjednik svoju dužnost obavlja volonterski.

Izvori financiranja Zajednice su prihodi iz gradskog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, prihodi od društava za osiguranje, prihodi od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, donacije te drugi prihodi.

Početakom 2015. Zajednica je imala dva zaposlenika, a na koncu godine četiri zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2015. je donijela Skupština u kolovozu 2015. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 2.570.496,00 kn, a rashodi u iznosu 2.569.564,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada Splita za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.026.000,00 kn i ljetna dežurstva vatrogasaca u iznosu 144.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 272.000,00 kn, prihode od društava za osiguranje u iznosu 120.000,00 kn te od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 8.496,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za bruto plaće zaposlenika i sezonskih vatrogasaca u iznosu 1.678.600,00 kn, materijalne rashode u iznosu 882.964,00 kn te financijske rashode u iznosu 8.000,00 kn.

Prema odredbi članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14), neprofitna organizacija koja je obveznik vođenja dvojnog knjigovodstva, obvezna je izrađivati godišnji program rada i financijski plan za njegovu provedbu. Financijski plan neprofitne organizacije sastoji se od: plana prihoda i rashoda, plana zaduživanja i otplata te obrazloženja financijskog plana. Odredbama članka 46. navedenog Zakona, propisano je da se prvi financijski planovi temeljem odredbi ovoga Zakona izrađuju za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2016.

U listopadu 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija (Narodne novine 119/15) kojim se, između ostalog, propisuje metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana, kao i način i uvjeti izvršavanja financijskog plana.

Odredbama članaka 12. i 17. Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, propisano je da se financijski plan neprofitne organizacije, između ostalog, sastoji od obrazloženja financijskog plana, a obrazloženje financijskog plana se sastoji od obrazloženja skupina prihoda i rashoda te programa, aktivnosti i projekata, koji se planiraju provoditi u godini za koju se donosi financijski plan.

Obrazloženje programa, aktivnosti i projekata mora sadržavati poveznicu s programom rada i potrebnim sredstvima za njihovu provedbu. Odredbom članka 27. navedenoga Pravilnika je propisano da prvi financijski plan, u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, neprofitna organizacija izrađuje za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2017.

Godišnji program rada je donijela Skupština u kolovozu 2015. Programom su utvrđeni ciljevi i aktivnosti za 2015. koji se, između ostalog, odnose na osposobljavanje vatrogasnih kadrova putem organiziranja tečajeva, teorijske nastave i praktičnih vježbi, zaštitu od gašenja požara, spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i drugim elementarnim nepogodama, održavanje i poboljšavanje postojećih vatrogasnih domova te nabavu vozila, radne opreme i održavanje vatrogasnih vozila.

Godišnjim programom rada nisu utvrđena sredstva za financiranje svih planiranih aktivnosti, čime je onemogućeno praćenje planiranih sredstava i ostvarenih aktivnosti tijekom godine te korištenje financijskih sredstava za ostvarivanje programskih ciljeva.

Financijski izvještaji

Zajednica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu za neprofitne organizacije. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje te su javno objavljeni putem Registra neprofitnih organizacija.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.401.815,00 kn, što je za 1.783.767,00 kn ili 110,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni prihodi su u odnosu na planirane veći za 831.319,00 kn ili 32,3 %.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi po posebnim propisima	1.542.820,00	3.176.829,00	205,9
2.	Prihodi od imovine	228,00	461,00	202,2
3.	Prihodi od donacija	75.000,00	224.525,00	299,4
	Ukupno	1.618.048,00	3.401.815,00	210,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.176.829,00 kn ili 93,4 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine i donacija) iznose 224.986,00 kn ili 6,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.176.829,00 kn su ostvareni iz gradskog proračuna u iznosu 2.969.344,00 kn, od društava za osiguranje u iznosu 192.833,00 kn te naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 14.652,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 1.634.009,00 kn ili 105,9 %, zbog više doznačenih sredstava iz proračuna Grada Splita, na temelju presude Upravnog suda i provedene ovrhe, za uplatu razlike propisanih sredstava za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i dobrovoljnih vatrogasnih društava za 2011.

Financiranje Zajednice i dobrovoljnih vatrogasnih društava je utvrđeno odredbama članaka 43. do 51. Zakona o vatrogastvu. Sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica osiguravaju se u proračunu općine i grada, čije područje pokrivaju. U odnosu na ostvarena proračunska sredstva, izdvajanje sredstava iz proračuna Grada Splita za potrebe vatrogastva ne može biti manje od 1,0 % ukupnih proračunskih sredstava. Sredstva koja jedinica lokalne samouprave izdvaja za potrebe vatrogastva uplaćuju se na račun Zajednice.

U 2015. Grad Split nije doznačio sredstva za financiranje redovne djelatnosti Zajednice. Prihodi iz gradskog proračuna u iznosu 2.969.344,00 kn se odnose na sredstva doznačena na temelju presude Upravnog suda u Splitu i provedene ovrhe, za uplatu razlike propisanih sredstava za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i dobrovoljnih vatrogasnih društava za 2011. u iznosu 2.825.344,00 kn te ljetnog dežurstva šest sezonskih vatrogasaca za 2015. u iznosu 144.000,00 kn. Na temelju odluka Predsjedništva o raspodjeli ovršenih financijskih sredstava, donesenih na sjednicama održanim u svibnju i srpnju 2015., dobrovoljnim vatrogasnim društvima preneseno je 2.200.000,00 kn, a sredstva u iznosu 625.344,00 kn korištena su za financiranje rashoda za plaće i materijalne troškove.

Prihodi od društava za osiguranje u iznosu 192.833,00 kn su ostvareni od uplata 12 društava za osiguranje. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 19.400,00 kn ili 11,2 %.

Sredstva se doznačavaju na temelju odredbe članka 46. Zakona o vatrogastvu, kojom je propisano da društva za osiguranje izdvajaju sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara. Sredstva u visini 30,0 % se uplaćuju na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Vatrogasne zajednice Grada Zagreba te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Sredstva premija osiguranja mogu se koristiti samo za nabavu opreme, osposobljavanje vatrogasaca te pomaganje vatrogastva na područjima od posebne državne skrbi, prema mjerilima koja utvrdi nadležno tijelo Hrvatske vatrogasne zajednice. Na temelju odluke Predsjedništva, sredstva su prenesena dobrovoljnim vatrogasnim društvima te Javnoj vatrogasnoj postrojbi grada Splita u iznosu 171.417,00 kn.

Prihodi od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 14.652,00 kn ostvareni su na temelju odredbe članka 47. Zakona o vatrogastvu. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 2.445,00 kn ili 20,0 %.

U skladu s odredbama Pravilnika o postupku za ostvarivanje prava na sredstva iz naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma za izvršene radove u šumama (Narodne novine 22/15 i 93/15), koji je na snazi od veljače 2015., navedena sredstva raspoređuje ministarstvo nadležno za šumarstvo. Od ukupnih sredstava koja su prikupljena od naknade za korištenje opće korisnih funkcija šuma, za Zajednicu se izdvaja 5,0 %. Sredstva od navedene naknade su prenesena dobrovoljnim vatrogasnim društvima na temelju odluka Predsjedništva.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 224.525,00 kn. Sredstva je doznala Vatrogasna zajednica Splitsko-dalmatinske županije za financiranje 50,0 % bruto plaća 12 sezonskih vatrogasaca za ljetna dežurstva u iznosu 144.000,00 kn, refundaciju troškova korištenja zajedničkih uredskih prostora u iznosu 75.000,00 kn te pripadajući dio naknade od premije društava za osiguranje (pogrešno doznačeno Zajednici umjesto Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Split) u iznosu 5.525,00 kn. Sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Namjenski prihodi Zajednice su ostvareni u iznosu 495.485,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 14,6 %. Odnose se na prihode od Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije i Grada Splita za financiranje plaća sezonskih vatrogasaca u iznosu 288.000,00 kn, prihode od društava za osiguranje u iznosu 192.833,00 kn te prihode od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 14.652,00 kn. Sredstva u iznosu 288.000,00 kn su utrošena za isplatu plaća 12 sezonskih vatrogasaca, a sredstva u iznosu 207.485,00 kn su prenesena dobrovoljnim vatrogasnim društvima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.200.592,00 kn, što je za 1.582.791,00 kn ili 97,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Ostvareni ukupni rashodi su u odnosu na planirane veći za 631.028,00 kn ili 24,6 %.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	173.935,00	507.780,00	291,9
2.	Materijalni rashodi	51.923,00	127.160,00	244,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	9.517,00	11.731,00	123,3
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	0,00	2.000,00	-
2.3.	Rashodi za usluge	10.702,00	84.557,00	790,1
2.4.	Rashodi za materijal i energiju	25.754,00	22.922,00	89,0
2.5.	Drugi materijalni rashodi	5.950,00	5.950,00	100,0
3.	Rashodi amortizacije	952,00	1.491,00	156,6
4.	Financijski rashodi	1.610,00	1.451,00	90,1
5.	Donacije	0,00	149.089,00	-
6.	Drugi rashodi	15.000,00	1.715,00	11,4
7.	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	1.374.381,00	2.411.906,00	175,5
	Ukupno	1.617.801,00	3.200.592,00	197,8
	Višak prihoda	247,00	201.223,00	-

Vrijednosno najznačajniji su rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 2.411.906,00 kn ili 75,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu 507.780,00 kn ili 15,9 %. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije te drugi rashodi) iznose 280.906,00 kn ili 8,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Značajnije povećanje ostvarenih rashoda se odnosi na rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija, koji su u odnosu na prethodnu godinu veći za 1.037.525,00 kn ili 75,5 % zbog više doznačenih sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 507.780,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 433.260,00 kn te doprinose na plaću u iznosu 74.520,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 333.845,00 kn ili 191,9 % zbog prijama u radni odnos dva zaposlenika na određeno vrijeme, preuzeta iz Dobrovoljnog vatrogasnog društva Split (kojem je račun bio blokiran), te devet sezonskih vatrogasaca.

Plaće zaposlenika su obračunane u skladu s odlukama Predsjednika Zajednice iz siječnja 2008., a za zaposlenike koji su radili na određeno vrijeme u skladu sa zaključenim ugovorima o radu. Plaće sezonskih vatrogasaca su obračunane i isplaćene iz sredstava gradskog proračuna i Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije, na temelju Programa aktivnosti u provedbi mjera zaštite od požara od interesa za Republiku Hrvatsku u 2015. Prosječna bruto plaća je iznosila 6.210,00 kn.

Na sjednici Predsjedništva održanoj u svibnju 2015. donesena je odluka da se, zbog zadržavanja operativne spremnosti Dobrovoljnog vatrogasnog društva Split čiji je račun bio blokiran, dva zaposlenika (vatrogasca) zaposlena u Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Split prime u radni odnos na određeno vrijeme u Zajednicu, za obavljanje poslova vatrogasca vozača. Ugovori o radu sa zaposlenicima su zaključeni od 1. lipnja 2015. do 1. lipnja 2016., a bruto plaća je ugovorena u iznosu 6.776,00 kn za jednog zaposlenika te 6.767,00 kn za drugog, odnosno u visini bruto plaće koju su primali u Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Split. Do konca rujna 2016. obračunana bruto plaća zaposlenika je iznosila 216.676,00 kn, odnosno neto 173.341,00 kn. Zaposlenici su obavljali poslove vatrogasca vozača u Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Split, iako su zaposleni u Zajednici. Koncem rujna 2016. sa zaposlenicima su zaključeni sporazumi o raskidu ugovora o radu.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 127.160,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 84.557,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu 22.922,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 75.237,00 kn ili 144,9 % zbog više ostvarenih rashoda za usluge.

U okviru rashoda za usluge, ostvareni su rashodi za usluge student servisa za rad studenata na poslovima vatrogastva u iznosu 72.000,00 kn. Rashodi su ostvareni na temelju ugovora o djelu zaključenih s tri studenta, od lipnja do konca rujna 2015., te ispostavljenih računa Studentskog centra Split, a naknada po studentu je isplaćena u bruto iznosu 6.000,00 kn.

Rashodi za donacije su ostvareni u iznosu 149.089,00 kn. Odnose se na prijenos sredstava za plaće i materijalne troškove dobrovoljnim vatrogasnim društvima (tri društva) u iznosu 75.000,00 kn te Javnoj vatrogasnoj postrojbi grada Splita i dobrovoljnim vatrogasnim društvima za redovno poslovanje u iznosu 74.089,00 kn. Sredstva za plaće i materijalne troškove dobrovoljnih vatrogasnih društava su primljena od Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije, a redovno poslovanje Javne vatrogasne postrojbe grada Splita i dobrovoljnih vatrogasnih društava je financirano od uplata društava za osiguranje te naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija su ostvareni u iznosu 2.411.906,00 kn.

Odnose se na prijenos sredstava, dobivenih iz gradskog proračuna po provedenoj ovrši, dobrovoljnim vatrogasnim društvima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.200.000,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbici grada Splita i dobrovoljnim vatrogasnim društvima za redovno poslovanje od uplata društava za osiguranje u iznosu 103.936,00 kn, podmirenje materijalnih troškova Dobrovoljnog vatrogasnog društva Split, na temelju provedenih cesija, u iznosu 100.398,00 kn te prijenos sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 7.572,00 kn. Korisnicima su sredstva prenesena na temelju odluka Predsjedništva donesenih na sjednicama održanim tijekom 2015.

Višak prihoda za 2015. iznosi 201.223,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 76.175,00 kn (iz ranijih godina 75.928,00 kn i prethodne godine 247,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 277.398,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 312.097,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2015.	31. prosinca 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.119,00	7.061,00	171,4
2.	Financijska imovina	270.600,00	305.036,00	112,7
	Ukupno imovina	274.719,00	312.097,00	113,6
3.	Obveze	197.849,00	34.004,00	17,2
4.	Vlastiti izvori	76.870,00	278.093,00	361,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	274.719,00	312.097,00	113,6

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2015. je za 37.378,00 kn ili 13,6 % veća od vrijednosti početkom godine.

Financijska imovina u iznosu 305.036,00 kn se odnosi na novac u banci u iznosu 304.985,00 kn te blagajni u iznosu 51,00 kn.

Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 34.004,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlenike (bruto plaće za prosinac 2015.) u iznosu 30.428,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 3.576,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, manje su za 163.845,00 kn ili 82,8 % zbog podmirenja obveza za plaće i materijalne rashode dobrovoljnim vatrogasnim društvima. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) obveze su podmirene u cijelosti.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 278.093,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veći su za 201.223,00 kn ili 261,8 %, odnosno za ostvareni višak prihoda za 2015. Vlastiti izvori se odnose na višak prihoda za 2015. te preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja.

Program rada

Programom rada za 2015. su utvrđeni ciljevi i aktivnosti koji se, između ostalog, odnose na osposobljavanje vatrogasnih kadrova putem organiziranja tečajeva, teorijske nastave i praktičnih vježbi, zaštitu od požara i gašenja požara, spašavanje ljudi i imovine ugrožene požarom i drugim elementarnim nepogodama, održavanje i poboljšavanje postojećih vatrogasnih domova te nabavu vozila, radne opreme i održavanje vatrogasnih vozila.

Ciljevi i aktivnosti predviđeni godišnjim programom rada su djelomično ispunjeni.

Provedene su mjere i aktivnosti za unaprjeđenje sustava vatrogastva, koje se odnose na preventivne mjere zaštite od požara, gašenje požara i spašavanje ljudi ugroženih požarom i eksplozijom te koordiniranje i provođenje preventivnih, operativnih i promidžbenih aktivnosti s vatrogasnim organizacijama. U 2015. Javna vatrogasna postrojba grada Splita obavila je 1 535 intervencija po dojavi (povećanje 37,0 % u odnosu na 2014.), u kojima je sudjelovalo 5 702 vatrogasaca. Dobrovoljno vatrogasno društvo Žrnovnica je imalo 189 intervencija, Dobrovoljno vatrogasno društvo Split 109 te Dobrovoljno vatrogasno društvo Slatine 52 intervencije. Zbog povećane opasnosti od požara na području naselja Žrnovnica i Sitno Donje te Sitno Gornje i Srinjine, od srpnja do konca rujna 2015., organizirana je ophodnja četiri puta dnevno vatrogasnim vozilom uz svjetlosnu signalizaciju te u večernjim satima na području naselja Slatine i Žedno. Za vrijeme protupožarne sezone zaposleno je 12 sezonskih vatrogasaca, koji su raspoređeni u dobrovoljnim vatrogasnim društvima (po četiri) na 24-satno dežurstvo. U veljači 2015. pripadnici Dobrovoljnog vatrogasnog društva Žrnovnica su, u suradnji s Gradom Splitom, održali pokaznu vježbu i predavanje o opasnostima nastanka od požara na otvorenom prostoru te o sprečavanju nastanka požara.

Aktivnosti Zajednice koje se odnose na planiranje, organiziranje i provođenje osposobljavanja i usavršavanja vatrogasaca te razvoj tehničko-tehnološke opremljenosti vatrogasnih postrojbi za 2015. su djelomično provedene. U 2015. nije provedeno osposobljavanje vatrogasnih kadrova (provedeno je u 2016.). Zbog manje doznačenih sredstava iz proračuna Grada Splita, tehničko-tehnološka opremljenost Zajednice je djelomično provedena, a utvrđen je nedostatak i dotrajalost osobne i skupe zaštitne opreme, cijevi, armatura, vatrogasnih sprava te vatrogasnih vozila za gašenje požara.

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 provedbenih 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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. 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. Provjereno je stjecanje i iskazivanje prihoda iz svih izvora u skladu s propisima i djelatnostima vatrogasnih zajednica, obavljena je detaljna provjera računa i računska točnost dokumentacije na temelju koje su evidentirani rashodi te objava podataka na mrežnim stranicama. Ocijenjeno je korištenje financijskih sredstava radi ostvarenja ciljeva utvrđenih godišnjim programom rada i financijskim planom te efikasnost Zajednice u ostvarenju ciljeva utvrđenih statutom i godišnjim programom rada. 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. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zajednice (predsjednik, tajnik, knjigovođa) te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

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

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

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. U listopadu 2015. stupio je na snagu Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija, kojim je propisan način provođenja samoprocjene funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola te metodologija izrade financijskog plana, izmjena i dopuna financijskog plana te način i uvjeti izvršavanja financijskog plana. Zajednica nije provela samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 4. i 5. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik neprofitne organizacije obavezan je za svaku poslovnu godinu provesti samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola koja se provodi popunjavanjem Upitnika o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola. Na temelju pitanja iz Upitnika, provodi se samoprocjena rada sustava kojoj je cilj potvrda da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Zakonski zastupnik je nakon popunjavanja upitnika obavezan izvijestiti najviše tijelo neprofitne organizacije o provedenoj samoprocjeni. Prema odredbama članka 6. i 7. navedenog Pravilnika, zakonski zastupnik sastavlja akcijski plan za poboljšanje sustava financijskog upravljanja i kontrola, ako na sva pitanja nije dan potvrđan odgovor, a popunjavanje Upitnika i izrada akcijskog plana provode se najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za prethodnu godinu. Prema odredbi članka 9. Pravilnika, neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, obvezna je na zahtjev nadležnog tijela državne uprave, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugog nadležnog tijela javne vlasti dostaviti tom tijelu dokaz o provedenoj samoprocjeni funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članka 4. navedenog Pravilnika, propisano je da se samoprocjena, odnosno popunjavanje Upitnika i izrada akcijskog plana provode po prvi put za 2015., najkasnije u roku 30 dana od roka predviđenog za podnošenje godišnjih financijskih izvještaja za 2015.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi samoprocjenu učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.

1.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će utvrđene nepravilnosti otkloniti te ubuduće postupati u skladu s odredbama Pravilnika o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija.*

2. Planiranje

2.1. Financijski plan i Program rada za 2015. je donijela Skupština Zajednice u kolovozu 2015., a trebala je donijeti najkasnije do 31. prosinca 2014. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 2.570.496,00 kn, a rashodi u iznosu 2.569.564,00 kn. Planirani prihodi i rashodi nisu raspoređeni u programe i iskazani prema računima iz računskog plana za neprofitne organizacije te nije moguća usporedba ostvarenih u odnosu na planirane veličine. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.401.815,00 kn, što je za 831.319,00 kn ili 32,3 % više od plana. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.200.592,00 kn, što je za 631.028,00 kn ili 24,6 % više od plana. Zbog značajnijih odstupanja ostvarenja prihoda i rashoda u odnosu na financijski plan, tijekom godine trebalo je donijeti izmjene i dopune financijskog plana.

Odredbom članka 5. Zakona o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija, propisano je da financijski plan donosi najviše tijelo neprofitne organizacije, odnosno tijelo koje je temeljem statuta neprofitne organizacije za to ovlašteno, najkasnije do 31. prosinca tekuće godine za sljedeću godinu.

Godišnji program rada sadrži ciljeve i planirane aktivnosti za 2015., ali uz sve planirane aktivnosti nisu navedeni rashodi za njihovo ostvarivanje te izvori financiranja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan i program rada prije početka poslovne godine.

2.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je financijski plan i program rada za 2017. donesen prije početka poslovne godine.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Zajednica je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji određuju računovodstveno poslovanje neprofitnih organizacija.

U okviru prihoda od donacija, evidentirani su prihodi od refundacija troškova zajedničkog korištenja poslovnog objekta u iznosu 75.000,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju ugovora o dugoročnoj poslovno-tehničkoj suradnji, zaključenog s Vatrogasnom zajednicom Splitsko-dalmatinske županije u prosincu 2012., na rok 25 godina. Prema ugovoru, ukupna površina poslovnog objekta je 267,61 m², od čega je 148,02 m² uredski prostor, a 119,59 m² drugi prostor (sala za sastanke, sanitarni čvor i hodnici). Vatrogasna zajednica Splitsko-dalmatinske županije koristi ukupno 59,0 % prostora u poslovnom objektu te se obvezala podmiriti 59,0 % troškova po računima za vodu, električnu energiju, osiguranje objekta, materijal za čišćenje i higijenu te bruto plaću spremačice.

Prema podacima iz poslovnih knjiga, ukupni troškovi za isporučenu vodu, električnu energiju, osiguranje objekta te materijal za čišćenje i higijenu za 2015. iznose 23.076,00 kn, a prema obračunima plaća, bruto plaća spremačice iznosi 45.208,00 kn ili ukupno 68.284,00 kn. Obveza Vatrogasne zajednice Splitsko-dalmatinske županije u zajedničkim troškovima je 59,0 % ili 40.288,00 kn, a troškovi Zajednice 41,0 % ili 27.996,00 kn. Vatrogasna zajednica Splitsko-dalmatinske županije doznačila je Zajednici 75.000,00 kn odnosno više 34.712,00 kn.

Za stvarne troškove po ispostavljenim računima dobavljača te obračunu bruto plaće spremačice, Zajednica ne ispostavlja mjesečne račune i u poslovnim knjigama ne iskazuje potraživanja.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 1/15), računovodstvo neprofitne organizacije se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbama članka 4. navedenog Pravilnika, neprofitna organizacija je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prihodi od refundacija zajedničkih troškova korištenja poslovnog prostora u iznosu 75.000,00 kn u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani u okviru prihoda od donacija trgovačkih društava i drugih pravnih osoba, a trebali su biti evidentirani u okviru drugih prihoda, koji sadrže prihode od naknade šteta i refundacija.

Prijenosi sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima i Javnoj vatrogasnoj postrojbi grada Splita za plaće i materijalne troškove u iznosu 149.089,00 kn, u poslovnim knjigama su evidentirani i financijskim izvještajima iskazani na računu tekućih donacija, a trebali su biti evidentirani na računu rashoda vezanih uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu, računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima je neprofitna organizacija obvezna knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2015. ne sadrže pregled sudskih sporova koji su u tijeku, a koji se vode s Gradom Splitom u vezi financiranja redovne djelatnosti Zajednice, te u Bilješkama nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenje prethodne godine. Prema odredbama članka 9. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija (Narodne novine 31/15), obvezne Bilješke uz bilancu sadrže, između ostalog, pregled ugovornih odnosa koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). Također je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže za refundaciju troškova korištenja poslovnog objekta ispostavljati Vatrogasnoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije mjesečne račune, u poslovnim knjigama iskazati potraživanja za navedene prihode te prihode od refundacija i rashode vezane uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o neprofitnom računovodstvu i računskom planu. Nadalje, nalaže se potencijalne obveze i potraživanja po sudskim sporovima u tijeku vrijednosno iskazati u Bilješkama uz financijske izvještaje te navesti razloge većih odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija.

3.2. Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju uz obrazloženje da će ubuduće postupati u skladu s navodima iz navedene točke nalaza.

4. Prihodi

- 4.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.401.815,00 kn, što je za 1.783.767,00 kn ili 110,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.176.829,00 kn ili 93,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U okviru prihoda po posebnim propisima, evidentirani su prihodi iz proračuna Grada Splita ostvareni na temelju presude Upravnog suda i provedene ovrhe u lipnju 2015. u iznosu 2.825.344,00 kn, na ime uplate razlike propisanih sredstava za redovno poslovanje za 2011.

Od 2011. do 2015. Grad Split nije doznačavao Zajednici propisani iznos u visini 1,0 % proračunskih sredstava za financiranje redovne djelatnosti Zajednice i opremanje njenih članica. Od 2011. do 2014., Grad je ukupno uplatio na ime redovnog financiranja 4.826.901,00 kn (u 2011. u iznosu 1.099.630,00 kn, u 2012. u iznosu 1.101.580,00 kn, u 2013. u iznosu 1.274.512,00 kn te u 2014. u iznosu 1.351.179,00 kn). Sredstva za redovno financiranje za 2015. Grad nije doznačio, osim za financiranje sezonskog vatrogastva u iznosu 144.000,00 kn. Na temelju provedenog inspekcijskog nadzora Državne uprave za zaštitu i spašavanje, Samostalne službe za inspekcijske poslove, Područna jedinica Split i presuda Upravnog suda, utvrđena je obveza uplate razlike pripadajućeg dijela propisanih sredstava za 2011., 2012. i 2014. u ukupnom iznosu 8.599.002,00 kn. Sredstva su naplaćena na temelju ovrhe u lipnju 2015. u iznosu 2.825.344,00 kn, a u srpnju 2016. u iznosu 5.773.658,00 kn. Pripadajući dio sredstava za 2013. u iznosu 2.722.572,00 kn do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) nije naplaćen jer je u tijeku sudski postupak.

Predsjedništvo Zajednice je, na sjednici održanoj u veljači 2015., donijelo odluku o raspodjeli sredstava dobivenih na temelju sudske presude iz rujna 2014. u iznosu 2.825.344,00 kn. Odlukom je određena raspodjela sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima u tri jednaka dijela u iznosu 941.781,00 kn, za financiranje redovne djelatnosti, nabavu vatrogasnih i šumskih vozila te auto košare. U veljači 2015. Gradu Splitu je dostavljena odluka o raspodjeli sredstava, financijski plan za 2015., plan rada s financijskim smjernicama za 2015., te izvještaj o radu i financijski izvještaji za 2014. Grad Split nije prihvatio odluku o raspodjeli sredstava za ovršena sredstva iz 2011. (navodeći da nije razvidan način i dinamika trošenja ovršenih sredstava), financijski plan, Godišnji program rada za 2015. te izvještaj o radu i financijske izvještaje za 2014. Zajednica nije dostavila Gradu Splitu izvješće o namjenskom utrošku proračunskih sredstava već je dostavila račune zaprimljene tijekom 2015., koje Grad Split nije prihvatio te je odbio zaključiti ugovor o financiranju vatrogastva.

Prema odredbama članka 43. Zakona o vatrogastvu, sredstva za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnih vatrogasnih društava i vatrogasnih zajednica te za opremanje njezinih članica, osiguravaju se u proračunima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave čije područje pokrivaju.

Odredbama članka 45. navedenog Zakona, propisano je da su dobrovoljna vatrogasna društva i vatrogasne zajednice dužni dati potvrdu za svoje godišnje financijske proračune i izvješća nadležnim tijelima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Također, prema odredbama članka 33. Zakona o udrugama, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave financira i ugovara provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja ili na temelju posebnog propisa o financiranju javnih potreba. Prema odredbama članka 34. navedenog Zakona, udruga koja provodi programe i projekte od interesa za opće dobro financirane iz javnih izvora, najmanje jedanput godišnje o svome radu, opsegu, načinu stjecanja i korištenja sredstava izvještava davatelja sredstava.

Prihodi od društava za osiguranje su ostvareni u iznosu 192.833,00 kn. Prihodi su ostvareni na temelju odredbi članka 46. Zakona o vatrogastvu, prema kojima su društva za osiguranje obvezna izdvajati sredstva u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara koja se uplaćuju u visini 30,0 % na poseban račun Hrvatske vatrogasne zajednice, 30,0 % na poseban račun vatrogasnih zajednica županija i Vatrogasne zajednice Grada Zagreba na području kojih se nalazi osigurana imovina te 40,0 % na račun vatrogasne zajednice jedinice lokalne samouprave, odnosno područne vatrogasne zajednice na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Zajednica nema podatke o broju društava za osiguranje koji su obveznici izdvajanja sredstava u visini 5,0 % od premije osiguranja od požara te podatke o iznosu naplaćene premije na području na kojem se nalazi osigurana imovina. Zajednica nije zatražila izvješća od društava za osiguranje o visini naplaćenih premija osiguranja za imovinu na području Zajednice niti je poduzimala druge mjere radi utvrđivanja stvarne visine sredstava koja su društva za osiguranje bila obvezna uplatiti te nema podataka o potraživanjima.

Državni ured za reviziju nalaže ugovoriti sredstva za financiranje redovne djelatnosti vatrogastva s Gradom Splitom, kako bi se provedeli planirani programi i projekti od interesa za opće dobro, sastaviti izvještaje o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu te ih dostaviti Gradu Splitu u propisanom roku, u skladu s odredbama Zakona o vatrogastvu te Zakona o udrugama. Nadalje, predlaže od društava za osiguranje, zatražiti izvješća o visini uplaćene premije osiguranja od požara na području djelovanja Zajednice te, po utvrđivanju potraživanja s tog osnova, poduzeti mjere za naplatu ovih potraživanja.

- 4.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je poduzela aktivnosti u vezi s ugovaranjem sredstava za financiranje redovne djelatnosti s Gradom Splitom. Navodi da će sastaviti izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu te ga dostaviti Gradu Splitu u propisanom roku. Nadalje, navodi da će od društava za osiguranje zatražiti izvješća o uplaćenju premiji osiguranja od požara na području svog djelovanja.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 3.200.592,00 kn, što je za 1.582.791,00 kn ili 97,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 2.411.906,00 kn ili 75,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu 507.780,00 kn ili 15,9 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija su ostvareni u iznosu 2.411.906,00 kn.

Odnose se na prijenos sredstava, dobivenih iz gradskog proračuna po provedenoj ovrsi, dobrovoljnim vatrogasnim društvima za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.200.000,00 kn, Javnoj vatrogasnoj postrojbi grada Splita i dobrovoljnim vatrogasnim društvima za redovno poslovanje od uplata društava za osiguranje u iznosu 103.936,00 kn, podmirenje materijalnih troškova Dobrovoljnog vatrogasnog društva Split čiji je račun bio blokiran, na temelju provedenih cesija, u iznosu 100.398,00 kn te prijenos sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima od naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma u iznosu 7.572,00 kn.

Zajednica je u 2015. prenijela dobrovoljnim vatrogasnim društvima 2.200.000,00 kn, od čega Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Žrnovnica 800.000,00 kn, Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Slatine 800.000,00 kn te Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Split 600.000,00 kn.

Odluke o prijenosu sredstava su donesene na sjednicama Predsjedništva održanima u svibnju i srpnju 2015. Sredstva su prenesena za redovno poslovanje dobrovoljnih vatrogasnih društava u iznosu 2.100.000,00 kn te podmirenje obveza prema dobavljačima Dobrovoljnog vatrogasnog društva Split u iznosu 100.000,00 kn bez utvrđenih mjerila i kriterija. Također, na temelju zaključenih ugovora o cesiji i odluke Predsjedništva iz svibnja 2015., Zajednica je podmirivala obveze Dobrovoljnog vatrogasnog društva Split, čiji je račun bio blokiran, za utrošenu električnu energiju, vodu, gorivo, usluge telekomunikacije i održavanja vozila u ukupnom iznosu 100.398,00 kn. Dobrovoljna vatrogasna društva nisu dostavljala Zajednici izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija koja ostvaruje sredstva iz javnih izvora, uključujući i sredstva državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezno sastavlja izvještaj o potrošnji proračunskih sredstava za poslovnu godinu i dostavlja ga davatelju sredstava u roku od 60 dana od isteka poslovne godine.

U 2015. Zajednica je ostvarila prihode od društava za osiguranje u iznosu 192.833,00 kn. Dobrovoljnim vatrogasnim društvima je preneseno 132.825,00 kn, a Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Splita 38.592,00 kn, odnosno 171.417,00 kn. Na sjednici Predsjedništva, održanoj u veljači 2015., donesena je odluka o raspodjeli sredstva uplaćenih od društava za osiguranje u visini 20,0 % Zajednici, 20,0 % Javnoj vatrogasnoj postrojbi grada Splita te po 20,0 % svakom dobrovoljnom vatrogasnom društvu. Od ukupno ostvarenih prihoda od društava za osiguranje u iznosu 192.833,00 kn, sredstva su prenesena Javnoj vatrogasnoj postrojbi grada Splita u iznosu 38.592,00 kn ili 20,0 %, Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Žrnovnica u iznosu 56.319,00 kn ili 29,2 %, Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Slatina 56.319,00 kn ili 29,2 % te Dobrovoljnom vatrogasnom društvu Split u iznosu 20.187,00 kn ili 10,5 %. Sredstva nisu prenesena u visini utvrđenoj odlukom Predsjedništva, odnosno dobrovoljnim vatrogasnim društvima je preneseno više 17.151,00 kn.

Zajednica nije na mrežnim stranicama ili na drugi način obavijestila širu javnost o svome radu, opsegu, načinu stjecanja i korištenju sredstava.

Prema odredbi članka 34. Zakona o udrugama, udruga koja provodi programe i projekte od interesa za opće dobro financirane iz javnih izvora, najmanje jedanput godišnje o svome radu, opsegu, načinu stjecanja i korištenja sredstava izvještava davatelja sredstava, a putem mrežne stranice ili na drugi odgovarajući način obavještava i širu javnost.

S obzirom da je Zajednica prenosila sredstva dobrovoljnim vatrogasnim društvima za redovno poslovanje i podmirenje obveza Dobrovoljnog vatrogasnog društva Split bez utvrđenih mjerila i kriterija, a prijenosi sredstava od uplata društava za osiguranje dobrovoljnim vatrogasnim društvima nisu obavljani u visini utvrđenoj odlukom Predsjedništva, Državni ured za reviziju nalaže utvrditi mjerila i kriterije za raspodjelu sredstava primljenih iz proračuna Grada Splita, od uplata društava za osiguranje, naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma te iz drugih izvora. Nalaže se od dobrovoljnih vatrogasnih društava zatražiti izvještaje o namjenskom trošenju doznačenih sredstava za svaku poslovnu godinu, u skladu s odredbama Pravilnika o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija. Nadalje, nalaže se na mrežnim stranicama ili na drugi odgovarajući način obavijestiti širu javnost o svome radu, opsegu te načinu stjecanja i korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama.

- 5.2. *Zajednica je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je financijskim planom i Programom rada utvrdila kriterije raspodjele sredstava dobrovoljnim vatrogasnim društvima te će od dobrovoljnih vatrogasnih društava zatražiti izvještaje o namjenskom trošenju sredstava za svaku poslovnu godinu. Navodi da će na svojim mrežnim stranicama ili na drugi odgovarajući način obavijestiti širu javnost o svom radu, opsegu i načinu stjecanja te korištenja sredstava u skladu s odredbama Zakona o udrugama. Nadalje, navodi da su navedene nepravilnosti nastale jer Grad Split nije doznačavao propisani iznos proračunskih sredstava za financiranje redovne djelatnosti zbog čega je djelovanje Zajednice bilo usmjereno na zadržavanje operativne sposobnosti, a administrativni poslovi su najvećim dijelom obavljani volonterski.*

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:
 - samoprocjena učinkovitosti i djelotvornosti funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola nije obavljena; Upitnik o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola, kojim se potvrđuje da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno, nije popunjen (točka 1. Nalaza)
 - Vatrogasnoj zajednici Splitsko-dalmatinske županije nisu ispostavljeni mjesečni računi u visini pripadajućeg dijela troškova korištenja zajedničkog poslovnog prostora, prema ugovoru o dugoročnoj poslovno-tehničkoj suradnji iz prosinca 2012., te u poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja za prihode od refundacija zajedničkih troškova; Za korištenje zajedničkog poslovnog prostora Vatrogasna zajednica Splitsko-dalmatinske županije doznačila je 75.000,00 kn umjesto 40.288,00 kn (točka 3. Nalaza)
 - s Gradom Splitom nije ugovoreno financiranje redovne djelatnosti, kako bi se proveli planirani programi i projekti od interesa za opće dobro, te Gradu Splitu nisu dostavljeni izvještaji o potrošnji proračunskih sredstava za 2015. (točka 4. Nalaza)
 - rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija su ostvareni u iznosu 2.411.906,00 kn; Iz gradskog proračuna, po provedenoj ovrsi, dobrovoljnim vatrogasnim društvima je za redovno poslovanje preneseno 2.100.000,00 kn, a za podmirenje obveza prema dobavljačima Dobrovoljnog vatrogasnog društva Split 100.000,00 kn; Na temelju zaključenih ugovora o cesiji i odluke Predsjedništva iz svibnja 2015., Zajednica je podmirivala obveze Dobrovoljnog vatrogasnog društva Split, čiji je račun bio blokiran, za utrošenu električnu energiju, vodu, gorivo, usluge telekomunikacije i održavanja vozila u ukupnom iznosu 100.398,00 kn, Dobrovoljna vatrogasna društva nisu dostavljala Zajednici izvješća o namjenskom utrošku sredstava; sredstva od uplata društava za osiguranje nisu prenesena dobrovoljnim vatrogasnim društvima u skladu s odlukom Predsjedništva; Prihodi od društava za osiguranje su ostvareni u iznosu 192.833,00 kn; Dobrovoljnim vatrogasnim društvima je doznačeno 132.825,00 kn, a prema odluci Predsjedništva je trebalo doznačiti 115.700,00 kn; Mjerila i kriteriji za raspodjelu sredstava primljenih iz gradskog proračuna, od uplata društava za osiguranje, naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma te drugih izvora nisu utvrđena. (točka 5. Nalaza)

4. Zajednica je dobrovoljna, stručna, humanitarna, samostalna i nestranačka udruga u području vatrogasne djelatnosti od interesa za Republiku Hrvatsku. U Zajednicu su udružena tri dobrovoljna vatrogasna društva i Javna vatrogasna postrojba grada Splita. Osnovana je u cilju unapređivanja, organiziranja i djelovanja dobrovoljnog vatrogastva te promicanja interesa dobrovoljnih i profesionalnih vatrogasaca na području Grada Splita. Djelatnost Zajednice se financira sredstvima iz gradskog proračuna, od uplata premije osiguranja od požara, koje uplaćuju društva za osiguranje, naknade za korištenje općekorisnih funkcija šuma, donacija i drugih prihoda. Koncem 2015. imala je četiri zaposlenika. Predsjednik Zajednice od 23. travnja 2013. do 17. travnja 2016. bio je Dinko Titlić, a od 18. travnja 2016. je Andrija Sinovčić. Zajednica je djelomično ispunila ciljeve i zadaće predviđene Statutom, godišnjim programom rada i financijskim planom. U 2015. Javna vatrogasna postrojba grada Splita je imala 1 535 intervencija po dojadi u kojima je sudjelovalo 5 702 vatrogasca, Dobrovoljno vatrogasno društvo Žrnovnica 189, Dobrovoljno vatrogasno društvo Split 109 te Dobrovoljno vatrogasno društvo Slatine 52 intervencije. Za vrijeme protupožarne sezone zaposleno je 12 sezonskih vatrogasaca, zbog povećane opasnosti od požara organizirane su dnevne i večernje ophodnje vatrogasnim vozilima te su održana predavanja i vježbe o opasnostima nastanka od požara na otvorenom prostoru te sprečavanju nastanka požara. Osposobljavanje vatrogasnih kadrova u 2015. nije obavljeno kao i veća ulaganja u tehničko-tehnološku opremljenost Zajednice, zbog manje doznačenih sredstava za redovno financiranje iz gradskog proračuna. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.401.815,00 kn, a rashodi u iznosu 3.200.592,00 kn. Višak prihoda za 2015. iznosi 201.223,00 kn. Preneseni višak prihoda je iznosio 76.175,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 277.398,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi po posebnim propisima u iznosu 3.176.829,00 kn ili 93,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Namjenski prihodi Zajednice su ostvareni u iznosu 495.485,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 14,6 %. Sredstva su korištena u skladu s propisanim namjenama te prenesena dobrovoljnim vatrogasnim društvima i Javnoj vatrogasnoj postrojbi grada Splita. Zajednica nije iskazala potraživanja u 2015. Vrijednosno najznačajniji rashodi su vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija u iznosu 2.411.906,00 kn ili 75,3 % te rashodi za zaposlene u iznosu 507.780,00 kn ili 15,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze su koncem 2015. iskazane u iznosu 34.004,00 kn i manje su za 163.845,00 kn ili 82,8 %. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2016.) u cijelosti su podmirene. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.